



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-376/2015-04
Београд, 07.12.2015. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ ОПШТИНЕ НЕГОТИН	12

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ ОПШТИНЕ НЕГОТИН

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Неготин 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, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁴, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. 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 саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра

¹ „Сл. гласник РС“, бр.98/06

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/05, 54/07 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/2015

интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова.

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

1. У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин, део расхода и издатака је више исказан за 62.080 хиљада динара и мање за 62.080 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин за 2014. годину.

2. У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин (Биланс стања на дан 31.12.2014. године), утврђене су следеће неправилности: у пословним књигама воде зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву на њима, набавне вредности у износу од 553.467 хиљада динара; више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.158 хиљада динара; мање исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 12.383 хиљаде динара; мање је исказана финансијска имовина у износу од 4.372 хиљаде динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијског извештаја завршног рачуна Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин, имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци и имовина Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин за 2014. годину, приказани су 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 пословања саставних делова

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију саставних делова правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин за 2014. годину, неправилно су створене обавезе у износу од најмање 150.929 хиљада динара, и то: износ од 1.430 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским прописима; износ од 35.820 хиљада динара супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 109.603 хиљаде динара; преузете су веће обавезе у износу од 4.076 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију; значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза огледају се 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 саставне делове Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин за 2014. годину су у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд - Србија

07.12.2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-376/2015-04
Београд, 07.12.2015. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	8
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	8
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова.....	9
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова.....	10
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	11

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској 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 62.080 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 62.080 хиљада динара (тачка 2.6. и 2.7. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 5.2. и 5.3. Напомена уз Извештај о ревизији ревизији саставних делова финансијских извештаја ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

2. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да:

- у пословним књигама воде зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву на њима, набавне вредности у износу од 553.467 хиљада динара и то: улице, мостове, путеве и тротоаре у износу од 391.712 хиљада динара, водовод и канализацију у износу од 77.837 хиљада динара, заливни систем и фонтане у износу од 10.644 хиљаде динара, јавну расвету у износу од 8.299 хиљада динара и парк у износу од 64.975 хиљада динара (тачка 5.2 Напомена);
- више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.158 хиљада динара, за главни пројекат за реконструкцију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину са техничком контролом (тачка 5.2 Напомена);
- мање је исказана нефинансијска имовина у припреми, у износу од 12.383 хиљаде динара, и то: за мање исказан главни пројекат за реконструкцију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину са техничком контролом у износу од 4.158 хиљада динара и реконструкцију улица у насељу Зелена пијаца у износу од 8.484 хиљаде динара и више исказан водовод у износу од 259 хиљада динара (тачка 5.2 Напомена);
- мање је исказана финансијска имовина у износу од 4.372 хиљаде динара и то: потраживања у износу од 2.177 хиљада динара, депозити и кауције у износу од 2.177 хиљада динара и обавезе за добављаче у земљи у износу од 18 хиљада динара (тачка 5.2 Напомена).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин, препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1).

За други део неправилности одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин препоручујемо да у пословним књигама евидентирају имовину и капитал у складу са законском регулативом (тачка 1.2).

3) Кључне неправилности у ревизији саставних делова правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања ЈП за грађевинско земљиште за 2014. годину, неправилно су преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од најмање 150.929 хиљада динара и то:

1. преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 1.430 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, за извршено плаћање за закључен уговор без уговорене вредности за одржавање путних прелаза на основу кога је плаћен износ од 1.430 хиљада динара (тачка 2.7);
2. преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за сталне трошкове, а износ од 6.155 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4 - исказане неправилности без спроведеног поступка јавне набавке (тачка 2.4);
3. супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 35.820 хиљада динара (износ од 3.000 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4 - исказане неправилности без спроведеног поступка јавне набавке), и то: специјализоване услуге за плаћање пре рока извођачу, а који није завршио радове у року, у износу од 18.938 хиљада динара и зграде и грађевинске објекте у износу од 16.679 хиљада динара; без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода у износу од 203 хиљаде динара за расходе социјална давања запосленима; за закључен уговор у износу од 3.000 хиљаде динара чије се плаћање реализује у две буџетске године, а који не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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; без поштовања одредби закључених уговора; извођач није доставио гаранцију за отклањање грешака у гарантном року као што је одређено уговором;
4. преузете су обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 50.293 хиљаде динара, и то: за набавку електричне енергије у износу од 30.461 хиљаде динара, за специјализоване услуге у износу од 4.302 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање у износу од 8.922 хиљаде динара и зграде и грађевинске објекте у износу од 6.608 хиљада динара (тачка 2.4, 2.6, 2.7. и 3.1);
5. преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 59.310 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4);
6. преузете су веће обавезе у износу од 4.076 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију (тачка 5.3).

Као што је објашњено у Напоменама уз Прелог Извештаја о ревизији саставних делова правилности пословања ЈП за грађевинско земљиште за 2014. годину:

7. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.):

- није донет интерни акт о начину вршења пописа;
- Одлука о попису не садржи период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица.

није доставио, пре почетка пописа, решење о именовању чланова комисије, комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, комисији за попис дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе;

- пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом и није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа; финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама;
- није извршено усклађивање пописног стања са стањем по књигама за аутопутеве, мостове, надвожњаке и тунеле у износу од 69 хиљада динара;
- није извршен попис потраживања у износу од 1.023 хиљаде динара и примљених аванса у износу од 1.087 хиљада динара.

4) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште препоручујемо да:

1. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са законским прописима (тачка 2.6, 2.7 и 3.1);
2. преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 2.4. и 2.6.);
3. пренос средстава врше у складу са прописима, да се донесе интерни акт којим ће се регулисати расходи за запослене, да се уговори закључују у складу са законским прописима (тачка 2.1 и 2.6.);
4. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 2., 2.6, 2.7. и 3.1);
5. поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 4);
6. 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 5.3);

За други део неправилности одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште препоручујемо да:

7. попис врше у складу са прописима;

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ЈП за грађевинско земљиште је у поступку ревизије донело:

1. Правилник о начинима и роковима вршења пописа имовине и обавеза Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем број 01-974 од 18.06.2015. године;
2. Одлуку број 01-585/3 од 21.04.2015. године о исплати зарада, којом је утвђена основица за обрачун зарада;
3. извршило обрачун зараде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
4. код покретања јавних набавки, решење о образовању комисије садржи рок у коме ће се обавити задаци комисије, извештај о стручној оцени и одлука о додели уговора садрже податке из Плана јавних набавки.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно предузеће за грађевинско земљиште општине Неготин 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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРАЂЕВИНСКО
ЗЕМЉИШТЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-376/2015-04
Београд, 07.12.2015. године**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	14
2.	Текући расходи	14
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	14
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	15
2.3.	Социјална давања запосленима, група 414000	15
2.4.	Стални трошкови , група 421000	16
2.5.	Услуге по уговору, група 423000	17
2.6.	Специјализоване услуге, група 424000	17
2.7.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	20
2.8.	Материјал, група 426000	21
3.	Издаци	22
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	22
4.	Набавке	25
5.	Биланс стања	32
5.1.	Попис	32
5.2.	Актива	34
5.3.	Пасива	37

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Неготин је на седници од 30.04.1996. године донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин.⁷

Скупштина општине Неготин на седници од 25.02.2013. године, у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима, донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин са одредбама Закона о јавним предузећима⁸.

Јавно предузеће је основано ради обављања делатности уређења, коришћења, унапређења и заштите грађевинског земљишта као добра од јавног интереса на територији општине Неготин; ради обављања послова одржавања, заштите, развоја, управљања општинским и некатегорисаним путевима и одржавања јавне расвете, ради остварења циља побољшања степена комуналне опремљености на територији општине Неготин, као и ради обављања послова изградње нових објеката инфраструктуре, ради подизања нивоа комфора живота грађана општине Неготин.

Јавно предузеће је уписано код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 27994/2013 од 21.03.2013. године. Седиште је у Неготину. Матични број Предузећа је 07369867. Порески идентификациони број је 100775408.

ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је доставило Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

Финансијски извештаји ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Неготин 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 ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин.

2. Текући расходи

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП за грађевинско земљиште	9.900	9.837	9.208	9.208	93,61	100
Укупно Општина - група 411000		220.900	222.952	218.240	218.240	97,89	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, ЈП за грађевинско земљиште је исказало расход за плате запослених у износу од 9.208 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године у ЈП за грађевинско земљиште је било запослено 14 лица, и то 12 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин број 01-1108 од 12.08.2011. године и Правилником о организацији и систематизацији

⁷ „Службени лист општине Неготин“, бр. 3/1996.

⁸ „Службени лист општине Неготин“, бр. 6/2013.

послова Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин број 01-1167 од 02.10.2014. године, утврђени су коефицијенти за исплату плата запослених.

Правилником о раду ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин број 01-88/3 од 21.04.2003. године и број 1038/2 од 11.09.2014. године, нису одређени елементи за обрачун и исплату зарада.

У 2014. години исплаћено је 12 плата, и то од плате за децембар 2013. године до плате за новембар 2014. године.

Узорковани платни листићи за јануар и април не садрже коефицијент и примењену основицу. На основу писменог појашњења програм није био довршен па је обрачунски радник плате ручно обрачунавао и уносио укупну бруто зараду.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈП за грађевинско земљиште није општим актом утврдила елементе за обрачун и исплату зараде, што је супротно члану 107. Закона о раду, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да је плата запослених правилно обрачуната и исплаћена;
- помоћна књига плата не садржи детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог, што је супротно 14. члану Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије ЈП за грађевинско земљиште је донело Одлуку о исплати зарада којим је утврђена основица за обрачун зарада.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин да воде помоћне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП за грађевинско земљиште	1.800	1.800	1.648	1.648	91,56	100
Укупно Општина - група 412000		39.805	39.833	38.844	38.844	97,52	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, ЈП за грађевинско земљиште је исказало расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.648 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 1.048 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 531 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 69 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП за грађевинско земљиште	1.190	1.562	1.517	1.517	97,12	100
Укупно Општина - група 414000		13.467	13.837	7.617	7.617	55,05	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, ЈП за грађевинско земљиште је исказало расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.517 хиљада динара, од чега: за породилско боловање у износу од 845 хиљада динара; за боловање преко 30 дана у износу од 68 хиљада динара; за исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 366 хиљада динара; за отпремнину у случају отпуштања са посла у износу од 203 хиљаде динара; за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 35 хиљада динара.

У току 2014. године два запослена су остала нераспоређена, којима је на име отпремнине исплаћено укупно 203 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште исплатило отпремнину приликом отпуштања са рада у износу од 203 хиљаде динара, а да није општим актом или уговором о раду утврдило висину отпремнине у случају отпуштања са посла, што је супротно члану 158. став 2. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за отпремнине приликом отпуштања са посла извршавају у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

2.4. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП за грађевинско земљиште	34.850	34.850	34.618	34.618	99,33	100
Укупно Општина - група 421000		82.601	84.537	77.033	77.090	95,67	100,07

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, ЈП за грађевинско земљиште је исказало сталне трошкове у износу од 34.618 хиљада динара, и то: трошкови платног промета у износу од 405 хиљада динара; услуге за електричну енергију у износу од 33.946 хиљада динара; услуге водовода и канализације у износу од 27 хиљада динара; услуге чишћења у износу од 10 хиљада динара; допринос за коришћење воде у износу од 228 хиљада динара; накнада за коришћење воде у износу од 112 хиљада динара; телефон, телекс, телефакс у износу од 93 хиљаде динара; пошта у износу од 13 хиљада динара и осигурање возила у износу од 22 хиљаде динара.

На овом конту исказан је расход у износу од 33.946 хиљада динара, и то за услуге за електричну енергију за просторије ЈП за грађевинско земљиште у износу од 706 хиљада динара и за јавну расвету у износу од 33.240 хиљада динара.

Програмом пословања предвиђена је обавеза ЈП за грађевинско земљиште за одржавање јавне расвете.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Извршено је плаћање за набављену електричну енергију у износу од 30.461 хиљаде динара, на основу закључених уговора за испоруку и продају електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

• рачуни у износу од 6.155 хиљада динара нису оверени од стране одговорног лица, односно лица које је рачун примило, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да набавку електричне енергије врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.5. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП за грађевинско земљиште	1.000	1.000	453	1.883	188,30	415,67
Укупно Општина - група 423000		65.566	69.958	55.888	66.655	95,28	119,27

На овој групи конта увећан је расход у износу од 1.430 хиљада динара као што је ближе објашњено у тачки 2.7.

2.6. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП за грађевинско земљиште	70.654	70.282	61.835	1.185	1,69	100
Укупно Општина - група 424000		138.164	139.102	118.574	55.929	40,21	47,17

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је исказало расходе за специјализоване услуге у износу од 61.835 хиљада динара, и то: услуге одржавања аутопутева у износу од 60.650 хиљада динара; услуге очувања животне средине у износу од 660 хиљада динара и геодетске услуге у износу од 525 хиљада динара.

Годишњим програмом пословања Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин за период од 01.01.2014 - 31.12.2014. године број 402-74/2013-И/08 од 23.12.2013. године предвиђена је обавеза ЈП за обављање послова: набавке, поправке, замене и постављања вертикалне саобраћајне сигнализације на путевима територије општине Неготин и улица у насељеном месту Неготин; местимично поправљање коловоза (крпљење ударних рупа) појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупа пута и путних објеката: општински путеви и улице, местимично поправљање коловоза (поправљање тампонског слоја) општинских (локалних) путева који ниу асфалтирани, улица у МЗ и улица у насељеном месту Неготину, сечење шибља, кресање грана, кошење траве, израда јаркова и пропуста на општинским и регионалним путевима и хоризонтално обележавање улица у насељеном месту Неготину и зимско одржавање улица.

Услуге одржавања аутопутева, конто 424411. Са овог конта ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је извршило исплате у износу од 60.650 хиљада динара, од чега се на зимско одржавање путева односи износ од 8.618 хиљада динара, а на услуге одржавања путева износ од 52.032 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор за јавну набавку услуга на чишћењу снега и леда са коловоза општинских путева и путних објеката на територији општине Неготин за зимску 2013/2014. године број 17/2013, са доо „Станковић БМБ“ Неготин број 01-2219 од 15.11.2013. године у износу од 20.834 хиљада динара без ПДВ, односно 25.000 динара са ПДВ. По овом уговору укупно је плаћено 5.559 хиљада динара. Укупно су испостављене три привремене ситуације. У току ревизије, доо „Станковић БМБ“ Неготин испоставио је окончану ситуацију од 04.03.2015. године у истом износу као трећа привремена ситуација од 20.03.2014. године.

Закључен је Уговор о зимском одржавању улица у насељеном месту Неготин за зимску 2013/2014 сезону са ЈП за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин број 01-2212 од 14.11.2013. године у износу од 2.500 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 динара са ПДВ. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 1.559 хиљада динара. Аванс плаћен у износу од 909 хиљада динара је остатак неоправданог аванса по уговору број 01-1862 од 14.11.2012. године. Аванс је затворен у 2014. години, иако је чланом 13. Уговора предвиђено плаћање по испостављеним привременим месечним ситуацијама. Окончана ситуација 02/2014 од 31.12.2014. године примљена у ЈП за грађевинско земљиште дана 02.03.2015. године, заведена под бројем 01/46 у износу од 2.468 хиљада динара у истом износу као и друга привремена. Надзорни орган је у току ревизије потписао окончану ситуацију 03.03.2015. године.

Закључен је Уговор о зимском одржавању улица у насељеном месту Неготин за зимску 2014/2015. сезону са ЈКП „Бадњево“ Неготин број 01-1351 од 06.11.2014. године у износу од 2.500 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 динара са ПДВ. По овом уговору плаћен је аванс у износу од 1.500 хиљада динара који је уговорен чланом 10 Уговора.

Закључен је Уговор о одржавању општинских путева и улица у граду број 01-161 од 25.02.2014. години са ЈКП „Бадњево“ Неготин у износу од 2.083 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.500 динара са ПДВ за извођење радова-сечење шибља, кресање грана, кошење траве, израда јаркова и пропуста на општинским и регионалним путевима. Дат је аванс по авансном рачуну број 14-РА 022000006 у износу од 750 хиљада динара, који је уговорен чланом 4. Уговора у износу од 30% од уговорене вредности. На основу прве привремене ситуације број 01-330 од 29.09.2014. године у износу од 352 хиљаде динара није извршено плаћање. Остао је неоправдан аванс у износу од 398 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор на местимичном поправљању коловоза (поправљање тампонског слоја), општинских (локалних) путева који нису асфалтирани, улица у МЗ и улица у насељеном месту Неготину број 01-766 од 04.07.2014. године са ПТП „Мокпромет“ доо Неготин у износу од 2.024 хиљеде динара са ПДВ. Сачињен је Записник о примопредаји изведених радова број 1555 од 29.12.2014. године.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-682 од 24.06.2014. године на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење), као и одржавање трупца пута и путних објеката општинских путева на територији општине Неготин са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 39.510 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је укупно 13.578 хиљада динара. Плаћања су извршена: 27.08.2014. године у износу од 10.853 хиљаде динара (најмање 183 дана пре уговореног рока), 08.10.2014. године у износу од

1.474 хиљаде динара (најмање 141 дана пре уговореног рока) и 02.12.2014. године у износу од 1.251 хиљаде динара (најмање 86 дана пре уговореног рока), иако је предвиђен рок за плаћање за изведене и завршене радове до 45 дана од службеног пријема окончане ситуације оверене од стране надзорног органа инвеститора. Дана 01.11.2014. године сачињен је Записник о раду комисије за примопредају изведених радова на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење) као и одржавање трупа пута и путних објеката општинских путева на територији општине Неготин. У ЈП за грађевинско земљиште наведени Записник је примљен и заведен 27.03.2015. године у току ревизије.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-744 од 02.04.2014. године на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење) као и одржавање трупа пута и путних објеката улица у насељеном месту Неготин са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 6.999 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору укупно је плаћено 5.360 хиљада динара по привременим ситуацијама, иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-1290 од 25.06.2013. године на местимичном поправљању коловоза (крпљење ударних рупа) појединих делова коловоза (пресвлачење) као и одржавање трупа пута и путних објеката општинских путева на територији општине Неготин са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 58.000 хиљада динара са ПДВ. Уговорена је уплата аванса у износу од 8.700 хиљада динара. Укупно је по овом уговору плаћено 55.464 хиљаде динара, од чега у 2014. години 23.630 хиљада динара.

Извршено је плаћање за извршене геодетске услуге у износу од 493 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП за грађевинско земљиште набавило је радове и извршило плаћање у износу од 4.302 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и то: за зимско одржавање улица у насељеном месту Неготин за зимску 2013/2014. сезону по уговору број 01-2212 од 14.11.2013. године у износу од 1.559 хиљада динара, за зимско одржавање улица у насељеном месту Неготин за зимску 2014/2015. сезону по уговору број 01-1351 од 06.11.2014. године у износу од 1.500 хиљада динара, сечење шибља, кресање грања, кошење траве, израда јаркова и пропуста на општинским и регионалним путевима по уговору број 01-161 од 25.02.2014. години у износу од 750 хиљада динара по уговору број 01-161 од 25.02.2014. године, за геодетске услуге у износу од 493 хиљаде динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 01-1351 од 06.11.2014. године о зимском одржавању улица у насељеном месту Неготин за зимску 2014/2015. годину у износу 3.000 хиљаде динара, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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 је супротно члану 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;

- ЈП за грађевинско земљиште је у 2014. години извршило плаћање у износу од 18.938 хиљада динара по привременим ситуацијама иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији, на основу Уговора број 01- 682 од 24.06.2014. године у износу од 13.578 хиљада динара и Уговора број 01-744 од 02.04.2014. године у износу од 5.360 хиљада динара и извођач радова није завршио радове у предвиђеном року, што је супротно члану 5. и члану 8. Уговора;
- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин неправилно је евидентирало расход за специјализоване услуге (група 424000) у износу од 60.650 хиљада динара уместо на текуће поправке и одржавање (група 425000), 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 ЈП за грађевинско земљиште да набавку специјализованих услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и закљученим уговорима; расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да доследно примењују уговорене одреде.

2.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП за грађевинско земљиште	10.000	14.685	13.970	73.190	498,40	523,91
Укупно Општина - група 425000		48.517	53.895	32.783	92.003	170,71	280,64

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП за грађевинско земљиште је исказало расход за текуће поправке и одржавање у износу од 13.970 хиљада динара из средстава буџета, и то: текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 5.506 хиљада динара, механичке поправке у износу од 65 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 8.361 хиљаде динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од четири хиљаде динара и остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 34 хиљаде динара.

На основу Уговора о накнади трошкова за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног саобраћаја на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима, за период 2013-2014. године број 1632 од 22.08.2013. године, закљученим са „Железнице Србије“ ад Београд, у 2014. години плаћено је 1.430 хиљада динара. Уговор садржи уговорену вредност за 2013. годину, а не садржи вредност за 2014. годину.

На основу закључка Штаба за ванредне ситуације број 870-83-7/2014-II/08 од 18.09.2014. године, изведени су радови на санацији оштећених путева и мостова на територији општине Неготин и то у месним заједницама Штубик, Слатина, Мала Каменица, Михајловац и Душановац. За ове намене исплаћен је износ од 2.985 хиљада динара.

На основу сачињеног прегледа конта – 425191, за одржавање пружних прелаза је плаћено 1.430 хиљада динара, за санацију оштећених путева и мостова услед елементарних непогода 2.985 хиљада динара, а за остале текуће поправке и одржавање осталих објеката 1.091 хиљада динара (од чега се 463 хиљаде динара односи на одржавање фонтане, а остатак у износу од 628 хиљада динара је одржавање водоводне и канализационе мреже коју је вршило ЈКП „Бадњево“).

Уговор о одржавању јавне расвете број 01-52 од 24.01.2014. године закључен је са ЈКП „Бадњево“ Неготин, у износу од 9.000 хиљада динара. Уговор је предвидео уплату аванса у висини од 30%. По овом уговору плаћен је износ од 8.294 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговор за одржавање путних прелаза број 01-1632 од 22.08.2013. године, не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему. У 2014. години по овом уговору је плаћен износ од 1.430 хиљада динара;
- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин извршила је плаћање за текуће поправке и одржавање у износу од 8.922 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин неправилно је евидентирало расход за текуће поправке и одржавање (група 425000) у износу од 1.430 хиљада динара, уместо на конту услуге по уговору (група 423000), 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 ЈП за грађевинско земљиште да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.8. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП за грађевинско земљиште	830	830	715	715	86,14	100
Укупно Општина - група 426000		33.176	35.996	27.392	23.603	65,57	86,17

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, ЈП за грађевинско земљиште је исказало расход за материјал у износу од 715 хиљада динара из средстава буџета, и то: административни материјал у износу од 100 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 153 хиљаде динара и материјал за саобраћај у износу од 404 хиљаде динара.

ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин донело је 13.03.2014. године Правилник о коришћењу возила и утрошку горива у ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин број 21-253/4. Чланом 11. утврђен је норматив који може износити

највише: за Шкоду Октавију до девет литара, југо до осам литара и Ладу Ниву до 20 литара на пређених 100 километара.

На основу годишњег прегледа потрошње горива за 2014. годину, у коме се подаци односе на период од 16.06.2014-31.12.2014. године, просечна потрошња за шкоду октавију је 8,93 литара, а за ладу ниву 11,62 литра на пређених 100 километара. Разлика између норматива одређеног Правилником и стварне потрошње за ладу ниву је 8,38 литара на пређених 100 километара. У поступку ревизије се нисмо могли уверити колика је потрошња горива била у периоду од 01.01.2014. до 15.06.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Правилником о коришћењу возила и утрошку горива у ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин утврђен већи норматив од стварне потрошње горива.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да реално утврде норматив за потрошњу горива.

3. Издаци

3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП за грађевинско земљиште	142.776	138.091	65.421	65.421	47,38	100
Укупно Општина - група 511000		301.791	297.343	145.254	145.254	48,85	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, ЈП за грађевинско земљиште је исказало издатке у износу од 65.421 хиљаде динара за зграде и грађевинске објекте из буџета општине, и то: за изградњу зграда и објеката у износу од 1.598 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 60.944 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 2.879 хиљада динара. За изградњу зграда и објеката исказан је износ од 1.598 хиљада динара, и то за аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле износ од 815 хиљада динара, за водовод износ од 408 хиљада динара и канализацију износ од 376 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-2000 од 20.09.2013. године за извођење радова на реконструкцији дела улице од насеља Вељко Влаховић до канала у насељу Растока у Неготину са ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, у износу од 16.995 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору је укупно плаћено 1.867 хиљада динара.

На основу друге привремене ситуације број П-115-08/2014 од 12.08.2014. године, за изведене радове у износу од 1.867 хиљада динара и рачуна уз ову ситуацију плаћен је износ од 815 хиљада динара дана 21.08.2014. године.

Без спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-421 од 16.04.2014. године за извођење радова на изградњи нове водоводне мреже у насељу Радујевачки пут у Неготину са ЈКП „Бадњево“ Неготин у износу од 408 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 408 хиљада динара.

Без спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-570 од 26.05.2014. године за извођење радова на измештању канализације са ЈКП „Бадњево“

Неготин у износу од 243 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 233 хиљаде динара.

Закључен је Уговор број 01-1058 од 10.09.2014. године за извођење радова на изградњи кућних прикључака на фекалну канализацију у насељу Милошевски пут и у улици С. Јовановић у Неготину са ЈКП „Бадњево“ Неготин у износу од 438 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 143 хиљаде динара.

За капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (конто 511331) исказан је издатак у износу од 57.998 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-1562 од 06.08.2013. године за извођење радова на реконструкцији улица Јована Чакширановића, Донетове, Бранка Радичевића, Ике Косића, Даничићева, део Бранка Перића од улице Бранка Радичевића до улице Даничићеве и Милинкове у Неготину са ПЗП „Зајечар“ а.д. Зајечар у износу од 29.723 хиљаде динара са ПДВ. Анексом I Уговора број 01-1153 од 06.10.2014. године уговорена је вредност радова у износу од 30.463 хиљаде динара, због потребе извођења вишка радова због неусаглашености предмера и предрачуна и стварних количина на терену. Укупно је по овом уговору плаћено 30.463 хиљаде динара, и то у 2013. години је плаћено 21.457 хиљада динара, а у 2014. години 9.006 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01-2134 од 22.10.2013. године за извођење радова на реконструкцији улица у насељу Зелена пијаца у Неготину са ПТП „МОКПРОМЕТ“ доо Неготин у износу од 2.751 хиљаде динара. По овом уговору плаћено је 2.768 хиљада динара, од тога 1.870 хиљада динара по привременим ситуацијама, иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 01- 683 од 24.06.2014. године за извођење радова на реконструкцији улица у насељу Зелена пијаца у Неготину са ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица у износу од 5.999 хиљада динара. Укупно је по овом уговору плаћено 5.483 хиљаде динара, од тога 4.988 хиљада динара по привременим ситуацијама, иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији.

После спроведеног поступка јавне набавке ЈП за грађевинско земљиште Неготин и ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица закључили су Уговор број 01-1420 од 15.07.2013. године за извођење радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину. У члану 5. је наведено да се извођач обавезује да радове заврши до 31.05.2014. године. У члану 6. извођач се обавезује да инвеститору: а) банкарску гаранцију за добро извршење посла у оригиналу издаје при закључењу уговора, у висини од 10% од уговорене вредности увећане за вредност обрачунатог ПДВ; б) банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року доставља приликом примопредаје свих радова који су предмет уговора, у висини од 5% од вредности изведених радова увећане за вредност обрачунатог ПДВ; в) банкарску гаранцију за повраћај аванса која ће бити са клаузулом неопозива, безусловна, наплатива на први позив и без права на приговор, на износ уговореног аванса који је обрачунат на уговорену вредност радова увећане за вредност обрачунатог ПДВ (ако се тражи аванс), и са роком важности који је 30 дана дужи од рока датог за извршење посла, на износ од 20% вредности Уговора са ПДВ. У члану 8. је наведено да се инвеститор обавезује да извођачу за изведене радове плати износ од 115.000 хиљада динара без ПДВ, односно 137.820 хиљада динара са ПДВ. Инвеститор је обавезан да уплати уговорени износ аванса по испостављању гаранције за повраћај аванса од стране извођача, а остатак по испостављању привремене

ситуације. Рок плаћања за изведене и завршене радове је до 45 дана од службеног пријема привремених ситуација - окончане ситуације оверене од стране одговорног органа.

По овом Уговору извршено је плаћање у укупном износу од 104.024 хиљаде динара, и то у 2013. години у износу од 61.680 хиљада динара (од тога на име аванса плаћен је износ од 27.564 хиљаде динара) и у 2014. години у износу од 42.235 хиљада динара (IV, V, VI, VII, VIII привремена ситуација).

Дана 25.03.2014. године сачињен је Записник број 01-302 који су потписали наручилац, извођач и пројектант, којим је закључено да би се обезбедио континуитет наставка извођења радова на зеленој пијаци, потребно је што пре обезбедити сагласност управе за јавне набавке на основу већ поднетог захтева од 15.10.2013. године. Присутни су упознати да се неће изводити радови док се не испоштује законска процедура и то: за радове који нису предвиђени предмером и предрачуном и радови за које није прибављена сагласност Управе за јавне набавке.

Дана 04.08.2014. године ЈП за грађевинско земљиште Неготин и ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица закључили су Анекс I Уговора о извођењу радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину број 01-906. У члану 1. је утврђено да извођач радова није извршио радове у уговореном року до 31.05.2014. године, на основу извештаја о утврђеном чињеничном стању од стране комисије формиране решењем председника општине број 404-134/2014- II/07 од 10.06.2014. године. У члану 2. је наведено да су се уговорне стране споразумеле да извођач радове заврши у року од 110 радних дана почевши од датума потписивања Анекса уговора. Извођач је у обавези да банкарске гаранције које је доставио по основном уговору, а чији је рок важења истакао, замени новим безусловним банкарским гаранцијама плативим на први позив. Извођач је дужан да банкарске гаранције достави у што краћем року.

ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица је доставило две гаранције ЈП за грађевинско земљиште Неготин, где је гарант „Дунав банка“ ад Београд, налогодавац ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, а корисник ЈП за грађевинско земљиште Неготин и то:

- 1) Гаранцију број 360401622000120307 од 19.07.2013. године за добро извршење посла у износу од 13.782 хиљаде динара. Рок важности наведене гаранције је од 19.07.2013. године до 30.06.2014. године. Важност гаранције престаје и пре истека тог рока, и то уколико гарантована обавеза буде извршена пре рока. По истеку рока ове гаранције, корисник гаранције не може од гаранта захтевати плаћање по овој гаранцији;
- 2) Гаранцију број 360401622000120404 од 19.07.2013. године за уредно правдање аванса у износу од 27.564 хиљаде динара. Рок важности наведене гаранције је од 19.07.2013. године до 30.06.2013. године. Важност гаранције престаје и пре рока 30.06.2013. године, уколико гарантована обавеза буде извршена пре рока. По истеку рока ове гаранције, корисник гаранције не може од гаранта захтевати плаћање по овој гаранцији.

За капитално одржавање водовода исказан је издатак у износу од 2.945 хиљада динара.

Без спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 1946-01/2014 од 17.07.2014. године за извођење радова на наставку реконструкције водоводне мреже у насељу Растока део од АЦ водовода фи 200 до мелиорационог канала (моста) са ЈП за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин у износу од 2.962 хиљаде динара.

Дана 11.12.2014. године закључен је Анекс I уговора о извођењу радова на наставку реконструкције водоводне мреже у насељу Растока део од АЦ водовода фи 200 до мелиорационог канала (моста) са ЈП за комуналне делатности „Бадњево“ Неготин у износу од 886 хиљада динара за извођење вишка радова и допунских радова. Укупно је по овом уговору плаћено 2.945 хиљада динара.

За пројектну документацију исказан је расход у износу од 2.879 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин извршила је плаћање у износу од 6.608 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то: за водовод и канализацију у износу од 784 хиљаде динара, за радове на наставку реконструкције водоводне мреже у насељу Растока у износу од 2.945 хиљада динара и пројектну документацију у износу од 2.879 хиљада динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП за грађевинско земљиште је у 2014. години извршило плаћање у износу од 16.679 хиљада динара по привременим ситуацијама, иако је уговорено плаћање по окончаној ситуацији, на основу Уговора број 01- 1562 од 06.08.2013. године, Уговора број 01- 2134 од 22.10.2013. године, Уговора број 01- 683 од 24.06.2014. године и Уговора број 01-2000 од 20.09.2013.године, и извођач радова није завршио радове у предвиђеном року, што је супротно члану 5. и члану 8. Уговора;
- извођач није доставио гаранцију за отклањање грешака у гарантном року што није у складу са чланом 6. Уговора број 01-1562 од 06.08.2013. године са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин да примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и да примењују уговорене одредбе.

4. Набавке

ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-965 од 03.10.2006. године и Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-1167 од 02.10.2010. године систематизовало у оквиру радног места руководиоца правне службе обављање послова спровођења поступака јавних набавки, израда плана јавних набавки и састављање извештаја о спроведеним поступцима јавних набавки.

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је донео Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке број 01-253/2 од 13.03.2014. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин није омогућило лицу које обавља јавне набавке да положи за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама, у коме је прописано да је наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке;

- План јавних набавки за 2014. годину, који се односи на план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, садржи: набавке укупне процењене вредности 12.083 хиљаде динара (редни број 1,2,3), где је основ изузећа члан 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, иако општина Неготин није доделила искључиво право; набавке истоврсних услуга чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од 400 хиљада динара (редни број 6,7,8,9,10), где је основ изузећа члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама; набавку добара чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од 400 хиљада динара (редни број 3), где је основ изузећа члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 7. став 1. тачка 1. и члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је дана 29.06.2015. године поднела захтев за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин да план јавних набавки сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки.

У 2014. години ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је покренула 21 поступак јавних набавки, и то седам јавних набавки у отвореном поступку, од којих је једна јавна набавка обустављена јер је изабрани понуђач одустао од потписивања уговора, а није било другопласираног понуђача. тј понуда другог понуђача је одбијена јер је понуђена вредност већа од процењене, и 14 јавних набавки мале вредности.

Ревидирано је седам јавних набавки, од којих је једна јавна набавка обустављена, а код шест јавних набавки је утврђено да нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

1. ЈНМВ број 1 јавна набавка мале вредности - услуге третирања комараца и дудоваца у насељеном месту Неготин

Директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин донео је Одлуку за јавну набавку број 01-180 од 27.02.2014. године и Решење број 01-179 од 27.02.2014.године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности-услуге третирања комараца и дудоваца у насељеном месту Неготин. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је дана 22.04.2014. године закључио Уговор број 01-429 са најповољнијим понуђачем „Југоинспект“ ад Београд, у износу од 941 хиљаде динара без ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 660 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- позив за подношње понуда је саставни део конкурсне документације и објављен је на порталу у оквиру конкурсне документације уместо посебно, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама;

2. ЈНМВ број 2. јавна набавка мале вредности – набавка радова на местимичном одржавању коловоза (поправљање тампонског слоја) општинских (локалних) путева који нису асфалтирани, улица у МЗ и улица у насељеном месту Неготин

Директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин донео је Одлуку за јавну набавку број 01-616 од 05.06.2014. године и Решење број 01-615 од 05.06.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку радова на местимичном одржавању коловоза (поправљање тампонског слоја) општинских (локалних) путева који јису асфалтирани, улица у МЗ и улица у насељеном месту Неготин. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је дана 04.07.2014. године закључио Уговор број 01-766 са најповољнијим понуђачем ПТП „Мокпромет“ доо Неготин у износу од 1.687 хиљада динара без ПДВ, односно 2.024 хиљаде динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 2.022 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Позив за подношње понуда је саставни део конкурсне документације и објављен је на порталу у оквиру конкурсне документације уместо посебно, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама;
- решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова касни са извођењем радова, а инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења, која не може бити већа од 5% од укупне цене, што је супротно члану 5. и члану 14. Уговора о извођењу радова број 01-766 од 04.07.2014. године;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

3. ЈНВВ број 1. јавна набавка велике вредности – набавка радова на местимичном одржавању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење) као и одржавање трупа пута и путних објеката, улица у насељеном месту Неготин

ЈНВВ број 1. је обустављена јер је изабрани понуђач одустао од потписивања уговора, а није било другопласираног понуђача тј. понуда другог понуђача је одбијена јер је понуђена вредност већа од процењене.

4. ЈНВВ бр 2. јавна набавка у отвореном поступку – набавка радова на местимичном одржавању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење) као и одржавање трупа пута и путних објеката, улица у насељеном месту Неготин

Директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин донео је Одлуку за јавну набавку број 01-203 од 04.03.2014. године и Решење број 01-202 од 04.03.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова на местимичном одржавању коловоза (крпљење ударних рупа), појединих делова коловоза (пресвлачење) као и одржавање трупа пута и путних објеката, улица у насељеном месту Неготин. Процењена вредност јавне набавке је 33.333 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је дана 24.06.2014. године закључио Уговор број 01-682 са најповољнијим понуђачем ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у износу од 32.925 хиљада динара без ПДВ, односно 39.510 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 13.578 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- службеник за јавне набавке није члан комисије иако процењена вредност јавне набавке износи 33.333 хиљаде динара без ПДВ-а, већа је од троструког износа из члана 39. став 1, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- позив за подношње понуда је саставни део конкурсне документације и објављен је на порталу у оквиру конкурсне документације уместо посебно, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи 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, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова касни са извођењем радова, а инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења, која не може бити већа од 5% од укупне цене, што је супротно члану 5. и члану 14. Уговора о извођењу радова број 01-682 од 24.06.2014. године;
- добављач није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла приликом закључења уговора дана 24.06.2014. године, већ 07.07.2014. године са роком важења до 26.08.2014. године, што је супротно члану 6. Уговора број 01-682 од 24.06.2014. године;
- добављач није доставио банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року приликом примопредаје радова, већ 01.04.2015. године са роком важења до 01.12.2016. године, што је супротно члану 6. Уговора број 01-682 од 24.06.2014. године;
- пријем радова није извршен и није сачињен записник о пријему радова, што је супротно члану 10. Уговора број 01-682 од 24.06.2014. године;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

5. ЈНВВ број 7. јавна набавка у отвореном поступку – набавка услуга на чишћењу снега и леда са коловоза општинских (локалних) путева и путних објеката на територији општине Неготин за зимску 2014/2015. године

Директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин донео је Одлуку за јавну набавку број 01-102 од 04.05.2014. године и Решење број 01-102 од 04.05.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга на чишћењу снега и леда са коловоза општинских (локалних) путева и путних објеката на територији општине Неготин за зимску 2014/2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 10.833 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је дана 04.11.2014. године закључио Уговор број 01-1335 са најповољнијим понуђачем „Станковић БМБ“ д.о.о. Неготин у износу од 10.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 13.000 хиљада динара са ПДВ. Наручилац није вршио плаћања понуђачу по овом уговору у 2014. години .

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- службеник за јавне набавке није члан комисије иако процењена вредност јавне набавке износи 10.833 хиљаде динара без ПДВ, односно већа је од троструког износа из члана 39. став 1, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

Јавне набавке из 2013. године

1. ЈНВВ број 11/2013 јавна набавка у отвореном поступку – извођење радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину (Закон о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 116/08)

ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин објавило је дана 26.02.2013. године Претходни распис о намери да спроведе поступак јавне набавке извођење радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину. Одлука о покретању јавне набавке велике вредности у отвореном поступку и Решење о образовању комисије донета је 22.03.2013. године. Даном 08.05.2013. године објављен је Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку за јавну набавку извођење радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину. Процењена вредност јавне набавке је 150.000 хиљада динара без ПДВ и то: за 2013. годину 75.000 хиљада динара и за 2014. годину 75.000 хиљада динара.

Средства потребна за ову намену предвиђена су у делу „радови“ , позиција 138, конто - 511300 Програма рада са финансијским планом и Планом јавних набавки за 2013. годину у делу „радови“ тачка 22. и Измене плана јавних набавки за 2013. годину ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин.

Записник о отварању понуда сачињен је дана 24.06.2013. године. Комисија за јавну набавку је дана 02.07.2013. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку извођење радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину.

Дана 03.07.2013. године, директор је донео Одлуку о додели уговора о јавној набавци којом се Уговор о јавној набавци за извођење радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину, додељује понуђачу ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 15.07.2013. године закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији, санацији и доградњи централне градске пијаце у Неготину број 01-1420 ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица. Чланом 5. је одређено да се извођач обавезује да радове заврши до 31.05.2014. године. У

члану 6. наведено је да се извођач обавезује да инвеститору преда: а) банкарску гаранцију за добро извршење посла; б) банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року; в) банкарску гаранцију за повраћај аванса на износ уговореног аванса који је обрачунат на уговорену вредност радова увећане за вредност обрачунатог ПДВ-а (ако се тражи аванс). У члану 8. инвеститор се обавезује да извођачу плати износ од 114.850 хиљада динара без ПДВ односно 137.820 хиљада динара са ПДВ. Рок плаћања за изведене и завршене радове је до 45 дана од службеног пријема привремених ситуација-окончане ситуације оверене од стране надзорног органа.

Дана 04.08.2014. године закључен је Анекс I Уговора о извођењу радова на реконструкцији, санацији и дограђи централне градске пијаце у Неготину број 01-906. У члану 1. је утврђено да извођач радова није извршио радове у уговореном року до 31.05.2014. године, на основу извештаја о утврђеном чињеничном стању од стране комисије формиране решењем председника општине број 404-134/2014- II/07 од 10.06.2014. године. У члану 2. наведено је да су се уговорне стране споразумеле да извођач радове заврши у року од 110 радних дана почевши од датума потписивања Анекса уговора. Извођач је у обавези да банкарске гаранције које је доставио по основном уговору, а чији је рок важења истакао, замени новим безусловним банкарским гаранцијама плативим на први позив. Извођач је дужан да банкарске гаранције достави у што краћем року.

По овом Уговору извршено је плаћање у укупном износу од 104.024 хиљаде динара, и то у 2013. години у износу од 61.680 хиљада динара (од тога на име аванса плаћен је износ од 27.564 хиљаде динара) и у 2014. години у износу од 42.235 хиљада динара (IV, V, VI, VII, VIII привремена ситуација).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 2. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/08);
- наручилац није у року од три дана од дана отварања понуда, свим понуђачима доставио копију записника о отварању понуда, што је у супротности са чланом 77. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда;
- наручилац није у року од три дана од дана од дана доношења одлуке, понуђачу доставио копију одлуке о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама;
- члан 8. Уговора број 01-1420 од 15.07.2013. године закљученом са ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица није истоветан са чланом 8. модела уговора из конкурсне документације и са чланом 8. модела уговора изабраног понуђача. У закљученом Уговору у члану 8. је додат пасус који се не налази у моделу уговора, а који гласи „инвеститор је обавезан да уплати уговорени износ аванса по испостављању гаранције за повраћај аванса од стране извођача, а остатак по испостављању привремене ситуације“, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- у тачки 4. Гаранције број 360401622000120404 за уредно правдање аванса која је издата 19.07.2013. године, наведено је да је рок важности ове гаранције од 19.07.2013. године до 30.06.2013. године, а инвеститор није захтевао нову гаранцију иако је ова гаранција ненаплатива јер је неисправна;
- у 2013. години извршено је авансно плаћање у износу од 27.564 хиљаде динара по закљученом Уговору број 01-1420, који није истоветан са чланом 8. модела уговора;
- извођач је наставио са извођењем радова после истека рока предвиђеног Анексом I Уговора а да није закључио нов Анекс, што је супротно члану 19. Уговора број 01-1420 од 15.07.2013. године, којим је одређено да се уговор може изменити само писаним анексом;
- извођач није завршио радове у року од 110 дана, што је супротно члану 2. Анекса I Уговора 01-906 од 04.08.2014. године;
- извођач није доставио нове безусловне банкарске гаранције јер је рок важења истекао за банкарске гаранције које је доставио по основном уговору, што је супротно члану 2. Анекса I Уговора 01-906 од 04.08.2014. године.

2. ЈНВВ број 11/2013 јавна набавка у отвореном поступку – набавка радова на реконструкцији дела улице од насеља Вељко Влаховић до канала у насељу Расток у Неготину (Закон о јавним набавкама „Службени гласник РС“ број 124/12)

Директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин донео је Одлуку за јавну набавку број 01-1268 од 24.06.2013. године и Решење број 01-1267 од 24.06.2013. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова на реконструкцији дела улице од насеља Вељко Влаховић до канала у насељу Расток у Неготину. Процењена вредност јавне набавке је 16.666 хиљада динара без ПДВ.

Дана 21.08.2015. године ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица је поднео захтев за заштиту права јер је понуда наведеног понуђача одбијена као неисправна. Комисија за јавну набавку констатовала да понуђач ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица није доставио образац ПП ОД – пореска пријава о плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде и донела Одлуку о додели уговора од 09.08.2013. године понуђачу ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар као једину исправну.

Дана 23.08.2015. године „Срмекс“ доо Петровац на Млави је поднео захтев за заштиту права, где је навео да ће повреде прописа којима се уређује поступак јавне набавке доставити кроз допуну захтева, што није урадио. ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је дана 03.09.2013. године одбацило захтев за заштиту права који је уложио „Срмекс“ доо Петровац на Млави јер није извршио допуну свог захтева.

ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је донело Решење број 01-1707 од 04.09.2013. године којим усваја захтев за заштиту права ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица као основан. Дана 04.09.2013. године директор је донео Одлуку о додели уговора ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је дана 20.09.2013. године закључио Уговор број 01-2000 са најповољнијим понуђачем ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица у износу од 14.163 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.995 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 815 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- извођач није тражио писмену сагласност инвеститора за продужетак радова, што је супротно члану 3. и члану 16. Уговора број 01-2000 од 20.09.2013. године;
- извођач није доставио гаранцију банке за добро извршење посла и гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, што је супротно члану 6. Уговора број 01-2000 од 20.09.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

Надзорни одбор ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин је донео Одлуку број 01-1475/4 од 10.12.2014. године, којом је формирана комисија за попис имовине, ситног инвентара и основних средстава и Одлуку број 01-1475/3 од 10.12.2014. године којом је формирана комисија за попис обавеза, потраживања и благајне.

Попис нефинансијске имовине

Комисија за попис имовине, ситног инвентара и основних средстава је сачинила Извештај о обављеном попису на дан 31.12.2014. године број 01-34 од 14.01.2015. године.

Надзорни одбор је дана 19.01.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије о извршеном попису имовине, ситног инвентара и основних средстава са стањем на дан 31.12.2014. године број 01-16/4.

Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија за попис обавеза, потраживања и благајне је сачинила Извештај број 01-41 од 16.01.2015. године.

Надзорни одбор је дана 19.01.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије о извршеном попису обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године број 01-16/3.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало ЈП за грађевинско земљиште. Од укупно 14 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 12 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Ред. број	Добављач	Потраживања ЈП	Стање код добављача	Обавезе Јп за грађевин. земљиште	Разлика 3-4
1	2		3	4	5
1.	ЈКП „Бадњево“ Неготин	4.103	1.148	1.148	0
2.	ПЗП „Зајечар“ Зајечар		0	0	0
3.	„Градитељ“ а.д. Лесковац			353	353
4.	„БМБ Станковић“ Неготин		1.215	1.215	0
5.	„Тончев градња“ Сурдулица		0	0	0
6.	„Југоинспект“ а.д. Београд		0	0	0

7.	„Илмак“ Београд		0	0	0
8.	„МОК промет“ Неготин	583	116	116	0
9.	„МБ Комерц“ с.р. Штубик		0	0	0
10.	„Дуван Продукт“ Неготин		1.183	1.183	0
11.	„Електротимок“ Зајечар		175	158	-17
12.	„Електротимок“ Зајечар		3.902	3.918	16
	Укупно	4.686	7.739	8.091	352

У поступку ревизије утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште Неготин није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 352 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директор ЈП за грађевинско земљиште није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одлука коју је донео надзорни одбор ЈП грађевинско земљиште општине Неготин не садржи период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица; није доставило, пре почетка пописа, решење о именовању чланова комисије; комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; комисији за попис дати су подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом и није утврђена природна разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈП за грађевинско земљиште није извршила усклађивање пописног стања са стањем по књигама аутопутева, мостова, надвожњака и тунела у износу од 69 хиљада динара, што

је супротно члану 1. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

• ЈП за грађевинско земљиште није извршила попис: потраживања у износу од 1.023 хиљаде динара и примљене авансе у износу од 1.087 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да: обезбеде да попис буде свеобухватан; попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП за грађевинско земљиште за 2014. годину, износи 770.429 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у износу од 746.621 хиљаде динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и састоји се од:

Група конта	Опис	(у хиљадама динара)
		Текућа година
011	Некретнине и опрема	496.073
014	Природна имовина	136
015	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	250.412
	Укупно:	746.621

Некретнине и опрему чине некретнине у износу од 495.931 хиљаде динара и опрема у износу од 142 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 495.931 хиљаде динара. Набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 568.987 хиљада динара односи се на: пословну зграду ЈП у износу од 9.560 хиљада динара; главни пројекат за реконструкцију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину са техничком контролом у износу од 4.158 хиљада динара; билборд и две гараже у износу од 473 хиљаде динара; 22 гараже површине по 15 м², од којих се 17 гаража издаје у закуп у износу од 1.328 хиљада динара; улице и мостови у износу од 361.600 хиљада динара; тротоари у износу од 30.112 хиљада динара; водовод у износу од 9.535 хиљада динара; канализација у износу од 68.303 хиљаде динара; заливни систем и фонтане у износу од 10.644 хиљаде динара; јавна расвета у износу од 8.299 хиљада динара; парк у износу од 64.975 хиљада динара.

Увећање садашње вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 136.084 хиљаде динара у 2014. години је настало увећањем због реконструкције улица у износу од 13.126 хиљада динара, водовод у износу од 3.204 хиљаде динара, јавна расвета у износу од 69 хиљада динара и преноса објеката по Решењима општине у износу од 119.685 хиљада динара и обрачунате амортизације у износу од 20.429 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП за грађевинско земљиште није попуњавало образац НЕП и исти није доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 1, 3, 6. и 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- ЈП за грађевинско земљиште води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима, набавне вредности у износу од 553.467 хиљада динара и то: улице, мостови, путеви и тротоари у износу од 391.712 хиљада динара, водовод и канализација у износу од 77.837 хиљада динара, заливни систем и фонтане у износу од 10.644 хиљаде динара, јавна расвета у износу од 8.299 хиљада динара и парк у износу од 64.975 хиљада динара;
- више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.158 хиљада динара за главни пројекат за реконструкцију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину са техничком контролом, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања капитал је више исказан у износу од 4.158 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте које су у њиховом власништву; воде евиденцију о непокретности у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема - 011200. Исказана је садашња вредност опреме у износу од 142 хиљаде динара која се односи на канцеларијску и рачунарску опрему. Опрема за саобраћај је амортизована у потпуности, а у употреби су три возила.

Природну имовину чини земљиште у износу од 136 хиљада динара.

Земљиште, конто – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност пољопривредног земљишта у износу 136 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште није попуњавала образац НЕП и исти није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 1, 3, 6. и 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручује се одговорним лицима да воде евиденцију о непокретности у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Нефинансијску имовину у припреми и авансе чини нефинансијска имовина у припреми у износу од 250.412 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми – 015100. Исказана је у износу од 250.412 хиљада динара, и то: за реконструкцију Зелене пијаце у износу од 105.351 хиљаде динара; реконструкцију улица, тротоара и пројекте за објекте који нису завршени у износу од 78.209 хиљада динара; водовод у износу од 8.242 хиљаде динара; канализацију у износу од 50.146 хиљада динара; јавну расвету у износу од 6.026 хиљада динара и стан у износу од 2.438 хиљада динара.

Увећање вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 49.911 хиљада динара настало је због извршених радова на реконструкцији Зелене пијаце у износу од 43.453 хиљаде динара и реконструкција улица у износу од 6.458 хиљада динара.

Стан на Зеленој пијаци у износу од 2.438 хиљада динара набављен је по уговору број 01-302/1 од 27.8.1996. године са ДП „Градитељ“ Лесковац. Стан није завршен јер је ДП „Градитељ“ Лесковац у поступку стечаја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је мање исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 12.383 хиљаде динара и то за мање исказан главни пројекат за реконструкцију и доградњу централне градске Зелене пијаце у Неготину са техничком контролом у износу од 4.158 хиљада динара и реконструкцију улица у насељу Зелена пијаца у износу од 8.484 хиљаде динара и више исказан водовод у износу од 259 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да се према имовини односе у складу са Законом о јавној својини; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, конто 016100. Није исказана јер су и набавна вредност и исправка вредности у износу од 48 хиљада динара а односи се на компјутерски софтвер.

Залихе ситног инвентара, конто 022100. Нису исказане јер су и набавна вредност и исправка вредности у износу од 66 хиљада динара.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 23.808 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	14.877
130	Активна временска разграничења	8.931
Укупно		23.808

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 14.877 хиљада динара, чине краткорочна потраживања у износу од 1.996 хиљада динара и краткорочни пласмани у износу од 12.881 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - исказана су у износу од 1.996 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца: за накнаде за коришћење гаража у износу од 45 хиљада динара, за закуп грађевинског земљишта у износу од 834 хиљаде динара, за накнаду за уређивање грађевинског земљишта у поступцима легализације у износу од 601 хиљаде динара, потраживања за откупљене станове у износу од 408 хиљада динара и потраживања по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 108 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП за грађевинско земљиште мање је исказало потраживања у износу од 2.177 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дати аванси, депозити и кауције, конто – 123200. Исказани су у износу од 12.881 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште Неготин на овој билансној позицији исказало дате авансе, депозите и кауције у износу од 328 хиљада динара, који потичу из ранијих година, за коју не води евиденцију у помоћним књигама, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је ова билансна позиција правилно исказана, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште Неготин да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају дате авансе, депозите и кауције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и изврше анализу датих аванса, депозита и кауција и интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих аванса, депозита и кауција.

Активна временска разграничења у износу од 8.931 хиљаде динара чине обрачунати неплаћени расходи и издаци.

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 770.429 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 23.808 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 746.621 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 23.808 хиљада динара и чине их: обавезе за плате и додатке у износу од 571 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 102 хиљаде динара, обавезе за остале расходе у износу од 15 хиљада динара, примљени аванси, депозити и кауције у износу од 754 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 7.381 хиљаде динара, остале обавезе у износу од 108 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 14.877 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто – 231000. Исказане су у износу од 571 хиљаде динара и односе се на плате и додатке за децембар 2014. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто – 234000. У Билансу стања исказане су обавезе у износу од 108 хиљада динара по основу обавеза за доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2014. године.

Обавезе за остале расходе, конто - 245000. У Билансу стања исказане су обавезе за порез на додату вредност у износу од 15 хиљада динара.

Примљени аванси, депозити и кауције, конто - 251000. У Билансу стања исказане су обавезе у износу од 754 хиљаде динара по основу обавеза за примљене кауције.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП за грађевинско земљиште мање исказало примљене авансе, депозите и кауције у износу од

2.177 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП за грађевинско земљиште да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи – конто 252100. ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 7.381 хиљаде динара.

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

Р.бр.	Група конта		ЈП Дирекција
1	411	Укупна апропријација	9.837
		Исказано извршење	9.208
		Разлика (1)	629
		Обавезе по рачунима	571
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	58
2	412	Укупна апропријација	1.800
		Исказано извршење	1.648
		Разлика (1)	152
		Обавезе по рачунима	102
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	50
3	413	Укупна апропријација	15
		Исказано извршење	10
		Разлика (1)	5
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	5
4	414	Укупна апропријација	1.562
		Исказано извршење	1.517
		Разлика (1)	45
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	45
6	415	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	65
		Разлика (1)	35
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	35
8	421	Укупна апропријација	34.850
		Исказано извршење	34.618
		Разлика (1)	232
		Обавезе по рачунима	4.087
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	(3.855)
9	422	Укупна апропријација	140
		Исказано извршење	48
		Разлика (1)	92
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин за 2014. годину

		Разлика (2)	92
10	423	Укупна апропријација	1.000
		Исказано извршење	453
		Разлика (1)	547
		Обавезе по рачунима	0
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	547
11	424	Укупна апропријација	70.282
		Исказано извршење	61.835
		Разлика (1)	8.447
		Обавезе по рачунима	1.332
		Обавезе по уговорима	6.067
		Разлика (2)	1.048
12	425	Укупна апропријација	14.685
		Исказано извршење	13.970
		Разлика (1)	715
		Обавезе по рачунима	883
		Обавезе по уговорима	53
		Разлика (2)	(221)
13	426	Укупна апропријација	830
		Исказано извршење	715
		Разлика (1)	115
		Обавезе по рачунима	23
		Обавезе по уговорима	0
		Разлика (2)	92
14	465	Укупна апропријација	63
		Исказано извршење	63
		Разлика (1)	0
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
15	482	Укупна апропријација	145
		Исказано извршење	96
		Разлика (1)	49
		Обавезе по рачунима	15
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	34
18	483	Укупна апропријација	855
		Исказано извршење	102
		Разлика (1)	753
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	753
19	511	Укупна апропријација	138.091
		Исказано извршење	65.421
		Разлика (1)	72.670
		Обавезе по рачунима	547
		Обавезе по уговорима	49.328
		Разлика (2)	22.795
20	512	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	89
		Разлика (1)	11
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	11

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- ЈП за грађевинско земљиште мање је исказало обавезе за добављаче у земљи у износу од 18 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП за грађевинско земљиште општине Неготин преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 4.076 хиљада динара и то:
 - стални трошкови (група 421000), преузело обавезе и прекорачило апропријацију за износ од 3.855 хиљада динара из буџетских средстава за утрошену електричну енергију за јавну расвету за новембар и децембар 2014. године;
 - текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузело обавезе и прекорачило апропријацију за износ од 221 хиљаде динара из буџетских средстава и то по уговору за одржавање јавне расвете у износу од 53 хиљаде динара и одржавање пружних прелаза за новембар и децембар 2014. године у износу од 168 хиљада динара;што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да 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.

Пасивна временска разграничења - конто 291000. У износу од 14.877 хиљада динара односе се на разгарничене плаћене расходе и издатке у износу од 12.881 хиљаде динара, обрачунате нанаплаћене приходе и примања у износу од 1.888 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 108 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, исказани су у износу од 746.621 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто - 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима ЈП за грађевинско земљиште са стањем на дан 31.12.2014. године износи 746.621 хиљаде динара.