



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ
ОПШТИНЕ МАЈДАНПЕК ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-377/2015-04
Београд, 06. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ ОПШТИНЕ МАЈДАНПЕК ЗА 2014. ГОДИНУ	

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек (у даљем тексту: саставни делови финансијских извештаја) у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мајданпек за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек број 164/2 од 22.03.2013. године, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) 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 расходи и издаци, имовина и обавезе не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008 – испр.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, 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 саставних делова финансијских извештаја.

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 саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек, део расхода и издатака је више исказан за 15.888 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на финансијски резултат пословања ЈП за грађевинско земљиште и путеве за 2014. годину.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу *Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, имовина и обавезе Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек за 2014. годину*, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања саставних делова финансијских извештаја

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и

информације, укључене у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су наведени саставни делови финансијских извештаја извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од 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 саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања, Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек је за 2014. годину неправилно створило обавезе у износу од најмање 19.385 хиљада динара, и то: без веродостојне рачуноводствене документације у износу од 600 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 6.373 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.796 хиљада динара; без донетег интерног акта којим се ограничава висина расхода преузела обавезе и извршила расходе у износу од 3.996 хиљада динара за утрошено гориво и преузело је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 5.620 хиљада динара.

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у сааставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек за 2014. годину су, у свим материјално значајним питањима су усклађене са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

06. октобар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-377/2015-04
Београд, , 06. октобар 2015. године

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	9
3.Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја.....	10

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. Економска класификација

• део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 15.888 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 15.888 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.8, 2.9, 3.1.)

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек за 2014. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 19.385 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 600 хиљада динара без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени (тачка 2.10.);

2. преузела обавезе и извршила плаћања за услуге за електричну енергију у износу од 6.373 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке (тачка 2.6.);

3. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2.796 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.);

4. преузела и извршила обавезе у 2014. години (тачка 5):

- расходи су више извршени у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 335 хиљада динара (тачка 2.4.);

- преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 5.620 хиљада динара (тачка 5.1.);

5. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 3.996 хиљада динара без донетег интерног акта којим се ограничава висина расхода и то за расходе за утрошено гориво у износу од 3.996 хиљада динара (тачка 2.10).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек препоручујемо да:

1. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 2.10.);
2. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 2.3, 2.6.);
3. поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки у вези са достављањем одлуке о додели уговора понуђачима, објављивања обавештења о закљученом уговору на Порталу јавних набавки (тачка 4.);
4. у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 5.);
5. донетесу интерни акт којим се ограничава висина расхода и то за расходе за утрошено гориво.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек дужно је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ ОПШТИНЕ МАЈДАНПЕК ЗА
2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-377/2015-04
Београд, 06. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Текући расходи	4
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	4
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	4
2.3.	Накнаде у натури, група – 413000	5
2.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000	5
2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	5
2.6.	Стални трошкови, група – 421000	6
2.7.	Услуге по уговору, група – 423000	6
2.8.	Специјализоване услуге, група – 424000	6
2.9.	Текуће поправке и одржавања, група – 425000	7
2.10.	Материјал, група – 426000	7
3.	Издаци	8
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000	8
4.	Набавке	8
5.	Биланс стања	12
5.1.	Попис имовине и обавеза	12
5.2.	Актива	13
5.3.	Пасива	14

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Мајданпек на седници од 08.11.1999. године донела је Одлуку број 145/1 којом је основано Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек (у даљем тексту ЈП). Јавно предузеће упусано је у Привредни суд решењем, број Фи.129/2000 од 12.04.2000. године. Усклађивање пословања ЈП са Законом о јавним предузећима извршено је на основу решења Агенције за привредне регистре број БД 66952/2005 од 14.07.2005. године. Матични број ЈП је 07271379; ПИБ 100987232; ЈББК 06102. Седиште ЈП је у Мајданпеку, улица Шашка број 5. На дан 31.12.2014. године јавно предузеће је имало 36 запослених.

У складу са чланом 41. Статута ЈП органи предузећа су Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор доноси Статут уз сагласност оснивача, утврђује пословну стратегију, годишње програме пословања и утврђује финансијске извештаје а директор представља и заступа, организује, руководи предузећем и одговара за законитост рада Јавног предузећа. ЈП руководи Директор. У складу са чланом 60. Статута директора именује Скупштина општине, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

ЈП је основано ради обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређење и заштите грађевинског земљишта и обављања комуналних делатности (управљање јавним паркиралиштима, обезбеђивање јавног осветљења, одржавање улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина), као делатности од општег интереса а у циљу уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга. Одлуком Скупштине општине Мајданпек број 06-22/7 од 27.04.2009. године је прнета надлежност за организовање, одржавање и плаћање за утрошену електричну енергију за јавну расвету у Мајданпеку, Доњем Милановцу и Мосни.

Финансијски извештаји Јавног предузећа представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Мајданпек за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања⁸, Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

⁸ „Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

2. Текући расходи

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек, функција 620 – Развој заједнице, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	16.587	16.587	16.399	16.399	98	100
Укупно		16.587	16.587	16.399	16.399	98	100

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 16.399 хиљада динара.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правником о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек, који је усвојен Одлуком број 668/2 од 12.12.2011. године и Правником о организацији и систематизацији радних места Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек број 23.3/14 од 28.11.2014. године. Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључује уговор о раду са запосленима. Коефицијенти за обрачун плата запослених одређени су по групама од I-VI (I-8,2; II-8,5/9,50; III-10,50; IV-10,50; V-11,50; VI-12,50/16,00).

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек је на дан 31.12.2014. године имало 36 радника, од тога 35 радника на неодређено време и 1 радника на одређено време.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек у току 2014. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирало додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да књижење плата, додатака и накнада 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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	3.076	3.076	3.031	3.031	98	100
Укупно		3.076	3.076	3.031	3.031	98	100

ЈП је за грађевинско земљиште и путеве је извршило расходе у износу од 3.031 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца и то из средстава буџета у износу од 3.011 хиљада динара и из осталих извора у износу од 20 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.3. Накнаде у природи, група 413000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	641	641	641	641	100	100
Укупно		641	641	641	641	100	100

На овој групи конта извршени су расходи за набавку маркица за превоз, од добављача „Арива Литас“ Пожаревац, у износу од 641 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	420	420	755	755	179	100
Укупно		420	420	420	755	179	100

На овој групи конта евидентирани су расходи укупном износу од 755 хиљаде динара од тога за боловање преко 30 дана 389 хиљада динара и отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 366 хиљада динара.

Одлуком о буџет Општине за 2014. годину је одобрена апропријација за социјална давања запосленима у ЈП за грађевинско земљиште и путеве у износу од 420 хиљада динара, а извршени су расходи у укупном износу од 754 хиљаде динара, од чега 366 хиљада динара из буџетских средстава и 389 хиљада динара осталих извора, чиме је одобрена апропријација прекорачена за износ од 335 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 335 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	360	360	309	309	85	100
Укупно		360	360	309	309	85	100

На овој буџетској позицији су извршени расходи у укупном износу од 309 хиљада динара и односе се на исплате јубиларних награда запослених. Исплате су извршене на основу Одлуке Надзорног одбора број 13.5/2014 од 02.07.2014. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.6. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	9.512	9.512	8.944	8.944	94	100
Укупно		9.512	9.512	8.944	8.944	94	100

На овој групи конта су извршени стални трошкови у укупном износу од 8.944 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 114 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 7.144 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 274 хиљаде динара, остале ПТТ услуге у износу од 29 хиљада динара, осигурање возила у износу од 307 хиљаде динара и закуп нестамбеног простора конто у износу од 1.076 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су извршени трошкови услуге за електричну енергију у износу од 7.144 хиљаде динара. Скупштина општине Мајданпек је донела Одлуку број 06-22/ од 27.04.2009. године којом је ЈП надлежно за организовање, одржавање и плаћање месечних фактура за утрошену електричну енергију јавне расвете у Мајданпеку, Доњем Милановцу и Мосни. ЈП за грађевинско земљиште и путеве је извршило трошкове за услуге електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 6.373 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су трошкови услуге за електричну енергију у износу од 6.373 хиљаде динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да плаћање и књижење врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2.7. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	332	332	170	296	89	174
Укупно		332	332	170	296	89	174

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 170 хиљада динара и то: услуге одржавања рачунара у износу од 30 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 125 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 15 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.8. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	15.807	15.807	15.186	40	0.25	0.26
Укупно		15.807	15.807	15.186	40	0.25	0.26

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 15.128 хиљада динара. Пренета су средства ЈП за извођење радова на редовном одржавању општинских јавних

путева – машинско пресвлачење у износу од 13.980 хиљада динара и за радове на регулацији атмосферских вода на локалном путу у износу од 1.148 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да: на овој буџетској позицији расходи у износу од 15.128 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: пренос средстава за извођење радова на редовном одржавању општинских јавних путева у износу од 13.980 хиљада динара и пренос средстава за радове на регулацији атмосферских вода на локалном путу у износу од 1.148 хиљада динара требало је извршити са конта са конта 425000 – текуће поправке и одржавање.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	5.995	5.995	2.755	18.009	300	633
Укупно		5.995	5.995	2.755	18.009	300	633

Исказано је извршење у укупном износу од 2.755 хиљада динара и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.784 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 971 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 317 хиљада динара и то за: уговоре о делу прикупљање пет амбалаже у износу од 126 хиљада динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору; набавку резервних делова за камион и машине у износу од 191 хиљада динара за набавку резевних делова за камионе уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.10. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	5.882	5.882	5.019	5.300	90	105
Укупно		5.882	5.882	5.019	5.300	90	105

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 5.019 хиљада динара и то: административни материјал у износу од 504 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 69 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 3.996 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 31 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 419 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није донело интерни акт којим би регулисало употребу службених возила и утврдило норматив за потрошњу горива по возилима;
- рачуни за гориво у износу од 600 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом регулишу употребу службених возила и утврде норматив за потрошњу горива по возилима и обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

3. Издаци

3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште и путеве	7.216	7.216	859	416	5	48
Укупно		7.216	7.216	859	416	5	48

Исказан је издатак у износу од 859 хиљада динара и то за: капитално одржавање зграда и објеката у износу од 443 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 416 хиљада динара.

Капитално одржавање стамбеног објекта за јавне службенике – 511311 На овом конту исказани су издаци у износу од 443 хиљаде динара.

Са овог конта ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек неисправно је платила рачун добављачу „Сам инг“ доо из Бора у износу од 443 хиљаде динара за поправку ски лифта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран издатаку износу од 443 хиљаде динара за за поправку скилифта уместо на групи 425000 –текуће поправке и одржавањешто је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Набавке

Правилником о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек број 668/2 од 12.12.2011. године у Сектору за финансијско-рачуноводствене послове предвиђено је радно место стручни сарадник за задужење и наплату грађевинског земљишта. Запослени на овом радном месту обавља послове који се односе на јавне набавке. Наручилац нема запосленог службеника за јавне набавке, а био је у обавези, обзиром да је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39.

став 1. Закона о јавним набавкама, **те је с тога поступио супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.**

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је дана 31.01.2014. године Одлуку број 5.1/14 којом се даје сагласност на План јавних набавки за 2014. годину. Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек дана 06.04.2014. године донео је Измену Плана набавки за 2014. годину али надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није донео Одлуку којом се усваја Измена плана набавки за 2014. годину. Измена Плана набавки за 2014. годину од 06.04.2014. године **извршена је супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно измена финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене.** Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је дана 26.09.2014. године Одлуку којом се усваја Измена и допуна плана јавних набавки Јавног прдузећа за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек за 2014. годину број 17.1/14. Наручилац није доставио Измене и допуне плана набавки од 06.04.2014. године Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, **што је супротно члану 4. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки⁹.**

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек је достављало тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек није донело интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, **што је супротно члану 22. Закона о јавним набвкама.**

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек спровело је шест поступака јавних набавки у укупном износу од 3.917 хиљада динара без ПДВ, односно 4.529 хиљаде динара са ПДВ од којих два у отвореном поступку у износу од 1.272 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.527 хиљада динара са ПДВ, три поступака јавне набавке мале вредности у износу од 1.150 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.208 хиљада динара са ПДВ и један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 1.495 хиљада динара без ПДВ, односно 1.794 хиљаде динара са ПДВ. ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек обуставило је један поступак процењене вредности 458 хиљада динара.

Ревидирано је пет спроведених поступака јавних набавки у вредности од 4.183 хиљаде динара са ПДВ, од којих два отворена поступка у вредности од 1.527 хиљада динара са ПДВ, два поступака јавних набавки мале вредности у вредности од 862 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 1.794 хиљаде динара са ПДВ и један обустављени поступак јавне набавке процењене вредности 458 хиљада динара.

Отворени поступак

1) Јавна набавка отворени поступак – набавка добара горива за 2014. годину, редни број 1/1.1/14

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 29/2013

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 223 од 18.03.2014. године о покретању отвореног поступка – набавка горива за 2014. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 3.333 хиљаде динара без ПДВ.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Нис картице за гориво број 349 од 05.05.2014. године са „Нис“ ад Нови Сад и важи за период од годину дана.

У 2014. години по овом уговору плаћено је 2.796 хиљада динара.

2) Јавна набавка отворени поступак – набавка радова редовно одржавање јавне расвете, редни број 1-1.3.1/14

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 191 од 10.03.2014. године о покретању отвореног поступка – набавка радова редовно одржавање јавне расвете. Јавна набавка је обликована по партијама и то: Партија 1 – одржавање јавне расвете у Мајданпеку и Партија 2 – одржавање јавне расвете у Доњем Милановцу, Орешковици, Казанском потоку, Варошком потоку и Хладним водама. Процењена вредност јавне набавке износи 2.400 хиљада динара без ПДВ и то за Партију 1 – 1.300 хиљада динара без ПДВ и Партију 2 – 1.100 хиљада динара без ПДВ.

ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор о редовном одржавању јавне расвете у општини Мајданпек и то за:

- Партију 1 - одржавање јавне расвете у Мајданпеку Уговор број 351 од 05.05.2014. године са „Мимел“ доо Мајданпек у износу од 697 хиљада динара без ПДВ односно 837 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 259 хиљаде динара и

- Партију 2 - одржавање јавне расвете у Доњем Милановцу, Орешковици, Казанском потоку, Варошком потоку и Хладним водама Уговор број 350 од 05.05.2014. године са „Јевтовић“ доо Бор у износу од 575 хиљада динара без ПДВ односно 690 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 642 хиљаде динара.

Јавне набавке мале вредности

3) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга зимско одржавање путева, редни број 04/14

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 880 од 13.11.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка услуга зимско одржавање путева. Јавна набавка мале вредности обликована је по Партијама и то: Партија 1 – Чишћење предела Доње реке и Партија 2 – Чишћење предела Горње реке. Процењена вредност јавне набавке износи 916 хиљада динара без ПДВ и то за: Партију 1 – 458 хиљада динара без ПДВ и Партију 2 – 458 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор о зимском одржавању путева број 1008 од 16.12.2014. године са „Green power product“ доо Јасиково за Партију 2 – Чишћење предела Горње реке у износу од 412 хиљада динара без ПДВ, односно 412 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. је регулисано да је пружалац услуга дужан да наручиоцу пружа услуге све док траје потреба одржавања у сезони 2014/2015. У 2014. години по овом уговору није вршено плаћање.

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 927 од 27.11.2014. године, којом је констатовано да се обуставља поступак јавне набавке за Партију 1 – Чишћење предела Доње реке јер је

понуа понуђача сзр Мижајка, Доњи Милановац неприхватљива због понуђене цене која је већа од процењене вредности јавне набавке. Обавештење о обустави поступка јавне набавке мале вредности за Партију 1 – Чишћење предела Доње реке објављено је на Порталу јавних набавки дана 28.11.2014. године.

4) Јавна набавка мале вредности – набавка услуга зимско одржавање путева, редни број 05/14 – спроведен

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 994 од 11.12.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности - набавка услуга зимско одржавање путева – Чишћење предела Доње реке. Процењена вредност јавне набавке износи 458 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор број 1049 од 23.12.2014. године са „Green power product“ доо Јасиково о набавци услуга зимско одржавање путева у износу од 450 хиљада динара без ПДВ, односно 450 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. је регулисано да је пружалац услуга дужан да наручиоцу пружа услуге све док траје потреба одржавања у сезони 2014/2015.

У 2014. години по овом уговору није вршено плаћање.

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

5) Јавна набавка радова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива – одржавање – санација путева од атмосферских вода, редни број 1-1.2.6/14

Дана 26.09.2014. године Привремени орган општине Мајданпек донео је закључак број 06-54/4 којим се одређује носилац послова на санирању штете проузроковане поплавом од 15.09.2014. године. Носиоци послова су ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек и ЈК предузеће „Доњи Милановац“ Доњи Милановац. Комунални инспектор Општинске управе општине Мајданпек је, дана 06.10.2014. године упутио захтев број IV број 352-2/2014-03-04 ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек за уређење локалног пута КП 3716 КО Рудна Глава-Близна. Дана 16.10.2014. године ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек упутило је захтев број 782 Управи за јавне набавке за давање мишљења о основаности спровођења преговарачког поступка. Управа за јавне набавке је дана 29.10.2014. године дала мишљење број 404-02-3656/14 о основаности примене преговарачког поступка којим констатује да су испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек донео је Одлуку број 788 од 17.10.2014. године о покретању преговарачког поступку без објављивања јавног позива – одржавање – санација путева од атмосферских вода. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600 хиљада динара без ПДВ.

Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве Мајданпек закључило је Уговор о извођењу радова број 823 од 04.11.2014. године са гп „Нино-Црнајка“ доо Црнајка у износу од 1.495 хиљада динара без ПДВ односно 1.794 хиљаде динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 500 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и основне податке о лицима којима ће наручилац упутити позив за подношење понуде и разлоге за упућивање позива тим лицима, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2, 3, 4, 5);
- записник о отварању понуда нису потписали чланови комисије и наручилац није понуђачима доставио записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2);
- извештај о стручној оцени понуда не садржи процењену вредност јавне набавке, мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку и разлоге и околности који оправдавају примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2, 5);
- одлука о додели уговора није достављена понуђачима, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1.)
- обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки и није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 1, 2, 5);
- уговор број број 349 од 05.05.2014. године не садржи вредност, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему (јавна набавка редни број 1);
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од два дана већ са закашњењем од 44 дана, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама (јавна набавка редни број 5);
- уговор о продаји нафтних деривата, Уговор о зимском одржавању путева – Чишћење предела Горње реке и Уговор о зимском одржавању путева – Чишћење предела Доње реке не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (јавна набавка редни број 1, 3, 4).

Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству¹⁰, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹¹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹² као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек донео је Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. година број 975/1 од 05.12.2014. године на основу које је Директор ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек донео Решење о именовању комисије за попис основних средстава, залиха, обавеза и потраживања и новчаних средстава за 2014. годину. У наведеном решењу Директор је дао упутство Комисији за попис о начину обављања пописа. Председник комисије сачинио је план рада комисије.

Пописне листе су уредно потписане од стране чланова пописних комисија.

Пописне листе основних средстава садрже попис: улица, асфалтирање улица, водоводе, канализације, потпорне зидове, чесме. Стање по попису је усаглашено са стањем у пословним књигама. Пописани су сви објекти чији је инвеститор била ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек. Извештај о извршеном попису новчаних средстава садржи попис новчаних средстава, попис потраживања и обавеза и предлог Комисије за отпис потраживања која су застарела у износу од 305 хиљада динара.

Комисија је сачинила Извештај о попису у коме предлаже да се усвоји Извештај о попису новчаних средстава, потраживања и обавеза и Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2014. године у коме комисија предлаже да се основна средства која су дотрајала и нису више у употреби расходују.

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек донео је Одлуку о усвајању пописа дана 22.01.2015. године, број 02.03/15.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Мајданпек за 2014. годину, износи 78.787 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 67.033 хиљаде динара и то некретнине и опрему.

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 46.894 хиљаде динара и опрема у износу од 20.139 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100. У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 69.342 хиљаде динара (улице, асфалтирање улица, водоводе, канализације, потпорне зидове, чесме).

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

Опрема, конто – 011200. Вредност опреме износи 20.139 хиљада (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за саобраћај, опрема за заштиту животне средине).

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 11.754 хиљаде динара и чине је:

Група конта	Опис	(у хиљадама динара)
		Текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.709
130	Активна временска разграничења	10.045
Укупно		11.754

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани чине: жиро и текући рачуни у износу од пет хиљада динара и краткорочно потраживања у износу од 1.704 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто – 121100. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од пет хиљада динара,

Потраживања по основу продаје и друга потраживања у Билансу стања исказана су потраживања у износу од 1.704 хиљаде динара (од купаца за услуге)

Активна временска разграничења чине обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 10.045 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто – 131200. На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи и издаци у Билансу стања исказани су у износу од 10.045 хиљада динара.

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 78.787 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 11.749 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 67.038 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 11.749 хиљада динара и чине их: обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.987 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 159 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 5.839 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 1.764 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија – 230000. Исказане су у износу од 3.987 хиљада динара и односе се на неисплаћене плате и доприносе.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – 24000. На дан 31.12.2014. године обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у Билансу стања исказани су у износу од 159 хиљада динара и чине их: обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 106 хиљада динара и обавезе за остале расходе у износу од 53 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто – 252100. Обавезе према добављачима евидентирани су у износу од 5.839 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачиних апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима)

Редни број	Група конта	ЈП ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ПУТЕВЕ	
1	411	Укупна апропријација	16.587
		Исказано извршење	16.399
		Разлика (1)	188
		Обавезе по рачунима	3.467
		Разлика (2)	(3.279)
2	412	Укупна апропријација	3.076
		Исказано извршење	3.032
		Разлика (1)	44
		Обавезе по рачунима	511
		Разлика (2)	(467)
3	414	Укупна апропријација	420
		Исказано извршење	755
		Разлика (1)	(335)
		Обавезе по рачунима	
		Разлика (2)	(335)
4	421	Укупна апропријација	9.512
		Исказано извршење	8.943
		Разлика (1)	569
		Обавезе по рачунима	708
		Разлика (2)	(139)
5	422	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Разлика (2)	-
6	423	Укупна апропријација	332
		Исказано извршење	170
		Разлика (1)	162
		Обавезе по рачунима	54
		Разлика (2)	108
7	424	Укупна апропријација	15.807
		Исказано извршење	15.186
		Разлика (1)	621
		Обавезе по рачунима	380
		Разлика (2)	241
8	425	Укупна апропријација	5.995
		Исказано извршење	2.755
		Разлика (1)	3.240
		Обавезе по рачунима	1.028
		Разлика (2)	1.266
9	426	Укупна апропријација	5.882
		Исказано извршење	5.019
		Разлика (1)	863
		Обавезе по рачунима	353
		Разлика (2)	(842)

10	484	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	893
		Разлика (2)	(893)
11	511	Укупна апропријација	7.216
		Исказано извршење	859
		Разлика (1)	6.357
		Обавезе по рачунима	1.155
		Обавезе по уговорима	2.488
		Разлика (2)	2.714
12	512	Укупна апропријација	7.686
		Исказано извршење	8
		Разлика (1)	7.678
		Обавезе по рачунима	52
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	7.626
Укупно		Разлика - прекорачење (1)	19.387
		Разлика - прекорачење (2)	6.000

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- на основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење веће у односу на одобрене апропријације у буџету у укупном износу од 335 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

- **ЈП за грађевинско земљиште и путеве** је прекорачило одобрену апропријацију по основу извршених расхода за социјална давања запосленима (група конта 414000) у износу од 335 хиљада динара. У финансијском плану нису планирана средства која су утрошена за боловање преко 30 дана.

- на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 5.620 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то:

ЈП за грађевинско земљиште и путеве за:

- плате, додаци и накнаде запослених (група конто 411000) у износу од 3.279 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 467 хиљада динара (група конта 412000) по основу неисплаћених плата из 2014. године. Финансијским планом за 2014. годину планирано је дванаест плата и толико је исплаћено у 2014. години;
- сталне трошкове (конто 421000) у износу од 139 хиљада динара,;
- материјал (група конто 426000) у износу од 842 хиљаде динара;
- накнада штете од повреде или штету насталу услед елементарних или других природних узрока (конто 484000) у износу од 893 хиљаде динара. Финансијским планом за 2014. годину није планирана група 484000.

Препоручује се одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења – 291000. Исказана су у износу од 1.764 хиљаде динара и односе се на обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 67.038 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2014. године износи 67.038 хиљада динара,

Вишак прихода и примања – суфицит – 321121. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 5 хиљада динара.