



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ,  
ПОПИСА, ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
“ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ“  
МАЛО ЦРНИЋЕ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2027/2014-04  
Београд, 11. децембар 2014. године**



## **С а д р ж а ј:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештаја о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза ..... 5
2. Извештаја о ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза .....6

### **ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ, ПОПИСА, ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ“ МАЛО ЦРНИЋЕ

#### 1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ Мало Црниће (у даљем тексту: ЈП Дирекција) у делу који се односе на расходе и издатке, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мало Црниће за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за приказ*

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом ЈП Дирекција, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени приказ расхода и издатака, имовине и обавеза не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр.98/06

<sup>2</sup> „Сл. гласник“, бр. 10/05 и 54/07

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.

<sup>4</sup> „Сл. гласник“, бр. 129/07

<sup>5</sup> „Сл. гласник“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 - испр.

<sup>7</sup> „Сл. гласник“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/13

ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

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

#### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У приказу расхода и издатака, имовине и обавеза ЈП Дирекције на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: није интерним актом уређен начин преношења имовине из припреме у употребу, и на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 85.084 хиљада динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и не води прописане помоћне књиге основних средстава.

#### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, имовина и обавезе Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ Мало Црниће за 2013. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

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

## **2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза**

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП Дирекција за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза за 2013. годину.

#### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза, буду усклађене са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су наведени прикази у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања**

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ Мало Црниће је за 2013. годину неправилно створило обавезе у износу од најмање 5.263 хиљаде динара, и то: извршило расходе у супротности са законском регулативом у износу од 278 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 3.951 хиљаду динара; веће обавезе у односу на одобрене апропријације 1.034 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### **Мишљење са резервом**

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза ЈП „Дирекције за изградњу општине Мало Црниће“ Мало Црниће за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима који их уређују.

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

### **Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Србија

11. децембар 2014. године





**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-2027/2014-04**  
**Београд, 11. децембар 2014. године**



## **С а д р ж а ј:**

- 1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза..... 13
- 2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза ..... 13
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза ..... 13
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза ..... 14
- 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије..... 15



### **1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа, обавеза и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ за 2013. годину, утврђене су следеће неправилности:

1. ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ не води прописане помоћне књиге основних средстава и
2. ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, и да је на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказало је износ од 85.084 хиљада динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

### **2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза**

За неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ препоручујемо:

1. да успоставе помоћне књиге основних средстава и
2. да пропишу начин преношења нефинансијске имовине из припреме у употребу.

### **3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа, обавеза и правилности пословања, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ за 2013. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 5.263 хиљаде динара и то:

1. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 278 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима по основу накнаде члановима Надзорног одбора за седнице за које им је већ исплаћена накнада (2.7).
2. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 3.951 хиљаду динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
  - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.706 хиљада динара за набавку и превоз ризле од Аутопревозничке услужне радње за ископ земљишта у грађевинарству „ММ Стиг“ Салаковац (2.9).
  - преузело обавезе и извршило плаћања, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући у износу од 2.245 хиљаде динара, и то спровело је два поступка јавне набавке мале вредности за радове на инвестиционом одржавању фасаде Дома културе у Топоници у износу од 2.245 хиљада динара без ПДВ-а, уместо да је спровела један поступак (4).

3. преузело је обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.034 хиљада динара и то: (1) 23 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна, ситуација и др.; (2) 18 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал и то по основу рачуна и ситуација и др. и (3) 993 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и то за обавезе на основу закључених уговора (табела број 2 из тачке 5.3).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа, обавеза и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ за 2013. годину:

4. ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима, и то:
  - (1) није извршен попис стамбених зграда за јавне службенике у износу од 6.893 хиљада динара; осталих саобраћајних објеката у износу од 42.598 хиљада динара; канцеларијске опреме дате на коришћење ЈКП „Чистоћа“ набавне вредности 46 хиљада динара; осталих некретнина и опреме-друге промене у обиму у износу од 275 хиљада динара; грађевинског земљишта у износу од 124 хиљада динара;
  - (2) није извршен попис грађевинских објеката у припреми у износу од 270 хиљада динара; машина и опреме у припреми у износу од 5.729 хиљада динара; осталих основних средстава у припреми у износу од 50.538 хиљада динара; водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 8.418 хиљада динара и других објеката у припреми у износу од 20.130 хиљада динара и
  - (3) извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака, набавки, имовине, пописа и обавеза**

За прву тачку неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ Мало Црниће препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима;
2. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки и
3. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ Мало Црниће препоручујемо да:

4. (1) да изврше попис стамбених зграда за јавне службенике; осталих саобраћајних објеката; канцеларијске опреме дате на коришћење ЈКП „Чистоћа“; осталих некретнина и опреме-друге промене у обиму и грађевинског земљишта;

(2) да изврше попис грађевинских објеката у припреми; машина и опреме у припреми; осталих основних средстава у припреми; водовдне инфраструктуре у припреми и других објеката у припреми и

(3) да извештај комисије о извршеном попису садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

#### **5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ Мало Црниће донео је правилник о буџетском рачуноводству 08.10.2014. године.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ, ИМОВИНЕ,  
ПОПИСА, ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЊА  
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ“  
МАЛО ЦРНИЋЕ  
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2027/2014-04  
Београд, 11. децембар 2014. године**





## САДРЖАЈ

<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....</b>	<b>5</b>
<b>1 Основни подаци .....</b>	<b>5</b>
<b>2 Текући расходи .....</b>	<b>5</b>
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	5
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	6
2.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	6
2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	7
2.5 Стални трошкови, група – 421000.....	7
2.6 Трошкови путовања, група – 422000 .....	8
2.7 Услуге по уговору, група – 423000.....	9
2.8 Специјализоване услуге, група – 424000.....	10
2.9 Текуће поправке и одржавање, група – 425000 .....	10
2.10 Материјал, група – 426000 .....	12
2.11 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000 .....	12
<b>3 Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>13</b>
3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	13
3.2 Машине и опрема, група – 512000.....	16
<b>4 Јавне набавке .....</b>	<b>16</b>
<b>5 Биланс стања.....</b>	<b>20</b>
5.1 Попис имовине и обавеза .....	20
5.2 Актива .....	21
5.3 Пасива.....	22



## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1 Основни подаци

Одлуком Скупштине општине Мало Црниће број I/01-06-30/95 од 27.12.1995. године, Одлуком Скупштине општине Мало Црниће о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Мало Црниће (прва измена II. бр. 06-12/02 од 28.06.2002. године, друга измена I/01 број 06-22/04 од 27.12.2004. године, трећа измена I/01-06-3/2005 од 01.03.2005. године и четврта 01:020-48/2013. од 21.03.2013. године) основано је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ основано је са циљем обављања делатности у области изградње инфраструктуре и објеката и комуналног уређења. Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број 40086/2005 од 23.06.2005. године. Седиште предузећа је у улици Маршала Тита бр. 82, Мало Црниће. Матични број Предузећа је 17046462. Порески идентификациони број је 101337036. На дан 31. децембра 2013. године Предузеће је имало пет запослених лица. Органи Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ су: Директор дирекције и Председник надзорног одбора. Представнике органа Јавног предузећа именује и разрешава Скупштина општине Мало Црниће.

Финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Мало Црниће за 2013. годину. Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

### 2 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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

#### 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	3.538	3.538	3.516	3.516	99	100
2	УКУПНО – Група конта 411000	58.625	58.625	56.737	56.783	97	100

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.516 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

У 2013. години исплаћене су плате од другог дела децембра 2012. – првог дела децембра 2013. године.

Правилником о раду у ЈП „Дирекцији за изградњу општине Мало Црниће“ број 415-231 од 22.10.2008. године уређују се права, обавезе и одговорност запослених у ЈП Дирекцији и обавезе ЈП Дирекције у обезбеђивању и остваривању права запослених по основу рада. Чланом 55. Правилника утврђени су коефицијенти који се примењују приликом обрачуна и исплате плата запосленима.

Увидом у платне спискове и исплатне листе за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.

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

- Увидом у платне спискове и исплатне листе за узорковане периоде године, уверили смо се да је минули рад обрачунаван тако што је на самом почетку године увећаван коефицијент за минули рад, уместо у току године када се наврши пуна година рада проведена у радном односу.
- Расход за додатак за време проведено на раду је евидентиран на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411115 – Допатак за време проведено на раду (Минули рад), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција: да се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	633	633	629	629	99	100
2	<b>УКУПНО – Група конта 412000</b>	<b>10.434</b>	<b>10.434</b>	<b>10.159</b>	<b>11.064</b>	<b>106</b>	<b>109</b>

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 629 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 387 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 216 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 26 хиљада динара.

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

## 2.3 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	150	150	138	138	92	100
2	<b>УКУПНО – Група конта 415000</b>	<b>4.580</b>	<b>4.580</b>	<b>4.454</b>	<b>4.454</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“. Са ове позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 138 хиљада динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

➤ Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 138 хиљада динара.

Правилником о раду у ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ број 415-231 регулисано је право на накнаду стварних трошкова превоза ради доласка на рад и повратка

са рада. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада за сваки радни дан у месецу који је провео на раду.

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

#### 2.4 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	130	130	129	129	99	100
2	УКУПНО – Група конта 416000	1.272	1.272	710	1.214	95	171

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“.** Са ове позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 129 хиљада динара и све се односе на јубиларне награде.

➤ Јубиларне награде – 416111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 129 хиљада динара.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ донео је дана 27.02.2013. године два Решења о утврђивању права и исплати јубиларне новчане награде којим се двома запосленима, додељују јубиларне новчана награда за навршених 10 и 30 година радног стажа, у висини једне просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, а за 30 година рада увећане за 50%.

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

#### 2.5 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	530	570	568	568	100	100
2	У КУПНО – Група конта 421000	16.303	16.343	13.623	12.718	78	93

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“.** Са ове буџетске позиције извршавани су стални трошкови у укупном износу од 568 хиљада динара и то: трошкови платног промета – 193 хиљаде динара, услуге за електричну енергију – 61 хиљаду динара, централно грејање – 73 хиљаде динара, одвоз отпада – четири хиљаде динара, услуге чишћења – 117 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 41 хиљаду динара, услуге мобилног телефона – 54 хиљаде динара, остале услуге комуникације – осам хиљада динара, пошта – шест хиљада динара, услуге доставе – једна хиљада динара и осигурање возила – 10 хиљада динара.

➤ Трошкови платног промета – 421111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови платног промета у износу од 193 хиљаде динара.

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

➤ Услуге за електричну енергију – 421211: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за електричну енергију у износу од 61 хиљаду динара.

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

➤ Услуге чишћења – 421325: На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 117 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ је дана 29.03.2013. године закључила Уговор о чишћењу и грејању службених просторија број 352-323 са ЈКП „Чистоћа – Мало Црниће“ којим је дефинисано вршење услуга чишћења просторија ЈП Дирекција. Чланом 5. Уговора је дефинисана укупна месечна цена за пружање услуга чишћења у износу од 12.960,00 динара. ЈКП „Чистоћа“ је испостављало рачуне и записнике о изведеним радовима, који садрже само паушални износ за услуге чишћења, без површине која се чисти и појединачне цене по површини просторија које се чисте.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП Дирекција платила расходе за чишћење просторија у износу од 117 хиљада динара по рачунима који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

➤ Телефон, телекс и телефакс – 421411: На овом конту евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 41 хиљаду динара.

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

➤ Услуге мобилног телефона – 421414: На овом конту евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 54 хиљаде динара.

Директор Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ је дана 27.03.2013. године донео Правилник о употреби службених мобилних телефона у Дирекцији за изградњу општине Мало Црниће број 415-94/2013, којим се утврђују права и обавезе запослених у Дирекцији за изградњу по основу коришћења службених мобилних телефона. Коришћење службених мобилних телефона лимитирано је износом трошкова на месечном нивоу, у складу са овим Правилником. Директору ЈП Дирекција је утврђен лимит потрошње са укљученом услугом гоаting-а. Чланом 8. Правилника регулисано је да сваки корисник мобилног телефона у случају прекорачења плати прекорачени износ обуставом дела зараде запосленог.

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

➤ Осигурање возила – 421512: На овом конту евидентирани су расходи осигурања возила у износу од 10 хиљада динара.

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

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица.**

## 2.6 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	55	55	23	23	42	100
2	<b>УКУПНО – Група конта 422000</b>	<b>1.085</b>	<b>1.085</b>	<b>720</b>	<b>720</b>	<b>66</b>	<b>100</b>

1) **ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“.** На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 23 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 19 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у земљи – четири хиљаде динара.

➤ Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 19 хиљада динара.



➤ Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199: На овом конту евидентирани су остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од четири хиљаде динара.

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

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.
- Налози за службено путовање по којима су исплаћене дневнице нису евидентирани у књизи налога.
- Налози за службено путовање нису потписани од стране благајника и лица које је поднело путни рачун.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција: да путни налози за службена путовања у земљи и иностранство садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању.**

## 2.7 Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

у 000 динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	1.550	1.700	1.260	1.260	74	100
2	<b>УКУПНО - Група конта 423000</b>	<b>51.415</b>	<b>51.565</b>	<b>36.427</b>	<b>24.109</b>	<b>47</b>	<b>66</b>

**1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.550 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 1.260 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 620 – Развој заједнице у износу од 1.141 хиљаду динара и (2) 451 – Локални путеви и улице у износу од 120 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 620 – Развој заједнице. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.250 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.141 хиљаду динара.

*Економска класификација 425591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија,* исказани су расходи у износу од 824 хиљаде динара. Скупштина општине Мало Црниће је именovala Надзорни одбор Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине у складу са Законом о јавним предузећима 27.06.2013. године. Надзорни одбор броји три члана од којих је један из редова запослених. До усклађивања са Законом о јавним предузећима ЈП Дирекција је имала Управни одбор од 15 чланова и Надзорни одбор од два члана. Током 2013. године вршене су четири исплате Управном одбору и једна исплата Надзорном одбору у укупном износу од 225 хиљаде динара. Исплате Управном и Надзорном одбору вршене су у складу са Одлуком о начину и висини накнада за рад и присуствовање седницама Управног одбора број 415-281 од 02.11.2010. године у висини од две хиљаде динара за члана по седници. Новоизабраном Надзорном одбору извршене су четири исплате по овој одлуци. Дана 03.10.2013. године Комисија за кадровска, административна питања и радне односе донела је Одлуку о накнади за рад председника и чланова надзорних одбора јавних предузећа чији је оснивач општина Мало Црниће број 121-5/2013-І, на основу које је предвиђена накнада за председника и чланове надзорног одбора у висини од 15 хиљада динара месечно, када се седнице одржавају. Одлуком је предвиђено да се исплата не врши за месец у коме није одржана седница и члану који неоправдано не присуствује седници Надзорног одбора. Одлуком је предвиђена њена ретроактивна примена од 01.07.2013. године. Дана 16.12.2013. године ЈП Дирекција је



извршила ретроактивно четири исплате у укупном износу од 278 хиљада динара по новој одлуци за седнице одржане пре њеног доношења (16.07.2013, 19.08.2013, 02. и 06.09.2013 и 01.10.2013. године) за које је већ извршена исплата по Одлуци. Такође исплата је вршена и члану који је из редова запослених иако су седнице одржаване у радно време, као и члану када не присуствује седницама Надзорног одбора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата у износу од 278 хиљада динара по основу накнаде члановима Надзорног одбора за седнице за које им је већ исплаћена накнада, с тим да наведени износ обухвата и накнаду за члана који је из редова запослених иако су седнице одржаване у радно време, као и накнаду за члана који не присуствује редовно седницама Надзорног одбора, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

**Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима.**

## 2.8 Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	1.000	1.000	119	119	12	100
2	<b>УКУПНО - Група конта 424000</b>	<b>6.671</b>	<b>6.671</b>	<b>4.336</b>	<b>3.872</b>	<b>58</b>	<b>89</b>

**1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 119 хиљада динара на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге. Узоркован је рачун 242/2013 издат од стране Службе за катастар непокретности Мало Црниће за услуге вод по дужном метру и вод до 50 метара.

*На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## 2.9 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	10.555	10.555	8.183	8.183	78	100
2	<b>УКУПНО - Група конта 425000</b>	<b>35.579</b>	<b>35.579</b>	<b>24.479</b>	<b>23.479</b>	<b>66</b>	<b>96</b>

**1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 10.555 хиљада динара и исказано је извршење у износу 8.183 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 620 – Развој заједнице у износу од 37 хиљада динара и (2) 451 – Локални путеви и улице у износу од 8.146 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 451 – Локални путеви и улице. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 10.400 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 8.146 хиљада динара.

*Економска класификација 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката,* исказани су расходи у износу од 7.934 хиљаде динара. На овој економској класификацији узоркована је следећа документација:

(а) Уговор о крпљењу ударних рупа на путевима општине Мало Црниће број 415-87 од 21.03.2013. године склопљен са ПД „Неимар пут“ ДОО Салаковац, на износ од 3.128 хиљада

динара, по спроведеном поступку јавне набавке. По овом уговору извршено је плаћање на основу привремене ситуације у износу од 527 хиљада динара и окончане ситуације у износу од 2.601 хиљаду динара.

(б) Уговор о вршењу стручног надзора за радове на крпљењу ударних рупа на локалним путевима на територији општине Мало Црниће број 415-139/2013 од 01.04.2013. године склопљен са физичким лицем у вредности 2% од уговореног износа. Плаћање је извршено по исплати прве ситуације у бруто износу од 14 хиљаде динара и по исплати окончане ситуације у бруто износу од 67 хиљада динара.

(в) Уговор о извођењу радова на реконструкцији старих железничких мостова у Малом Црнићу и Великом Црнићу, број 415-37-7-2 од 12.11.2013. године склопљен са СЗТР „Зидар СП“ Бусур, на износ 658 хиљада динара, по спроведеном поступку јавне набавке. По овом уговору извршено је плаћање на основу привремене ситуације у износу од 132 хиљаде динара и окончане ситуације у износу од 526 хиљада динара.

(г) Уговор за купопродају и превоз прљаве ризле број 415-326 од 26.08.2013. године склопљен са Предузећем за путеве „Пожаревац“ АД Пожаревац, на износ од 1.800 хиљада динара, по спроведеном поступку јавне набавке. По овом уговору извршено је плаћање на основу окончане ситуације у износу од 1.800 хиљада динара.

(д) Уговор о набавци и превозу ризле број 415-86 од 21.03.2013. године склопљен са Аутопревозничком услужном радњом за ископ земљишта у грађевинарству „ММ Стиг“ Салаковац. Уговором је уговорена количина од 2.000 тона ризле по цени од 834,00 динара по тони. Извршена је набавка укупно 2.046 тона ризле и извршено плаћање у износу од 1.706 хиљада динара. Дана 26.02.2013. године упућен је Захтев за прикупљање писаних понуда за превоз ризле на 9 адреса. На основу ових захтева пристигло је 8 писаних понуда. Дана 15.03.2013. године сачињен је записник који су потписали дипломирани правник као председник комисије и два помоћника председника општине. Комисија је разматрала пристигле понуде о чему је сачинила записник и предложила да се склопи уговор са Аутопревозничком услужном радњом за ископ земљишта у грађевинарству „ММ Стиг“ Салаковац као најповољнијом, чија је цена укључила поред превоза и набавку ризле. Дана 21.03.2013. године склопљен је Уговор број 415-86 од 21.03.2013. године за набавку и превоз 2.000 тона прљаве ризле по цени од 834 динара по тони са урачунатим ПДВ-ом. По изјави одговорног лица ЈП Дирекције након пет дана сачињен је Анекс уговора број 415-86 од 21.03.2013. године, који је антидатиран на 21.03.2013. године, а којим је предвиђена набавка и превоз 395 тона прљаве ризле. Понуђач „ММ Стиг“ Салаковац је испоручио 2.046 тона ризле вредности 1.706 хиљада динара. За наведену набавку ЈП Дирекција није спровела јавну набавку мале вредности.

(ђ) Рачун број 2/411 од 14.10.2013. године издат од стране Предузећа за путеве „Пожаревац“ АД Пожаревац за извођење радова на обележавању саобраћајнице и ознака на улици М. Тита у износу од 132 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција исплатила 1.706 хиљада динара Аутопревозничкој услужној радњи за ископ земљишта у грађевинарству „ММ Стиг“ Салаковац за набавку и превоз прљаве ризле без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008).**

***Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима по спроведеном поступку јавне набавке.***

*Економска класификација 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне опреме, исказани су расходи у износу од 116 хиљада динара по основу набавке лежача која су уграђена на грејдеру ЈП Дирекције за изградњу.*

*На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## 2.10 Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	420	420	214	214	51	100
2	УКУПНО - Група конта 426000	7.530	7.530	5.880	5.889	78	100

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 420 хиљада динара и исказано је извршење у износу 214 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 620 – Развој заједнице у износу од 105 хиљада динара и (2) 451 – Локални путеви и улице у износу од 109 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 451 – Локални путеви и улице. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 300 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 109 хиљада динара на економским класификацијама 426411 – Бензин у износу од 91 хиљаду динара; 426413 – Уља и мазива у износу од 16 хиљада динара и 426491 – Остали материјал за превозна средства у износу од једне хиљаде динара.

Економска класификација 426411 – Бензин, исказани су расходи у износу од 91 хиљаду динара. Дирекција је током 2013. године поседовала један службени аутомобил. Набавка горива вршена је уплатом на корпоративну картицу издату од стране „Lukoil Srbija“ АД Београд. Приликом преузимања горива вршено је задужење, а раздужење је вршено на основу периодичних извештаја са налозима за коришћење службених возила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње који су коришћени током 2013. године, не садрже све прописане елементе, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

**Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да путни налози за возила садрже све елементе у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.**

## 2.11 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	100	100	25	25	25	100
2	УКУПНО - Група конта 482000	9.486	9.486	7.883	7.815	82	99

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“. На овој економској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 25 хиљада динара, а чине их расходи за: (1) регистрацију возила четири хиљаде динара, (2) републичке таксе 17 хиљада динара и (3) општинске таксе четири хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3 Издаци за нефинансијску имовину

#### 3.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	55.096	55.096	33.488	33.488	61	100
2	<b>УКУПНО - Група конта 511000</b>	<b>66.016</b>	<b>66.016</b>	<b>37.263</b>	<b>37.263</b>	<b>56</b>	<b>100</b>

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 33.488 хиљада динара, и то за: (1) Локалне путеве и улице, функционална класификација 620 у износу од 19.597 хиљада; (2) Водоснабдевање, функционална класификација 630 у износу од 7.733 хиљаде динара; (3) Изградњу и капитално одржавање објеката, функционална класификација 820 у износу од 4.943 хиљаде динара и (4) Безбедност саобраћаја, функционална класификација 320 у износу од 1.215 хиљада динара.

➤ Локални путеви и улице. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 19.597 хиљада динара, а чине их: (1) Пројектна документација 25 хиљада динара; (2) Стручна оцена и коментари 378 хиљада динара и (3) Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели 19.194 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци (511231). На овом конту ЈП „Дирекција за изградњу“ је у току 2013. године спровела четири отворена поступка јавних набавки за одржавање путева и закључила уговоре, и то:

(1) Уговор о извођењу радова на летњем одржавању путева који су изузети из мреже државних путева I и II реда у општини Мало Црниће број 415-225/13 од 03.07.2013. године. ЈП „Дирекција“ је уговор закључила са добављачем Предузеће за путеве „Пожаревац“ АД, Пожаревац у износу од 11.519 хиљада динара. По овом уговору су извршена три плаћања у току 2013. године у укупном износу од 9.414 хиљада динара. Узорковане су две трансакције и то: (1) 4.980 хиљада динара од 30.09.2013. године по првој привременој ситуацији број 2/255 од 05.08.2013. године и (2) 977 хиљада динара од 28.11.2013. године по другој привременој ситуацији број 2/338 од 09.09.2013. године.

(2) Уговор о извођењу радова број 405-36-5/5 од 07.11.2013. године закључен је са добављачем Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац о „Појачаном одржавању пута Божевац-Шапине до Божевачког гробља у дужини од 500 метара“ у износу од 3.141 хиљаду динара. Узорковане су две трансакције по овом уговору и то: (1) 1.035 хиљада динара од 21.11.2013. године по првој привременој ситуацији број 62/13 од 20.11.2013. године и (2) 2.106 хиљада динара од 06.12.2013. године по окончаној ситуацији број 66/13 од 29.11.2013. године.

(3) Уговор о извођењу радова број 405-36-4 од 01.11.2013. године закључен је са добављачем Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац о „Извођењу радова на реконструкцији локалног пута Кобиље –Макце (М24) у дужини од 960 метара“ у износу од 4.086 хиљада динара. Узорковане су две трансакције по овом уговору и то: (1) 1.791 хиљада динара од 21.11.2013. године по првој привременој ситуацији број 63/13 од 20.11.2013. године и (2) 2.181 хиљада динара од 06.12.2013. године по окончаној ситуацији број 65/13 од 29.11.2013. године.

(4) Уговор о извођењу радова број 415-36-6/6 од 07.11.2013. године закључен је са добављачем Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац о „Извођењу радова на реконструкцији другог дела пута Заова у дужини од 300 метара“ у износу од 2.794 хиљаде

динара. Узоркована је једна трансакција по овом уговору у износу од 2.666 хиљада динара од 25.12.2013. године по окончаној ситуацији број 83/13 од 23.12.2013. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

➤ Водоснабдевање. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 7.733 хиљада динара, а чине их: (1) Водовод 7.324 хиљада динара и (2) Стручна оцена и коментари 409 хиљада динара.

Водовод (511241). Узорковане су три трансакције на овом конту у укупном износу од 5.392 хиљаде динара које се односе на исти уговор. За ове радове је спроведен отворени поступак јавне набавке и потписан Уговор о извођењу радова на изградњи истражно-експлоатационог бунара ББ 2/10 у насељу Божевац за потребе водоснабдевања општине Мало Црниће број 415-293 од 23.08.2013. године у износу од 5.641 хиљаду динара. Први узорковани издатак је у износу од 1.634 хиљаде динара од 10.10.2013. године плаћен по првој привременој ситуацији број 090-03/13 од 03.10.2013. године за радове на бушењу на истражно-експлоатационом бунару ББ 2/10 у насељу Божевац. Други узорковани издатак је у износу од 1.062 хиљаде динара од 19.12.2013. године плаћен по окончаној ситуацији број 109-03/13 од 25.11.2013. године за радове на бушењу на истражно-експлоатационом бунару ББ 2/10 у насељу Божевац. Трећи узорковани издатак је у износу од 2.696 хиљаде динара од 31.12.2013. године плаћен по окончаној ситуацији број 109-03/13 од 25.11.2013. године за радове на бушењу на истражно-експлоатационом бунару ББ 2/10 у насељу Божевац.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

➤ Изградња и капитално одржавање објеката. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 4.943 хиљада динара, а чине их: (1) Капитално одржавање установа културе 759 хиљада динара; (2) Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора 3.821 хиљаду динара; (3) Отворени спортски и рекреациони објекти 305 хиљада динара и (4) Стручна оцена и коментари 57 хиљада динара.

Капитално одржавање установа културе (511394). Узорковане су две трансакције у укупном износу од 759 хиљада динара. Прва трансакција је у вези износа од 471 хиљаду динара од 21.11.2013. године, плаћање је извршено добављачу „Јовић градња“ д.о.о., Пожаревац по авансној ситуацији-партија један Дом културе Кула од 04.11.2013. године након спроведеног поступка јавне набавке по партијама. Уговор о извођењу радова на дому културе Кула, радови на унутрашњим просторијама број 415-36-7-1 од 31.10.2013. године закључен је у износу од 1.883 хиљаде динара.

Друга је у износу од 288 хиљада динара од 21.11.2013. године плаћена добављачу „Јовић градња“ д.о.о., Пожаревац по авансној ситуацији-партија три Топоница од 04.11.2013. године након спроведеног поступка јавне набавке по партијама. Уговор о извођењу радова на дому културе Топоница, замена столарије број 415-36-7-3 од 31.10.2013. године закључен је у износу од 1.154 хиљаде динара. За објекат Дом културе у Топоници извођени су радови на реконструкцији зграде у периоду од 2009. године до 2014. године. Општинска управа је донела Решење о одобрењу на инвестиционом одржавању фасаде Дома културе у Топоници број: 351-26/13 од 08.05.2013. године. У решењу је наведено да се инвестиционо одржавање односи на обијање старог малтера до цигле, ново малтерисање фасадних и темељних зидова, замена столарије, санирање стрехе и израду новог олучног система. На основу наведеног решења ЈП је спровело две одвојене набавке и то: (1) замену столарије на Дому културе Топоница, као партију у оквиру отвореног поступка јавне набавке-радови на санацији, реконструкцији и адаптацији Домова културе, и закључило уговор, за замену столарије на Дому културе Топоница у износу од 1.154 хиљаде динара у 2013. години и (2) инвестиционо одржавање фасаде на Дому културе Топоница, као партију у оквиру отвореног поступка јавне набавке-реконструкција и санација Домова културе у општини Мало Црниће и закључило уговор за инвестиционо одржавање фасаде на Дому културе Топоница у износу од 1.091 хиљаду динара у 2014. години.



Утврђено је да је Уговор закључен за део радова на инвестиционом одржавању фасаде Дома културе у Топоници, у износу од 1.154 хиљаде динара, што је супротно Решењу о одобрењу на инвестиционом одржавању фасаде Дома културе у Топоници број: 351-26/13 од 08.05.2013. године, члану 3. став 1. тачка 14. и члану 67. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.***

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (511321). Издаци на овом конту су у вези са Уговором о санацији, реконструкцији и адаптацији пословног објекта П+Т (Дома културе у Смољинцу) општина Мало Црниће број: 415-218 од 02.07.2013. године у износу од 3.598 хиљада динара. Узорковане су три трансакције по овом конту у укупном износу од 3.095 хиљада динара. Први узорковани издатак у износу од 1.370 хиљада динара од 19.07.2013. године је плаћен по првој привременој ситуацији од 18.07.2013. године. Други узорковани издатак у износу од 1.170 хиљада динара од 12.09.2013. године је плаћен по трећој привременој ситуацији од 12.09.2013. године. Трећи узорковани издатак у износу од 555 хиљада динара од 15.10.2013. године је плаћен по четвртој привременој ситуацији од 09.10.2013. године.

Утврђено је да је набавка радова на реконструкцији и адаптацији пословног објекта П+Т (Дома културе у Смољинцу) општина Мало Црниће, у износу минимум од 3.095 хиљада динара погрешно је планирана и евидентирана на субаналитичком конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, уместо на субаналитичком конту 511394 – Капитално одржавање установа културе, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Отворени спортски и рекреациони објекти (511293). Узоркована је једна трансакција у износу од 214 хиљада динара од 24.12.2013. године за изградњу потпорног зида игралишта у Црљенцу. Плаћено је добављачу Самосталној занатској радњи из Салаковца по окончаној ситуацији број 6. од 18.12.2013. године. За набавку ових радова је склопљен Уговор о извођењу радова на изградњи потпорног зида на локацији дечјег игралишта у Црљенцу у оквиру пројекта – Уређење дечјег игралишта у Црљенцу број 415-446 од 09.12.2013. године у износу од 305 хиљада динара.

➤ Безбедност саобраћаја. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 1.215 хиљада динара, а чине их: (1) Идејни пројекти 15 хиљада динара и (2) Пројектна документација 1.200 хиљада динара.

Пројектна документација (511451). Узоркован је издатак од 1.200 хиљада динара од 06.09.2013. године, плаћање је извршено добављачу „Институт за путеве“ АД, Београд по рачуну број 110-19 од 14.08.2013. године за израду пројектне документације. Уговор о изради пројекта саобраћајно-техничке документације на локалним путевима општине Мало Црниће број 415-144 од 24.04.2013. године закључен је са поменутиим добављачем у износу од 1.200 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.2 Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	1.538	1.538	456	456	30	100
2	<b>УКУПНО - Група конта 512000</b>	<b>6.993</b>	<b>6.993</b>	<b>4.421</b>	<b>4.035</b>	<b>58</b>	<b>91</b>

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 119 хиљада дин, а чине их: (1) рачунарска опрема 28 хиљада динара; (2) мобилни телефони шест хиљада динара и (3) опрема за домаћинство 69 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 4 Јавне набавке

ЈП „Дирекција за изградњу“ Мало Црниће је донело план набавки за 2013. годину добара, услуга и радова. У току године спроведено је 14 јавних набавки, од којих је седам отворених поступака јавне набавке укупне процењене вредности 36.550 хиљада динара, а уговорене 35.056 хиљада динара без ПДВ-а. Преосталих седам се односи на јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 29.279 хиљада динара, а уговорене 9.920 хиљаде динара без ПДВ-а.

**Утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу“ у току 2013. године планирала набавке у укупном износу од 65.829 хиљада динара без ПДВ-а, а да нема запосленог Службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.**

1) **Отворени поступак јавне набавке радова – радови на санацији, реконструкцији и адаптацији домова култура обликован у три партије: Партија I - Дом културе Кула; Партија II – Дом културе Шапине и Партија III – Дом културе Топоница.**

Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 415-36-7, од 12.09.2013. године која не садржи редни број јавне набавке и (2) Решење о формирању комисије број: 415-36-7, од 12.09.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.790 хиљада динара без ПДВ-а. Чланови комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса. Позив за достављање понуда је објављен 13.09.2013. године, а Конкурсна документација је објављена 02.10.2013. године на Порталу Управе за јавне набавке. Записник о отварању понуда је сачињен 18.12.2013. године у којем је констатовано да је пристигло пет понуда понуђача: ГЗЗ „Пионир“, Власотинце који је поднео понуде за партије 1, 2 и 3; „Градим“ д.о.о., Аранђеловац који је поднео понуде за партије 1 и 3; „Јовић градња“ д.о.о., Пожаревац који је поднео понуде за партије 1 и 3; СЗР „Зидар СП“, Бусур који је поднео понуде за партије 1 и 3; и СЗГР „Партенон“, Пожаревац који је поднео понуде за партије 1 и 3. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 16.10.2013. године и у њему је предложила да се уговор додељује понуђачу „Јовић градња“ д.о.о. Пожаревац за Партију 1. који је дао и најповољнију понуду. За партију 2. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 15.10.2013. године у којем је констатовано да је стигла само једна понуда понуђача ГЗЗ „Пионир“, Власотинце која је неприхватљива јер је изнад процењене вредности па комисија предложи да се партија 2 обустави. За Партију 3. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 16.10.2013. године и у њему је предложила да се уговор додељује понуђачу „Јовић градња“ д.о.о. Пожаревац. Директор је донео одлуку о додели уговора за Партију 1. - 17.10.2013. године и изабрао понуду понуђача „Јовић градња“ д.о.о. Пожаревац као најповољнију. За партију 2. Директор је донео одлуку о обустави поступка 15.10.2013. године. За Партију 3. Директор је донео одлуку о додели уговора 17.10.2013. године и

изабрао понуду понуђача „Јовић градња“ д.о.о. као најповољнију. Уговор је закључен 31.10.2013. године са добављачем „Јовић градња“ д.о.о. Пожаревац за Партију 1. односно 31.10.2013. године са добављачем „Јовић градња“ д.о.о. Пожаревац за Партију 3. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу управе за јавне набавке 03.12.2013. за обе партије. Недостаје доказ да је Наручилац објавио Одлуку о обустави поступка за Партију 2.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Чланови комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је на Порталу Управе за јавне набавке објавио Позив за достављање понуда 13.09.2013. године док је Конкурсну документацију објавио 02.10.2013. године уместо истог дана, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен број јавне набавке за 2013. годину, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио Одлуку о обустави поступка за Партију 2, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.

**2) Отворени поступак јавне набавке радова – радови на појачаном одржавању пута Божевац – Шапине до Божевачког гробља у дужини од 500 метара.**

Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 415-36-5, од 12.09.2013. године која не садржи редни број јавне набавке и (2) Решење о формирању комисије број: 415-36-5, од 12.09.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.362 хиљаде динара без ПДВ-а. Чланови комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса. Позив за достављање понуда је објављен 20.09.2013. године, а Конкурсна документација је објављена 14.10.2013. године на Порталу Управе за јавне набавке. Записник о отварању понуда је сачињен 21.10.2013. године у којем је констатовано да је пристигло три понуде понуђача. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 23.10.2013. године у којем је констатовано да су све три понуде прихватљиве и да предлаже да се одлука о додели уговора додели понуђачу „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац, који је понудио најнижу цену. Директор је донео одлуку о додели уговора 24.10.2013. године. Уговор је закључен 07.11.2013. године са добављачем „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу управе за јавне набавке 14.11.2013. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Чланови комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен број јавне набавке за 2013. годину, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је на Порталу Управе за јавне набавке објавио Позив за достављање понуда 20.09.2013. године док је Конкурсну документацију објавио 14.10.2013. године уместо истог дана, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама.

**3) Отворени поступак јавне набавке радова – реконструкција другог дела пута „Заова“ у дужини од 300 метара.**

Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 415-36-6, од 12.09.2013. године која не садржи редни број јавне набавке и (2) Решење о формирању комисије број: 415-36-6, од 12.09.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Чланови комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса. Позив за достављање понуда и Конкурсна документација су објављени 14.10.2013. године на Порталу Управе за јавне набавке. Записник о отварању понуда је сачињен 22.10.2013. године у којем је констатовано да је пристигло три понуде



понуђача. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 24.10.2013. године у којем је констатовано да су све три понуде прихватљиве и да предлаже да се одлука о додели уговора додели понуђачу „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац, који је понудио најнижу цену. Директор је донео одлуку о додели уговора 25.10.2013. године. Уговор је закључен 07.11.2013. године са добављачем „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу управе за јавне набавке 14.11.2013. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Чланови комисије нису потписали Изјаву да нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен број јавне набавке за 2013. годину, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

**4) Отворени поступак јавне набавке радова – Летње одржавање путева на територији општине Мало Црниће.**

Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 415-156, од 13.05.2013. године која не садржи редни број јавне набавке и (2) Решење о формирању комисије број 415-157, од 13.05.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 17.442 хиљаде динара без ПДВ-а. Оглас је објављен на Порталу Управе за јавне набавке 14.05.2013. године, али није објављен на Порталу Службених гласила Републике Србије. Записник о отварању понуда је сачињен 14.06.2013. године у којем је констатовано да је пристигло две понуде понуђача Предузећа за путеве „Пожаревац“, Пожаревац и ПД „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 14.06.2013. године у којем је констатовано да су обе понуде прихватљиве и да предлаже да се одлука о додели уговора додели понуђачу Предузеће за путеве „Пожаревац“, Пожаревац, који је понудио најнижу цену. Директор је одлуку о додели уговора 14.06.2013. године. Уговор је закључен 03.07.2013. године са добављачем Предузеће за путеве „Пожаревац“, Пожаревац у износу од 9.600 хиљада динара. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу управе за јавне набавке 03.07.2013. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац није објавио оглас на Порталу Службених гласила Републике Србије, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.
- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке није наведен број јавне набавке за 2013. годину, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

**5) Отворени поступак јавне набавке радова – Радови на изградњи истражно-експлоатационог бунара ББ-2/10 у насељу Божевац за потребе водоснабдевања општине Мало Црниће.**

Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 415-36-2, од 26.06.2013. године и (2) Решење о формирању комисије број 415-36-2, од 26.06.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 5.347 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсна документација је објављена на Порталу Управе за јавне набавке 27.06.2013. године. Записник о отварању понуда је сачињен 26.07.2013. године у којем је констатовано да је пристигло четири понуде понуђача. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 30.07.2013. године у којем је констатовано да су три понуде неприхватљиве, а да је понуда понуђача „Хидрогеоцентар“ д.о.о., Лештане, који је дао најнижу цену од свих понуђача, прихватљива и да предлаже да се одлука о додели уговора, додели понуђачу „Хидрогеоцентар“ д.о.о., Лештане. Директор је донео одлуку о додели уговора 30.07.2013. године. Уговор је закључен 23.08.2013. године са добављачем „Хидрогеоцентар“ д.о.о., Лештане у износу од 5.641 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу управе за јавне набавке 03.07.2013. године.

*На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**б) Јавне набавке мале вредности радова – Санација реконструкција и адаптација пословног објекта (П+Т), дома културе у насељу Смољинац, општина Мало Црниће.**

Директор је донео: (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 415-37-3, од 22.05.2013. године и (2) Решење о формирању комисије број 415-37-3-1, од 22.05.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсна документација је објављена на Порталу Управе за јавне набавке 31.05.2013. године. Записник о отварању понуда је сачињен 11.06.2013. године у којем је констатовано да је пристигло две понуде понуђача „Градим“ д.о.о., Аранђеловац и „Јовић градња“ д.о.о., Пожаревац од којих ни једна понуда није од понуђача којима је Наручилац упутио позив. Извештај о стручној оцени понуда је комисија за јавну набавку сачинила 13.06.2013. године у којем је констатовано да је понуда понуђача „Градим“ д.о.о., Аранђеловац прихватљива, док је понуда понуђача „Јовић градња“ д.о.о., Пожаревац неприхватљива јер је понудио цену изнад процењене вредности јавне набавке и да предлаже да се одлука о додели уговора додели понуђачу „Градим“ д.о.о., Аранђеловац. Директор је донео одлуку о додели уговора 14.06.2013. године. Уговор је закључен 02.07.2013. године са добављачем „Градим“ д.о.о., Аранђеловац у износу од 3.598 са хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу управе за јавне набавке 03.07.2013. године. Директор и добављач „Градим“ д.о.о., Аранђеловац закључио Анекс уговора о санација реконструкција и адаптација пословног објекта (П+Т), дома културе у насељу Смољинац, општина Мало Црниће број: 415-218 од 16.12.2013. године којим се мења првобитна цена из уговора и износи 4.076 хиљада динара са ПДВ-ом. Наведено је да је Анекс уговора урађен у складу са чланом 14. Уговора о санација реконструкција и адаптација пословног објекта (П+Т), дома културе у насељу Смољинац, општина Мало Црниће број: 415-218 од 02.07.2013. године у којем се наводи да уколико се појави потреба за извођењем вишкова радова и писмено обавести стручни надзор Наручиоца може извести вишак радова уз писмену сагласност Наручиоца. Наручилац је објавио 20.01.2014. године Одлуку о измени уговора на Порталу Управе за јавне набавке.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је Анекс уговора закључио 16.12.2013. године, а 20.01.2014. године објавио Одлуку о измени уговора на Порталу Управе за јавне набавке, што је дуже од три дана супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је спровео јавну набавку мале вредности за Санацију, реконструкцију и адаптацију пословног објекта (П+Т), дома културе у насељу Смољинац, општина Мало Црниће, уместо да је спровео у оквиру отвореног поступка обликованог по партијама: Радови на санацији, реконструкцији и адаптацији домова култура обликован у три партије: Партија I - Дом културе Кула; Партија II – Дом културе Шапине и Партија III – Дом културе Топоница, као засебну партију, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“: да јавне набавке спроводе у складу са важећим законским прописима; да обезбеде полагање запосленом на пословима јавних набавки да полаже за Службеника или запосле лице које је Службеник за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; да сви чланови комисије за јавне набавке потписују Изјаву да нису у сукобу интереса; да објављивање на Порталу Управе за јавне набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама; да Одлуку о покретању поступка доносе у складу са Законом о јавним набавкама и да за истоврсна добра, услуге и радове који у укупном износу на годишњем нивоу прелазе износ горње***

**границе јавних набавки мале вредности спроводе отворени поступак или одговарајући у складу са Законом о јавним набавкама.**

## **5 Биланс стања**

### **5.1 Попис имовине и обавеза**

Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу општине Мало Црниће, на седници одржаној дана 27.12.2013. године донео је Одлуку о покретању редовног годишњег пописа за 2013. годину, број 415-517. Директор ЈП Дирекције донео је Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа за 2013. годину број 415-525 од 27.12.2013. године и Решење о именовању комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и залиха за 2013. годину број 415-525-1 од 27.12.2013. године. Уз Решење о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза директор ЈП Дирекције донео је и Упутство којим је утврђен поступак обављања пописа. Комисија је пре почетка пописа дана 27.12.2013. године донела План рада број 415-525 којим је одређено време почетка пописа (07.02.2014. године у 09 часова) као и завршетка пописа (20.02.2014. године).

Приликом пописа комисија је констатовала да нису пописани водоводна постројења и опрема јер током 2013. године није извршен технички пријем постројења која су у изградњи; да постоје расходована основна средства из ранијих година и нису изузета од лица која су задужена реверсима; предложила да се основна средства која су дотрајала и нису у потреби расходују тј. искњиже; да се основна средства дата на коришћење ЈКП „Чистоћа“ пренесу на трајно коришћење јавног предузећа; да се за попис непокретности, некретнина и инвестиција формира заједничка и стручна комисија сачињена од стране општинске управе општине и ЈП Дирекције за изградњу општине Мало Црниће која ће утврдити стварно стање и вредност истих. Пописна комисија је извршила попис благајне готовог новца, бензинских бонова, обавеза и потраживања. Том приликом је утврдила да у благајни нема новчаних средстава док стање на рачуну ЈП Дирекције износи 1.174 хиљаде динара.

По завршеном попису комисија је сачинила Извештај о попису број 415-525-2 од 19.02.2014. године који је достављен рачуноводству на књижење. Надзорни одбор ЈП Дирекције је, након разматрања Извештаја комисије, донео Одлуку којом се усваја редован годишњи попис основних средстава за 2013. годину уз предлог Општинској управи да образује стручну комисију за попис објеката, путева и започетих инвестиција.

**На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је да:**

- није извршен попис стамбених зграда за јавне службенике у износу од 6.893 хиљада динара; осталих саобраћајних објеката у износу од 42.598 хиљада динара;
- није извршен попис канцеларијске опреме дате на коришћење ЈКП „Чистоћа“ набавне вредности 46 хиљада динара;
- није извршен попис осталих некретнина и опреме – друге промене у обиму у износу од 275 хиљада динара;
- није извршен попис грађевинског земљишта у износу од 124 хиљаде динара;
- није извршен попис грађевинских објеката у припреми у износу од 270 хиљада динара; машина и опреме у припреми у износу од 5.729 хиљада динара; осталих основних средстава у припреми у износу од 50.538 хиљада динара; водоводне инфраструктуре у припреми у износу од 8.418 хиљада динара и других објеката у припреми у износу од 20.130 хиљада динара;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за

ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, како је то предвиђено чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да врше попис целокупне имовине и да попис имовине и обавеза врши у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

## 5.2 Актива

### ➤ **Зграде и грађевински објекти (011100)**

У Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу општине Мало Црниће исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 49.491 хиљаду динара, а чини их вредност: (1) стамбених зграда за јавне службенике 6.893 хиљаде динара и (2) осталих саобраћајних објеката 42.598 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да ЈП Дирекција не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да устроје прописане помоћне књиге и евиденције.**

### ➤ **Опрема (011200)**

У Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу општине Мало Црниће опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 10.248 хиљада динара и односи се на (1) опрему за копнени саобраћај 10.047 хиљада динара и (2) административну опрему 200 хиљада динара.

### ➤ **Остале некретнине и опрема (011300)**

Остале некретнине и опрема је у Билансу стања исказана у износу од 275 хиљада динара и односи се на набавку материјала и изведене радове на инсталирању топловода.

### ➤ **Земљиште (014100)**

У Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу општине Мало Црниће евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 124 хиљаде динара.

### ➤ **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

У Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу општине Мало Црниће нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 85.084 хиљаде динара и то: (1) грађевински објекти у припреми у износу од 270 хиљада динара, (2) машине и опрема у припреми у износу од 5.729 хиљада динара, (3) остала основна средства у припреми у износу од 50.538 хиљада динара, (4) водоводна инфраструктура у припреми у износу од 8.417 хиљада динара и (5) други објекти у припреми у износу од 20.130 хиљада динара.

Од укупне вредности нефинансијске имовине у припреми вредност изведених радова на основу пројеката у току 2013. године износила је 34.248 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је:**

- ЈП Дирекција не води прописане помоћне књиге и евиденције, што супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, и да је на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 85.084 хиљаде динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;
- називи субаналитичких конта у пословним књигама ЈП Дирекције нису усаглашени са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да устроје прописане помоћне књиге и евиденције; да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у**

употребу, изврши пренос имовине из припреме у употребу и за објекте у припреми прибави употребна дозвола и да називе конта ускладе са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Б) Финансијска имовина

##### ➤ **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)**

Текући рачун - 121100. На овом конту евидентирана су средства у износу од 1.174 хиљаде динара.

##### ➤ **Потраживања од купаца (122000)**

На позицији ЈП Дирекције евидентирана су потраживања у износу од 401 хиљаду динара, а односе се на накнаде за коришћење грађевинског земљишта на основу Уговора из ранијих година.

##### ➤ **Краткорочни пласмани (123000)**

На овом конту у Билансу стања евидентиран је износ од 191 хиљаду динара, а односи се на авансе за набавку материјала. Према изјави одговорних лица наведени износ аванса се односи на 1995. и 1998. годину и за исти не постоји документација.

##### ➤ **Активна временска разграничења (131000)**

На овом конту у Билансу стања евидентиран је износ од 1.725 хиљада динара.

### 5.3 Пасива

##### ➤ **Обавезе према добављачима (252000).**

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 2.368 хиљада динара.

Обавезе према добављачима (252100). На овом конту евидентиран је износ од 2.368 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 15 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 10 одговора.

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“	15	10	1.344	1.351	-	7
	<b>Укупно општина</b>	<b>63</b>	<b>34</b>	<b>1.344</b>	<b>35.202</b>	<b>-</b>	<b>33.858</b>

Табеларни приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава у 000 динара

Функционална класификација	Економска класификација	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2013	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
<b>ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ“</b>							
620	421	Стални трошкови	14	37	-23	0	-23
620	426	Материјал	15	33	-18	0	-18
820	511	Зграде и грађевински објекти	6.048	4.413	1.635	2.628	-993
<b>Укупно:</b>			<b>6.077</b>	<b>4.483</b>	<b>1.594</b>	<b>2.628</b>	<b>-1.034</b>

1) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“ је извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 1.034 хиљада динара и то: (1) 23 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, по основу рачуна, ситуација и др.; (2) 18 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал и то по основу рачуна и ситуација и др. и (3) 993 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и то за обавезе на основу закључених уговора.

➤ **Пасивна временска разграничења (291000).**

На овом конту у Билансу стања евидентиран је износ од 114 хиљада динара, а односи се на разграничене приходе и примања.

➤ **Капитал (311000)**

У Билансу стања на овом конту евидентиран је износ од 145.059 хиљада динара.

**6 Потенцијалне обавезе**

У периоду од 01.01.2013. године до 31.08.2014. године ЈП Дирекција је имала пет парничних предмета, и то у свих пет парничних предмета ЈП Дирекција је била тужена страна, који се по предмету спора могу сврстати у четири предмета за наплату потраживања и један радни спор.