



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА УРЕЂИВАЊЕ ГРАЂЕВИНСКОГ
ЗЕМЉИШТА ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1180/2015-04
Београд, 10.11.2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања 6

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА УРЕЂИВАЊЕ ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ФОНД ЗА УРЕЂИВАЊЕ ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац (у даљем тексту: Фонд), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Свилајнац 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 погрешне исказе, 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 погрешне исказе.

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

¹ „Сл. гласник“, бр.98/06

² „Сл. гласник“, 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“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁶ „Сл. гласник“, 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

од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује 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 Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац, део расхода и издатака је више исказан за 39.425 хиљада динара и мање за 39.425 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Фонда за уређивање грађевинског земљишта за 2014. годину.

2 - У саставним деловима финансијских извештаја Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђена је неправилност, имовина је више исказана у износу од 5.766 хиљада динара. Наведена неправилност не представља 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 Фонда за уређивање грађевинског земљишта имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци и имовина Фонда за уређивање грађевинског земљишта за 2014. годину, су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова Фонда за уређивање грађевинског земљишта 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 правилности пословања саставних делова

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за уређивање грађевинског земљишта за 2014. годину, неправилно су створене обавезе у износу од најмање 69.303 хиљаде динара, и то: без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 300 хиљада динара; извршени расходи у супротности са законском регулативом у износу од 27.718 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 35.154 хиљаде динара; преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 6.131 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за уређивање грађевинског земљишта, није у потпуности успостављен ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове Фонда за уређивање грађевинског земљишта 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
10.11.2015. године**

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400 - 1180-3/2015-04
Београд, 10.11.2015. године

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	15

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Фонда за уређивање грађевинског земљишта за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији.

1. економска класификација - Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 39.425 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 39.425 хиљада динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања Фонда за уређивање грађевинског земљишта за 2014. годину (табеле из тачака 3.2, 3.5 и 4.1) и
2. организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 130.714 хиљаде динара (табеле из тачака 3.1, 3.2, 3.5 и 4.1).

Као што је објашњено у тачкама Напомена уз Предлог извештаја о саставним деловима финансијских извештаја Фонда за уређивање грађевинског земљишта за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

3. у пословним књигама Фонда за уређивање грађевинског земљишта је на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси у вредности од 5.766 хиљада динара више исказана за ограду у ПУ „Дечја радост“ Свилајнац која је и евидентирана код другог индиректног корисника ПУ „Дечја радост“.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

1. Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2).
3. Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 1.3).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај о ревизији саставних делова и правилности пословања Фонда за уређивање грађевинског земљишта за 2014. годину, неправилно су преузете обавезе или преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од најмање 69.303 хиљаде динара и то:

- 1) Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 300 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за ископ и равнање земље (нема спецификације радова) (тачка 3.3);
- 2) Преузео обавезу и извршио расходе у супротности са законском регулативом, отплату ануитета и камате краткорочних кредита, у износу од 27.718 хиљада динара и то: 3.817 хиљада динара за отплату камате домаћим кредиторима, 15.342 хиљаде динара за отплату ануитета краткорочног кредита и 8.559 хиљада динара за отплату главнице домаћим кредиторима (тачке 3.4. и 4.3);
- 3) Преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 6.131 хиљаде динара за средства из буџета и то: Фонд за уређивање грађевинског земљишта у износу од 1.333 хиљаде динара, МЗ Свилајнац у износу од 4.241 хиљаде динара, МЗ Кушиљево у износу од 98 хиљада динара, МЗ Грабовац у износу од 148 хиљаде динара, МЗ Луковица у износу од 311 хиљада динара (тачка 6.3);
- 4) Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 35.154 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 3.3) и то:
 - без спроведеног поступка јавне набавке преузели обавезу и извршили плаћање у износу од 400 хиљада динара за зидарске радове (тачка 3.3);
 - Фонд за уређивање грађевинског земљишта преузео обавезу и извршио плаћања без планирања јавне набавке у Плану јавних набавки у износу од 468 хиљада динара за новогодишњу расвету (тачка 3.3);
 - нису поштовани законски прописи у области јавних набавки преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 34.286 хиљада динара (тачке 3.3. и 5) код:
 - Фонда за уређивање грађевинског земљишта у износу од 22.651 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 1.781 хиљада динара за прилазни пут „Чаир“; 3.642 хиљада динаре за камени агрегат; 2.366 хиљада динара за атмосферску канализацију; 1.291 хиљаду динара за пут у МЗ Кушиљево; 1.521 хиљаду динара за уградњу пвц пода у фабрици „Беко“; 900 хиљада динара ограда у ОШ „Седларе“; 1.143 хиљаде динара за инсталације и грејање Ресавске библиотеке; 2.154 хиљаде динара санације ОШ Војска; 852 хиљаде динара за игралиште у ПУ „Дечја радост“; 1.628 хиљада динара за грађевински и фарбарски материјал; 5.373 хиљада динара за камени агрегат;
 - Месне заједнице Црквенац у износу од 1.620 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Купиновац у износу од 5.012 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Кушиљево износу од 1.740 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Радошин у износу од 1.264 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
 - Месне заједнице Свилајнац у износу од 708 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;

- Месне заједнице Суботица у износу од 1.291 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.
- 5) Фонд за уређивање грађевинског земљишта није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (тачка 2);
 - 6) Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
 - Председник пописне комисије је Председник Управног одбора Фонда за уређивање грађевинског земљишта,
 - Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац је извршио попис инвестиција у току према стању у пословним књигама.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности, одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта препоручујемо да:

- 1) евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1),
- 2) преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима (тачка 3.2),
- 3) преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.3),
- 4) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки(тачка 3.4).

За другу тачку неправилности, одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта препоручујемо да:

- 5) доноси предлог дугорочног програма и годишњих инвестиционих улагања; Надзорни одбор подноси Извештај о раду у Скупштини општине Свилајнац; процедуре извршења Финансијског плана извршава уз примену законских и других прописа; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, интерну верификацију и поуздано извештавање, да се планирање, извршавање и евидентирање расхода врши у складу са прописима(тачка 3.5),
- 6) се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.6).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

- Прва Измена Финансијског плана Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац за 2015. годину ("Службени гласник општине Свилајнац" број 9/15).
- План јавних набавки за 2015. годину од 05.06.2015. године Одлуке о покретању поступка јавних набавки.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац дужан 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 ФОНДА ЗА
УРЕЂИВАЊЕ ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТА ОПШТИНЕ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2014.
ГОДИНУ**

**Број: 400 – 1180-3/2015-04
Београд, 10.11.2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	5
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ – I	9
1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	15
ПРИЛОГ II.....	17
1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	22
3. Текући расходи	24
3.1. Стални трошкови, група – 421000	24
3.2. Специјализоване услуге, група – 424000	26
3.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	27
3.4. Отплата домаћих камата, група – 441000.....	34
3.5. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	35
4. Издаци	36
4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	36
4.2. Машине и опрема, група – 512000	40
4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	40
5. Јавне набавке.....	42
6. Биланс стања	48
6.1. Попис имовине и обавеза.....	48
6.2. Актива.....	49
6.3. Пасива - Обавезе из пословања	49

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Свилајнац број 06-42/02-04-5 од 30.12.2002. године основан је Буџетски инвестициони Фонд општине Свилајнац („Општински сл. гласник Свилајнац“ број 2/03). Делатност Фонда је обезбеђивање средстава за финансирање пројеката у облику капиталних улагања – капиталног одржавања земљишта (градско грађевинско, грађевинско и пољопривредно), зграда грађевинских објеката, машина, опреме и осталих основних средстава у општини Свилајнац. Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању Буџетског инвестиционог фонда општине Свилајнац („Општински сл. гласник Свилајнац“ бр. 2/03,6/03,9/03,28/04) промењен назив Фонда у име „Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац“.

На основу члана 30. Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“ бр. 9/02, 33/04, 135/04 и 62/06) и члана 24. Статута општине Свилајнац („Општински. сл.гласник“ бр. 8/02, 16/02 и 9/05), Скупштина општине је донела Одлуку о оснивању Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је основан за инвестициона улагања у општини Свилајнац.

Матични број предузећа је 07366485. Порески идентификациони број је 101228423. На дан 31.12.2014. године Фонд није имао запослена лица. Текући рачун отворен је код Управе за трезор број 840-30644-55.

Органи Фонда за грађевинско земљиште су Управни одбор, Надзорни одбор и директор.

Управни одбор Фонда: утврђује предлог дугорочног програма и годишњих инвестиционих улагања; стара се о обезбеђењу средстава за реализацију дугорочних програма и годишњих планова и инвестиционих улагања; на захтев носиоца инвестиционог улагања одобрава средства за реализацију појединачних инвестиционих улагања из годишњих планова; доноси општа акта неопходна за рад Фонда и реализацију програма рада Фонда; врши друге послове у складу са Законом, Статутом општине и одлукама Скупштине општине. У случају одсутности или спречености директора Фонда замењује га Председник Управног одбора Фонда.

Финансијски извештаји Фонда представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Свилајнац за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и саставних делова финансијских извештаја Фонда.

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

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁷ је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, бр. 18/15.) Фонд је доставио Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Преглед извршених контрола

Ревизији нису презентовани подаци да су за 2014. годину код Фонда за уређивање грађевинског земљишта извршене интерне и екстерне контроле од стране републичких инспекција.

2. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Фонда одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност.

Финансијско управљање и контрола код Фонда за уређивање грађевинског земљишта у поступку ревизије ревидирана је у делу контролног окружења и контролних активности.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Фонда за уређивање грађевинског земљишта и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Фонда, донели низ интерних аката Статут, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки Фонда за уређивање грађевинског земљишта.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је основан Одлуком о оснивању Скупштине општине Свилајнац број 06-50/07-04-8 од 27.12.2007. године за инвестициона улагања у општини Свилајнац. Управни одбор Фонда није утврдио предлог дугорочног програма и годишњих инвестиционих улагања што је супротно члану 7. Статута Фонда;

- Надзорни одбор Фонда за уређивање грађевинског земљишта није подносио Извештај о раду Скупштини општине што је супротно члану 11. Статута Фонда;
- Председник Управног Фонда замењује директора у случају његове одсутности, међутим, у току ревизије нису презентовани подаци и разлози одсутности директора Фонда као и Овлашћење када га мења Председник Управног одбора;
- Општина је као индиректне кориснике буџетских средстава одредила Фонд за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему;

У току ревизије Скупштина општине Свилајнац је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Свилајнац („Сл. гласник општине Свилајнац“, број 14/15), Решење о именовању Надзорног одбора Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Свилајнац („Сл. гласник општине Свилајнац“, број 14/15), Решење о именовању вршиоца дужности директора Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Свилајнац („Сл. гласник општине Свилајнац“, број 14/15) у циљу отклањања неправилности и усклађивање са чланом 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да: доносе предлог дугорочног програма и годишњих инвестиционих улагања; Надзорни одбор подноси Извештај о раду у Скупштини општине Свилајнац.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- већи део захтева за пренос средстава Фонда за уређивање грађевинског земљишта нема број, раздео и главу;
- већи део рачуна код Фонда за уређивање грађевинског земљишта, није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- Приликом преноса средстава Фонду за уређивање грађевинског земљишта навођено је да плаћање треба извршити са групе конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а на терет групе конта стварног трошка индиректног корисника Фонда за уређивање грађевинског земљишта;
- општина Свилајнац је расходе и издатке планирала и извршавала са економске класификације трансфери осталим нивоима власти (конто 463000) за индиректног корисника буџетских средстава. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је у својим пословним књигама расходе евидентирао на групама конта према јединственој буџетској класификацији (према природи извршеног расхода и издатка или даље трансферисао Месним заједницама);
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је планирао и извршавао расходе за потребе Месних заједница (индиректни корисници буџетских средстава) са економске класификације трансфери осталим нивоима власти (конто 463000), а Месне заједнице

су у својим пословним књигама расходе евидентирале на групама конта према природи извршеног расхода или издатка;

- индиректни корисник буџетских средстава Фонд, није попунио у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл. гласник РС“ бр. 18/2015);
- Финансијски план Фонда није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Фонда за уређивање грађевинског земљишта да: процедуре извршења Финансијског плана извршава уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, интерну верификацију и поуздано извештавање, користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања; да се планирање, извршавање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Текући расходи

3.1. Стални трошкови, група – 421000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за уређивање грађ. земљишта	0	0	597	597	0	100
2	Месне заједнице	0	0	13,247	13,247	0	100
3	Укупно орг.јединице 1-2	0	0	13,844	13,844	0	100
4	Укупно Општина	108,548	108,548	106,898	106,898	98	100

1) **Фонд за уређивање грађевинског земљишта.** У поступку ревизије је утврђено да су буџетом опредељене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним

књигама плаћена и евидентирана средства на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 597 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у узоркованом износу од 356 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Фонд за уређивање грађевинског земљишта је евидентирао расходе за природни гас у износу од 336 хиљада динара који је платио за корисника јавних средстава ЈП СТЦ „Природњачки центар“, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Месна заједница Свилајнац. На овој буџетској класификацији је плаћено и евидентирано 13.247 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом одређене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта за расходе месним заједницама на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама месне заједнице су плаћена и евидентирана средства на групи конта 421000 - Стални трошкови у износу од 13.247 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

МЗ Свилајнац је у 2014. години платила и евидентирала расходе за електричну енергију и уличну расвету у износу од 13.427 хиљада динара по основу два уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација за јавну набавку која је попуњена од изабраног понуђача није дата на увид, уз образложење да је уништена у поплави у мају 2014. године;
- Месна заједница Свилајнац, у својству наручиоца покренула је поступак јавне набавке доношењем Одлуке пре него што је усвојен финансијски план и план набавки за 2014. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- При одређивању процењене вредности нису узети у обзир трошкови приступа и коришћења система електричне енергије и трошкови накнаде за подстицај повлашћених потрошача, што је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама;
- У финансијском плану МЗ Свилајнац је за електричну енергију предвиђено 12.300 хиљада динара, а увидом у главну књигу утврђено да је у 2014. години укупно плаћено 13.061 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Свилајнац да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за уређ. грађ. земљишта	0	0	40,612	20,124	0	50
2	Укупно орг. Јединица	0	0	40,612	20,124	0	50
3	Укупно Општина	27,046	27,046	56,798	36,310	134	64

1) Фонд за уређивање грађевинског земљишта. Евидентирани су расходи у укупном износу од 40.612 хиљада динара, а чине их: услуге одржавања аутопутева у износу од 37.053 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина, у износу од 1.506 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 1.924. хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 129 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом одређене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама плаћена и евидентирана средства на групи конта 424000 - Специјализоване услуге у износу од 40.612 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

На конту 424411 – Услуге одржавања аутопутева, евидентирани су расходи у износу од 37.053 хиљаде динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расходе у узоркованом износу од 16.010 хиљада динара за набавку каменог агрегата за санацију некатегорисаних путева на територији општине Свилајнац по основу два уговора, и то Уговор о продаји 30.000 тона каменог агрегата за санацију некатегорисаних путева на територији општине Свилајнац у 2012. години број IV-02/401-81 од 11.05.2012. године и Уговор о продаји 10.000 тона каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац који су оштећени услед поплава број IV-02/401-58 од 30.05.2014. године.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Расходи за текуће поправке и одржавање у тестираном износу од 20.488 хиљада динара неправилно су плаћени и евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 20.488 хиљада динара и то: 3.850 хиљада динара – зимско одржавање путева и улица, 193 хиљаде динара – шахте, 941 хиљаде динара – реконструкција улице, 1.191 хиљаде динара – лежећи полицајци, стругана асфалтна маса, поправка бехатон коцки, 3.600 хиљада динара – радови на крпљењу ударних рупа на територији општине Свилајнац, 4.046 хиљада динара

– израда хоризонталне и вертикалне сигнализације, 3.594 хиљаде динара за превоз и уградњу 5.000 тона каменог агрегата на пољским путевима на територији МЗ Свилајнац, Бобово, Кушиљево и Црквенац, 1.291 хиљада динара рехабилитација сеоског пута у селу Кушиљево Л=283 м, 1.782 хиљаде динара – рехабилитација прилазног пута за пољопривредно добро „Чаир“, на групи конта 426000 – Материјал, у износу од 16.010 хиљада динара за камени материјал, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Јавна набавка каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац, који су оштећени услед поплава у износу од 5.400 хиљада динара са ПДВ није планирана у Плану јавних набавки Фонда за уређивање грађевинског земљишта по члану 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (набавке на које се закон не примењује), што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке);
- Уговори који су закључени за јавне набавке за превоз и уградњу 5.000 тона каменог агрегата на пољским путевима на територији МЗ Свилајнац, Бобово, Кушиљево и Црквенац у износу од 3.594 хиљаде динара, за рехабилитацију сеоског пута у селу Кушиљево Л=283 м у износу од 1.291 хиљаде динара, за: рехабилитацију прилазног пута за пољопривредно добро „Чаир“ л=200 м у износу од 1.782 хиљаде динара нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и да набавку услуга, добара и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

3.3. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	0	0	12.342	25.966	0	210
2	Месне заједнице	0	0	72.351	72.351	0	100
3	Укупно орг.јединице 1-2	0	0	84.693	98.317	0	116
4	Укупно Општина	9.939	9.939	88.135	101.759	1.024	115

1) **Фонд за уређивање грађевинског земљишта.** На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 12.342 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом одређене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000 - Трансфери, а у пословним књигама плаћена и евидентирана средства на групи конта 425000 - Текуће

поправке и одржавање у износу од 12.342 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Зидарски радови, konto – 425111- На овој позицији евидентирани су расходи за зидарске радове у износу од 1.842 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је износ од 984 хиљада динара је платио и евидентирао на групи konta 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи konta 426000- Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је износ од 253 хиљаде динара платио и евидентирао на групи konta 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи konta 512000- Машине и опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расходе од 400 хиљада динара за зидарске радове по рачунима издатим пре потписивања уговора, односно плаћање је извршено без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је износ од 400 хиљада динара платио и евидентирао на групи konta 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи konta 426000- Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Столарски радови, konto – 425112- На овој позицији евидентирани су расходи за столарске радове у износу од 274 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Фонд за уређивање грађевинског земљишта је износ од 274 хиљаде динара за врата у ОШ „Бранко Радичевић“ у Кушиљеву, је платио и евидентирао на групи konta 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи konta 463000- Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Молерски радови, konto – 425113- На овој позицији евидентирани су расходи за молерске радове у износу од 2.156 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено да је Фонд за уређивање грађевинског земљишта је износ од 279 хиљада динара за грађевински материјал за Ловачки дом у месној заједници Гложане добављачу „Спектар“ д.о.о. Свилајнац, платио и евидентирао на групи konta 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи konta 426000- Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Електричне инсталације, конто – 425117. На овој позицији евидентирани су расходи за електричне инсталације у износу од 110 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход у износу од 110 хиљада динара и то: 59 хиљада динара за новогодишњу расвету по рачунима 0068 од 23.12.2013. године и 0043 од 11.12.2013. године од добављача „Електродекор“ д.о.о. Нови Сад, 12 хиљада динара за одржавање по рачунима 08/13 и 09/13 од 30.01.2013. године од добављача „Сима“ д.о.о. Свилајнац и 40 хиљада динара за по рачуну 902/6 од 19.07.2014. године од добављача Неимар д.о.о. Кончарево.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао 99 хиљада динара на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000-Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто – 425191- На овој позицији евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 6.955 хиљада динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је спровео поступак набавке и уградње ПВЦ пода у објекту производне хале Беко са групе конта 511000- Зграде и грађевински објекти, а расход је извршен са групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање. Процењена вредност јавне набавке је 1.520 хиљада динара. Закључен је Уговор број IV-02 020-42-5 са понуђачем „Галерија подова“ д.о.о. Бачка Паланка у износу од 1.521 хиљада динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је спровео поступак набавке грађевинских и грађевинско занатских радова и радова на изради електроенергетских инсталација и инсталација централног грејања на објекту Ресавске библиотеке Свилајнац. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара. Закључен је уговор број IV-02 020-88-5 са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 1.146 хиљада динара.

Фонд за уређење грађевинског земљишта је спровео поступак набавке грађевинских и грађевинско занатских радова на санацији крова ОШ „Војска“. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара. Закључен је уговор број IV-02 020-96-5 са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 2.156 хиљада динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је спровео поступак набавке за постављање оgrade око дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе са групе конта 511000- Зграде и грађевински објекти, а расход је извршен са групе конта 425000- Текуће поправке и одржавање. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара. Закључен је уговор број IV-02 020-106-5 са понуђачем ТУП „Раде импорт“ д.о.о. Свилајнац у износу од 1.391 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао 300 хиљада динара за ископ и равнање земље по рачуну F-0007 од 12.03.2014. године од добављача САР Д&М- КОП, Радошин Свилајнац, без потписа ко је извршио пријем радова, а уз рачун није приложена пратећа документација (отпремница, радни налог, записник о пријему услуга, извештај о извршеним услугама) из које би се могло закључити где, када и у које сврхе су услуге извршене, односно расходи су евидентирани без валидне

рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао 1.521 хиљаду динара на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уговор који је закључен са понуђачем „Галерија подова“ д.о.о. Бачка Паланка у износу од 1.521 хиљаде динара за набавку и уградњу ПВЦ пода није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке);
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је спровео поступак набавке грађевинских и грађевинско занатских радова и радова на изради електроенергетских инсталација и инсталација централног грејања на објекту Ресавске библиотеке Свилајнац, на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо на глави индиректног корисника Ресавска библиотека, односно на погрешној организационој и функционалној класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Уговор који је закључен са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 1.146 хиљада динара није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке);
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход за грађевинске и грађевинско - занатске радове на санацији крова ОШ „Војска“ у износу од 2.154 хиљаде динара на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо на глави корисника буџетских средстава ОШ „Војска“, односно на погрешној економској и организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао 2.154 хиљаде динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уговор који је закључен са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 2.156 хиљада динара није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке);
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход за ограду око школског дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе у износу од 900 хиљада динара, на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта, уместо на глави корисника буџетских средстава ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе на погрешној економској, организационој и функционалној класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао 900 хиљада динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уговор који је закључен са понуђачем ТУП „Раде импорт“ д.о.о. Свилајнац у износу од 1.391 хиљаде динара за ограду око школског

дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ Седларе није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке);

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расходе од 300 хиљада динара за Ограду Центра за културу, а није планирао у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход за ограду Центра за културу, у износу од 300 хиљада динара на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо на глави индиректног корисника буџетских средстава Центра за културу на погрешној организационој и функционалној класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расходе од 468 хиљада динара за новогодишњу расвету, а није планирао у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао расход за новогодишњу расвету у износу од 468 хиљада динара на глави Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо на глави директног корисника Општинска управа на погрешној организационој и функционалној класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама и да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

2) Месне заједнице (у даљем тексту МЗ). На овој буџетској позицији су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 54.440 хиљада динара и то: 12.178 хиљада динара МЗ Купиновац, 6.062 хиљаде динара МЗ Кушиљево; 1.264 хиљаде динара МЗ Радошин; 9.272 хиљада динара МЗ Свилајнац; 1.160 хиљада динара МЗ Црквенац; 2.942 хиљаде динара МЗ Роћевац и 21.560 хиљада динара МЗ Суботица.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом опредељене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта за расходе месним заједницама на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама месних заједница су плаћена и евидентирана средства на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање у износу од 72.351 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

2.1. МЗ Купиновац. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 8.283 хиљаде динара и то: 5.012 хиљада динара за радове на појачаном одржавању – пресвлачењу локалног пута Купиновац – Седларе дужине L=800 метара и 3.271 хиљада динара за радове на формирању корита потока у насељеном у насељеном месту Купиновац.

Уговор број 035-62 од 30.06.2014. године је закључен са групом понуђача Предузеће за путеве „Крагујевац“ д.о.о Крагујевац и „Бора Кечић – Специјални транспорти“ д.о.о. Београд. Вредност уговорених радова износила је 4.177 хиљада динара без ПДВ, односно 5.012 хиљада динара са ПДВ, за радове на појачаном одржавању – пресвлачењу локалног пута Купиновац – Седларе дужине L=800 метара. У 2014. години је плаћено 5.012 хиљада

динара. Уговор број 35-036/2014 је закључен 11.09.2014. године на износ од 2.727 хиљада динара без ПДВ, односно 3.273 хиљада динара са ПДВ, за радове на формирању корита потока у насељеном месту Купиновац, за радове на формирању корита потока у насељеном месту Купиновац, за радове на формирању корита потока у насељеном месту Купиновац. У 2014. години по овом уговору плаћено је 3.271 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- МЗ Купиновац, у својству наручиоца покренула је поступке јавне набавке доношењем Одлуке, а средства потребна за реализацију набавке обезбеђена су изменом финансијског плана, којом су обезбеђена додатна средства. Наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене, сходно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки, где је прописана обавезна садржина плана јавних набавки;
- МЗ Купиновац није усвојила План јавних набавки до 31. јануара 2014. године, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- МЗ Купиновац није извршила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 124/2012).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Купиновац да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама

2.2. МЗ Кушиљево. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 1.740 хиљада динара за радове на појачаном одржавању – пресвлачењу четири сеоска пута у селу Кушиљево.

Председник Савета МЗ Кушиљево је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 03/2014, процењене вредности 6.000 хиљада динара. У одлуци о покретању поступка наведено је да су средства предвиђена на економској класификацији 424400 – Услуге одржавања аутопутева, док су у Финансијском плану МЗ Кушиљево средства за ове намене планирана на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање. Уговор о извођењу радова на појачаном одржавању – пресвлачењу четири сеоска пута у селу Кушиљево L=1.250 м број 020-37/2014 је закључен 22.10.2014. године са понуђачем „Техноградња“ д.о.о. Крушевац, у износу од 4.350 хиљада динара без ПДВ, односно 5.220 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години је плаћено 1.740 хиљада динара

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- МЗ Кушиљево, у својству наручиоца је покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, при чему у моменту покретања поступка нису била предвиђена средства Финансијским планом Месне заједнице, нити је набавка предвиђена у Плану јавних набавки, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- МЗ Кушиљево није спровела испитивање и истраживање тржишта, нити је сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- План јавних набавки МЗ Кушиљево усвојен је 27.08.2014. године, односно није

испоштован законом дефинисан рок доношења плана, чиме је поступљено супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Кушиљево да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

2.3 МЗ Радошин. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 1.264 хиљаде динара.

Уговор број 020-29/14 IV-01 закључен је 27.10.2014. године са понуђачем „Техноградња“ д.о.о Крушевац, укупне вредности 3.867 хиљада динара без ПДВ, односно 4.641 хиљаде динара са ПДВ, на реконструкцији- рехабилитацији пута од трафо станице до пута за сеоско гробље у насељеном месту Радошин. У 2014. години је плаћено 1.264 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- МЗ Радошин није усвојила План јавних набавки до 31. јануара 2014. године, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- МЗ Радошин није извршила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Радошин да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

2.4 МЗ Свилајнац. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у узоркованом износу од 708 хиљада динара.

Председник Савета МЗ донео је 25.03.2014. године Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 020-40/14-IV-01-1 за набавку материјала и одржавање јавне расвете у МЗ Свилајнац, процењене вредности 2.800 хиљада динара. У Одлуци је наведено да су средства предвиђена у Финансијском плану наручиоца за 2014. годину на економској класификацији 425212 – Поправке електричне и електронске опреме. Финансијски план не садржи економску, функционалну и класификацију према изворима финансирања, односно нема форму финансијског плана која је дефинисана Законом о буџетском систему. Уговор о одржавању јавне расвете број 14/14-IV-01-1 закључен је 08.05.2014. године са предузећем „S&M 2014“ Свилајнац, вредности 1.402 хиљаде динара. У 2014. години је плаћено 708 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Финансијски план МЗ Свилајнац не садржи економску, функционалну, буџетску класификацију према изворима финансирања, односно нема форму финансијског плана што је супротно члановима 29. и 37. Закона о буџетском систему;
- МЗ Свилајнац није извршила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Свилајнац да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

3.4. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	0	0	3.817	3.817	0	100
2	Укупно све организационе јединице	0	0	3.817	3.817	0	100
3	Укупно Општина	15.000	15.000	17.974	17.974	120	100

1) **Фонд за уређивање грађевинског земљишта.** У току 2014. године Фонд је евидентирао отплате камата домаћим пословним банкама у износу 3.817 хиљада динара и то:

- износ од 691 хиљаде динара по основу Уговора број IV-02-401-98 од 28.10.2013. године о краткорочном аранжманском кредиту са валутном клаузулом са КБМ банком а.д. Крагујевац. Намена кредита је измирење обавеза. Каматна стопа је дефинисана као 6М ЕУРИБОР, увећан за маржу од 7,60 процентних поена;
- износ од 3.126 хиљада динара по основу кредита узетих од Фонда за развој Републике Србије за капитална улагања.

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

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао износ од 691 хиљаде динара за камате по основу Уговора о краткорочном кредиту са "КБМ" банком а.д. Крагујевац, за потребе недостајућих средстава за текућу ликвидност, без Одлуке Скупштине општине о задуживању, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014);
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао износ од 3.126 хиљада динара по основу кредита узетих од Фонда за развој Републике Србије за капитална улагања, што је супротно члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат израде главног пројекта моста на Великој Морави на магистралном путу М-4 у Свилајнцу) број 06-57/10-I-10, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат рехабилитација моста преко Ресаве код Хитне помоћи у улици Хајдук Вељка) број 06-57/10-I-11, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат израда главног колектора фекалне канализације)

број 06-57/10-I-13, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат изградње сале за парастосе) број 06-57/10-I-12, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат реконструкције и адаптације центра за културу) број 06-57/10-I-14, члану 29 и члану 56. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу и Закона о буџетском систему.

3.5. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти. На овој групи конта у 2013. години извршен је расход у износу од 108.106 хиљада динара.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за уређивање грађевинског земљишта	205.700	205.700	0	0	0	
2	Укупно орг. јединица	205.700	205.700	0	0	0	
3	Укупно Општина	351.405	351.405	83.991	83.991	24	100

1) **Фонд за уређивање грађевинског земљишта.** Из средстава Општине у 2014. години, функционална класификација 620, планиран је пренос средстава у износу од 205.700 хиљада динара, а извршен у износу од 85.696 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- апропријације планиране и извршаване на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, док су расходи евидентирани на групама конта: 421000 – Стални трошкови у износу од 597 хиљада динара, 423000 – Услуге по уговору у износу од 55 хиљада динара, 424000 - Специјализоване услуге у износу од 40.612 хиљада динара, 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 12.342 хиљаде динара, 441000 – Отплата домаћих камата у износу од 3.817 хиљада динара, 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 85.696 хиљада динара, , 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 23.179 хиљада динара, 512000 – Машине и опрема у износу од 1.383 хиљаде динара, 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима износу од 23.901 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта извршио расходе за месне заједнице у износу од 85.696 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирао на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 15.355 хиљада динара, 423000 – Услуге по уговору у износу од 308 хиљада динара, 424000 - Специјализоване услуге у износу од 411 хиљада динара, 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 72.351 хиљаде динара, 426000 – Материјал у износу од 22 хиљаде динара, 441000 – Отплата домаћих

камата у износу од 25 хиљада динара, 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 50 хиљада динара, 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 456 хиљада динара, 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 8 хиљада динара, 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 60 хиљада динара, 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 2.066 хиљада динара, 512000 – Машине и опрема у износу од 110 хиљада динара, 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима износу од 562 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4. Издаци

4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за уређење грађевинског земљишта	0	0	23.179	12.567	0	54
1.1.	Месне заједнице	0	0	1.291	1.291	0	100
2	Укупно орг.јед. 1-2	0	0	24.470	13.858	0	57
3	Укупно Општина	10.640	10.640	30.819	20.207	190	66

1) **Фонд за уређивање грађевинског земљишта.** На конту 511241 Водовод исказано је извршење у износу 7.216 хиљада динара и то: изградња водовода Роанда-Суботица у износу 1.149 хиљада динара и изградња Резервоара за воду у Црквенцу - II фаза (друга комора) 6.067 хиљада динара. Средства су коришћена за израду водовода Суботица-Роанда и резервоара у Црквенцу.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом опредељене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама плаћена и евидентирана средства на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти у износу од 23.179 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Изградња Резервоара за воду у Црквенцу - II фаза (друга комора) је извођена на основу Уговора од 01.08.2014. године закљученог између КЈП „Морава“ и групе понуђача „Contract industry“ д.о.о. и „Миланић“ д.о.о. из Сопота. Рок за извођење радова је био 90 дана од дана увођења у посао. Вредност уговорених радова је 8.957 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години плаћено је 6.067 хиљада динара према Привременим ситуацијама. Уговор о финансирању број IV-02-401-105 од 06.10.2014. године за изградњу резервоара

за воду у Црквенцу не садржи клаузуле за гаранцију квалитета и рок завршетак радова. Уговор о радовима на изградњи је закључен пре Уговора о финансирању.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо следеће:

- Евидентирање издатака на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 7.216 хиљада динара уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским организацијама и предузећима за израду водовода Суботица-Роанда и резервоара у Црквенцу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Плаћање и евидентирање расхода у износу 6.067 хиљада динара, по Уговору о финансирању IV-02-401-105 од 06.10.2014. године, за изградњу резервоара за воду у Црквенцу сходно Одлуци СО Свилајнац у којој је наведено да КЈП „Морава“ има искључиво право по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Међутим, КЈП „Морава“ је извођење радова поверило понуђачима „Миланић“ д.о.о. Сопот и „Compact industry“ д.о.о. Свилајнац.

511242 Канализација. Исказано је извршење 4.376 хиљада динара по Уговору закљученом између Републичке дирекције за воде и КЈП "Морава" од 25.04.2014. године. Вредност радова износи 31.250 хиљада динара и финансира се у односу 80/20 – Дирекција за воде и КЈП "Морава". КЈП "Морава" има финансијску обавезу обезбеђења средстава у износу 6.250 хиљада динара. Уговорени радови се односе на изградњу Главног колектора фекалне канализације за насељена места Грабовац, Дубље и Црквенац.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да евидентирање издатака на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 4.377 хиљада динара уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским организацијама и предузећима за израду водовода Суботица-Роанда и резервоара у Црквенцу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

511331 Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела. Са овог конта плаћани су радови изведени према Уговору број IV-02-401-83 од 11.09.2013. године закљученом између Фонда за уређивање грађевинског земљишта и предузећа „Маринко“ д.о.о. Свилајнац. Предмет уговора је набавка радова за израду армирано бетонског моста преко потока на путу за село Грабовац. Вредност радова је 5.519 хиљада са ПДВ. Окончана ситуација је примљена 09.12.2013. године. Записник о примопредаји сачињен дана 22.11.2013. године. Решење о употребној дозволи је донето 12.02.2014. године. У 2014. години по овом уговору плаћено је 943 хиљаде динара.

Са овог конта плаћено је 397 хиљада динара по Уговору број IV-02-401-93 од 10.09.2010. године о извођењу радова на рехабилитацији моста преко реке Ресаве "Код Компа" у улици Кнеза Милоша у Свилајнцу на регионалном путу Р-103. Вредност уговора је 19.706 хиљада динара са ПДВ. Окончана ситуација је примљена 15.09.2011. године.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да је Уговор о изградњи моста преко потока на путу за село Грабовац закључен супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

511342 Капитално одржавање канализације. Набавка је спроведена ради санације улице и израде атмосферске канализације који омогућавају несметано и безбедно одвијање саобраћаја. Радови су извођени према Уговору број IV-02-401-109 од 21.10.2014. године закљученог између Фонда и групе понуђача „Compact industry“ д.о.о. и „Миланић“ д.о.о. Сопот. Вредност уговорених радова је 2.896 хиљада динара са ПДВ. Добављачу је плаћено 2.365 хиљада динара у току 2014. године.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да је Уговор о санацији улице и изради атмосферске канализације закључен супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 4.1.6. Јавне набавке).

511392 Капитално одржавање комуникационих и електричних водова. Са ове позиције је плаћен рачун број 74/14 за реконструкцију уличне расвете у улици Носилаца Албанске споменице од 08.12.2014. године привредном друштву за трговину и услуге "СИМА" д.о.о. Свилајнац. Укупна цена изведених радова је 397 хиљада без ПДВ. Радови се односе на демонтажу и монтажу нових светилки.

Са ове позиције је плаћено истом предузећу по рачуну 31/14 за монтажу бетонских стубова, монтажу живиних светилки и остале радове на санацији расвете. Износ изведених радова је био 274 хиљаде динара.

511393 Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката. Са ове позиције плаћени су радови по Уговору број IV-02-401-120 од 17.11.2014. године са предузећем „Compact industry“ д.о.о. Радови се односе на израду подлоге за дечије игралиште у ПУ „Дечја радост“. Вредност уговорених радова је 1.049 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години плаћено је 852 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да је Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао издатак у износу од 852 хиљаде динара са ове позиције за радове који се односе на подлогу дечјег игралишта ПУ „Дечја радост“ уместо на позицијама ПУ „Дечја радост“, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

511451 Пројектна документација. Са овог конта је укупно плаћено 4.020 хиљада динара.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта са овог конта је извршио плаћање и евидентирање издатака у износу 480 хиљада динара за израду допуне главног пројекта Средње ветеринарске школе уместо на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Евидентирање издатака у износу 480 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти за израду допуне главног пројекта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Евидентирани издаци 540 хиљада динара су извршени са Фонда за уређивање грађевинског земљишта уместо са функције 920 – Средње образовање, супротно члану 29. Закона о буџетском систему, чиме није поштована организациона класификација.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, спровођење и планирање јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1) Месна заједница Суботица. Са ове буџетске позиције су плаћени и евидентирани расходи у износу од 1.291 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом одређене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта за расходе месним заједницама на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама месних заједница су плаћена и евидентирана средства на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти у износу од 1.291 хиљаду динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Председник Савета МЗ Суботица донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 020-86/2014-10 од 12.05.2014. године за набавку и монтажу ловачке куће. У одлуци о покретању поступка наведено је да је процењена вредност јавне набавке 1.200 хиљада динара на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. У финансијском плану месне заједнице за 2014. годину ова средства су предвиђена на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Уговор је закључен са групом понуђача „Steco centar“ д.о.о. Земун и „Steco centar“ д.о.о. Бијељина вредности 1.076 хиљада динара без ПДВ, односно 1.291 хиљаду динара са ПДВ. Предвиђена је уплата аванса у висини од 60% одмах по потписивању уговора, а остатак на основу испостављених рачуна, најкасније у року од 25 дана од дана испостављања рачуна. Рок за извршење обавеза добављача је 45 дана од дана закључења уговора. У 2014. години је плаћено 1.291 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- МЗ Суботица, у својству наручиоца покренула је поступак јавне набавке доношењем Одлуке, а средства потребна за реализацију набавке обезбеђена су изменом финансијског плана, којом су обезбеђена додатна средства. Наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене, сходно члану 51. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки, прописана је обавезна садржина плана јавних набавки.
- У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства обезбеђена у плану инвестиција наручиоца на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, а у Финансијском плану наручиоца средства за ову набавку планирана су на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. У моменту покретања ове јавне набавке средства нису обезбеђена на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

- Добављачу је 28.07.2014. године уплаћен аванс у износу од 775 хиљада динара, а преостали део у износу од 516 хиљада динара 25.11.2014. године, са економске класификације 511293 – Отворени спортски терени и рекреациони објекти, што је супротно члану 51. и члану 52. Закона о јавним набавкама ;
- Месна заједница Суботица није спровела испитивање и истраживање тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта и МЗ Суботица да приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбу о буџетском рачуноводству и одредбе Закона о јавним набавкама.

4.2. Машине и опрема, група – 512000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за уређење грађевинског земљишта	0	0	1,383	1,636	0	118
2	Укупно орг.јединица	0	0	1,383	1,636	0	118
3	Укупно Општина	16,030	16,030	11,081	11,334	71	102

1) **Фонд за уређивање грађевинског земљишта.** Са ове буџетске позиције евидентирано је 1.383 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом опредељене апропријације Фонду за уређивање грађевинског земљишта на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, а у пословним књигама плаћена и евидентирана средства на групи конта 512000- Машине и опреме у износу од 1.383 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао издатак у износу од 1.383 хиљаде динара према Уговору о извођењу радова IV-02-401-85 од 12.09.2013. године са групом понуђача "Миланић" д.о.о. Сопот и "Компакт индустри" д.о.о. Свилајнац. Вредност уговорених радова је 6.483 хиљаде динара са ПДВ за партију 1 ограда и 4.284 хиљаде динара за партију 2 за постављање ограде и расвете око Слободне зоне „Свилајнац“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција,

отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за уређ. грађевинског	0	0	23.901	23.901	0	100
1.1	МЗ Црквенац	0	0	562	562	0	100
2	Укупно све организационе јединице	0	0	24.463	24.463	0	100
3	Укупно општина	26.450	26.450	48.117	48.117	182	100

1) Фонд за уређивање грађевинског земљишта. У току 2014. године Фонд уређивање грађевинског земљишта је евидентирао отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 23.901 хиљаде динара по основу следећих кредита:

Краткорочни Кредит по Уговору број IV-02-401-98 од дана 28.10.2013. године закључен са КБМ банком у оквирном износу до 131.424 евра. Управни одбор Фонда за уређивање грађевинског земљишта је донео одлуку о краткорочном задуживању за потребе покрића недостајућих средстава за текућу ликвидност код пословних банака у износу 15.000 хиљада динара. У 2014. години Управни одбор Фонда за уређивање грађевинско земљиште је донео Одлуку о краткорочном задуживању уместо Скупштине општине Свилајнац, без добијеног Мишљења Министарства за финансије. Намена кредита је измирење обавеза. Начин враћања кредита је у 9 месечних рата, почев од 28.02.2014. године. На основу главнице враћено је 15.342 хиљада динара у 2014. години.

Кредити за пројекте у сарадњи са Министарством животне средине и Фондом за развој Републике Србије за пет пројеката: Главни пројекат моста на Великој Морави на магистралном путу М-4 у Свилајнцу, Рехабилитација моста преко реке Ресаве код Хитне помоћи у улици Хајдук Вељка у Свилајнцу, Изградња главног колектора фекалне канализације, Изградња објекта сале за парастосе у Свилајнцу и Реконструкција и адаптација Центра за културу у Свилајнцу. Кредити су узети у 2011. години. Општина Свилајнац је обезбедила 10% укупне вредности пројекта, као и 40% за које се задужује код Фонда за развој Републике Србије преко пословних банака. На основу главнице враћено је 8.559 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта је платио и евидентирао издатак отплате главнице домаћим кредиторима у износу од 15.342 хиљаде динара, без Одлуке о краткорочном задуживању без добијеног Мишљења Министарства за финансије, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и члану 33. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта платио и евидентирао износ од 8.559 хиљада динара по основу кредита узетих од Фонда за развој Републике Србије за капитална улагања, што је супротно члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат израде главног пројекта моста на Великој Морави на

магистралном путу М-4 у Свилајнцу) број 06-57/10-I-10, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат рехабилитација моста преко Ресаве код Хитне помоћи у улици Хајдук Вељка) број 06-57/10-I-11, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат израда главног колектора фекалне канализације) број 06-57/10-I-13, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат изградње сале за парастосе) број 06-57/10-I-12, члану 1. Одлуке о прихватању обавезе сервисирања дуга (пројекат реконструкције и адаптације центра за културу) број 06-57/10-I-14, члану 29 и члану 56. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014).

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта да приликом евидентирања издатака правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу и Закону о буџетском систему.

1.1. Месна заједница Црквенац У току 2014. године Месна заједница Црквенац је евидентирала отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 562 хиљаде динара по основу кредита по Уговору о аранжманском ануитетском кредиту кредитна партија бр. 8262030157, број 889 од 12.08.2011. године у износу динарске противвредности 19.365,53 евра, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита; рок коришћења кредита 36 месеци од дана закљученог уговора, каматна стопа 11,00%.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Општина Свилајнац, се може задуживати у земљи и иностранству, односно на домаћем и иностраном тржишту, сходно Закону о јавном дугу, а Месна заједница Црквенац је платила и евидентирала издатак отплате главнице домаћим кредиторима у износу од 562 хиљаде динара, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Свилајнац да приликом евидентирања издатака правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу и закона о буџетском систему.

5. Јавне набавке

Планом јавних набавки Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац је у 2014. години планирано 30 поступака јавних набавки у укупној вредности од 138.443 хиљаде динара без ПДВ, односно 166.131 хиљаде са ПДВ.

У 2014. години спроведено је 30 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 50.299 хиљада динара без ПДВ, односно 59.619 хиљада динара са ПДВ.

1. Јавна набавка – Набавка радова на реконструкцији-рехабилитацији прилазног пута за пољопривредно добро „Чаир“ дужине L=200m и слепог сокака дужине L=70m, редни број ЈНМВ 05/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке велике вредности број 020-44/2014 IV/02 од 11.08.2014. године. Процењена вредност јавне набавке која је обликована у две партије у износу од 2.400 хиљада динара. Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговоре и то: за Партију 1 – пут за пољопривредно

добро „Чаир“, Уговор број IV-02.401-92, са понуђачем Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. из Пожаревца, у износу 1.485 хиљада динара без ПДВ, односно 1,782 хиљаде са ПДВ; Партију 2 – слепи сокак, Уговор број IV-02.401-93 са понуђачем Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. из Пожаревца, у износу од 442 хиљаде динара без ПДВ, односно 531 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години је по Уговору број IV-02.401-92 је плаћено 1.781 хиљада динара.

2. Јавна набавка – Набавка услуге превоза и уградње 5.000 тона каменог агрегата на пољским путевима на територији месних заједница Свилајнац, Бобово, Кушиљево и Црквенац, редни број ЈНМВ 08/2014

Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац је покренуо Набавку услуге превоза и уградње 5.000 тона каменог агрегата на пољским путевима на територији месних заједница Свилајнац, Бобово, Кушиљево и Црквенац. Процењена вредност јавне набавке 3.000 хиљада динара. Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-89 са понуђачем “Бреза“ д.о.о у износу 2.995 хиљада динара без ПДВ, односно 3.594 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години је по Уговору плаћено 3.642 хиљаде динара, плаћање изнад вредности уговора је 48 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта у својству наручиоца је покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке број 020-47/2014 IV/02 од 21.08.2014. године, где набавка није предвиђена Планом јавних набавки, супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Код Уговора број IV-02-401-89 са понуђачем “Бреза“ д.о.о је прекорачена вредност уговора и плаћање извршено изнад вредности уговора 48 хиљада динара.

3. Јавна набавка – Набавка радова на изради атмосферске канализације у улици Носиоца албанске споменице у Свилајнцу редни број ЈНМВ 11/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-52/2014 IV/02 од 07.10.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 2.500 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-109: са групом понуђача „Compact industry“ д.о.о. Свилајнац у износу од 2.414 хиљада динара без ПДВ, односно 2.897 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-109 је плаћено 2.366 хиљада динара.

4. Јавна набавка – Набавка радова на појачаном одржавању – рехабилитацији сеоског пута у селу Кушиљево дужине L=283 метара, редни број ЈНМВ 02/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-41/2014 IV/02 од 17.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 1.200 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор бр. IV-02-401-81 од 13.08.2014. године са понуђачем Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. из Пожаревца, ул. Трг Радомира Вујовића 1/2 у износу од 1.076 хиљада динара без ПДВ, односно 1.291 хиљаде са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-81 је плаћено 1.291 хиљаду динара.

6. Јавна набавка – Набавка фасадерских радова и радова на крову објекта фабрике Беко у Свилајнцу редни број ЈНМВ 12/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-53/2014 IV/02 од 17.10.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 3.000 хиљада динара. Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-117, са групом понуђача „Compact industry“ д.о.о. Свилајнац у износу 2.998 хиљада динара без ПДВ, односно 3.597 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-117 нема плаћања а плаћено је 2015 . године 3.231 хиљада динара.

7. Јавна набавка – Набавка и уградња ПВЦ пода у објекту производне хале „Беко“ Свилајнац, редни број ЈНМВ 03/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-42/2014 IV/02 од 23.07.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац – о набавци и уградњи ПВЦ пода у објекту производне хале „Беко“ Свилајнац број ЈНМВ 03/2014. Процењена вредност јавне набавке 1.520 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02 020-42-5, са понуђачем „Галерија подова“ д.о.о. Бачка Паланка у износу од 1.267 хиљада динара без ПДВ, односно 1.521 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-117 плаћено је 1.521 хиљаду динара. .

8. Јавна набавка – Набавка радова на постављању оградe око дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ у селу Седларе општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 10/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-49/2014 IV/02 од 24.09.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац – радова на постављању оградe око дворишта ОШ „Бранко Радичевић“ у селу Седларе. Процењена вредност јавне набавке 1.500 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-106, са понуђачем ТУП „Раде импорт“ д.о.о Свилајнац, Грабовац у износу од 1.159 хиљада динара без ПДВ, односно 1.391 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-117 је плаћено у износу од 900 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта доноси Решење којим се одређује директор Фонда за стручни надзор за радове на ОШ „Бранко Радичевић“ у селу Седларе, а потписује га Председник Управног одбора.

9. Јавна набавка – Набавка грађевинских и грађевинско-занатских радова и радова на изради електроенергетских инсталација и инсталација централног грејања на објекту Ресавске библиотеке Свилајнац, редни број ЈНМВ 07/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-46/2014 IV/02 од 20.08.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац – о набавци грађевинских и грађевинско-занатских радова и радова на изради електроенергетских инсталација и инсталација централног грејања на објекту Ресавске библиотеке Свилајнац број ЈНМВ 07/2014. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио

Уговор број IV-02 401-88, са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац у износу од 946 хиљада динара без ПДВ, односно 1.146 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-88; је плаћено у износу од 1.143 хиљаде динара.

10. Јавна набавка – Набавка грађевинских и грађевинско-занатских радова на санацији крова ОШ „Војска“ у селу Војска општине Свилајнац, редни број ЈНМВ 09/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-48/2014 IV/02 од 27.08.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац – радова грађевинских и грађевинско-занатских радова на санацији крова ОШ „Војска“ општине Свилајнац број ЈНМВ 9/2014. Процењена вредност јавне набавке 1.800 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број IV-02-401-96, са понуђачем „Кућа стил“ д.о.о. Свилајнац, у износу 1.797 хиљада динара без ПДВ, односно 2.156 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-96 је плаћено у износу од 2.154 хиљаде динара.

11. Јавна набавка – Набавка грађевинских радова за израду подлоге за дечије игралиште у ПУ „Дечја радост“ редни број ЈНМВ 13/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-60/2014 IV/02 од 05.11.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 900 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор број 401-120 од 17.11.2014. године са групом понуђача „Compact Industry“ д.о.о. Свилајнац и „Миланић“ д.о.о. Сопот, у износу 875 хиљада динара без ПДВ, односно 1.050 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02-401-96 је плаћено 852 хиљаде динара.

12. Јавна набавка – Набавка грађевинског материјала имовинско-фарбарског материјала за потребе санација објеката на територији општине Свилајнац, редни број ЈН 01/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке велике вредности број 020-13/2014 IV/02 од 14.02.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта за набавку грађевинског и молерског фарбарског материјала по партијама. Процењена вредност јавне набавке која је обликована у две партије у износу од 5.000 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговоре и то: за Партију 1 – грађевински материјал по спецификацији усвојене понуде са понуђачем „Рад“ д.о.о. из Свилајнца, у износу 3.600 хиљада динара са ПДВ – Уговор број IV-02.401-19; за Партију 2 – Уговор број IV-02.401-22 за молерско-фарбарски материјал са понуђачем ТПД „Спектар“ д.о.о. из Свилајнца, 2.400 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по Уговору број IV-02.401-19 плаћено је 1.590 хиљада динара, а по Уговору број IV-02.401-22 је плаћено 38 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Фонд за уређивање грађевинског земљишта у својству наручиоца је покренуо поступак јавне набавке доношењем Одлуке број 020-13/2014 IV/02 од 14.02.2014. године, где у моменту покретања ове набавке Финансијски план Фонда није усвојен (Финансијски план је усвојен 27.02.2014. године). Поступак је покренут а да средства нису обезбеђена у износу

од 5.000 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

13. Јавна набавка – Радови за израду бетонско-армираног моста у МЗ Грабовац, редни број 05/2013

Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта донео је дана 23.08.2013. године Одлуку о покретању јавне набавке преговарачког поступка са објављивањем, за израду бетонско-армираног моста у МЗ Грабовац. Истог дана донето је Решење о образовању Комисије. Процењена вредност јавне набавке 4.600 хиљада динара. Фонд за уређивање грађевинског земљишта је закључио Уговор IV-02 401-83 од 11.09.2013. године са понуђачем „Маринко“ д.о.о. Свилајнац укупне вредности 5.400 хиљада динара. Уговор је реализован у износу од 5.373 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Као разлог за примену преговарачког поступка са објављивањем је навео то што је претходни отворени поступак био обустављен а до истека рока за подношење понуда је поднета само једна понуда, понуђача „Маринко“ д.о.о Свилајнац. Комисија је констатовала да је понуда исправна, али да понуђена вредност прелази процењену вредност јавне набавке. Наручилац је сходно члану 35. став 1. Закона о јавним набавкама, одлучио да покрене преговарачки поступак са објављивањем и да позове све понуђаче који су учествовали у наведеном поступку како би допунили своје понуде тако да их учине прихватљивим за наручиоца;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2014. године уочене су следеће неправилности:

- Наручилац Фонд за уређивање грађевинског земљишта, у свим поступцима јавних набавки, од редног броја 1 до редног броја 13, није урадио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 124/2012);
- У горе наведеним поступцима (од броја 1 до броја 12) Фонд за уређивање земљишта као наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно финансијског плана, али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене, сходно члану 51. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки, прописана је обавезна садржина плана јавних набавки;

14. Јавна набавка – Набавка каменог агрегата редни број ЈН 02/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 020-45/2014 IV/02 од 11.08.2014. године, директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац – за набавку каменог агрегата. Процењена вредност јавне набавке 8.300 хиљада динара са економске класификације конто 424400 – Услуге одржавања аутопутева. Дана 13.06.2014. године наручилац је донео Одлуку о обустави поступка. У Образложењу је

наведено да због тренутног недостатка финансијских средстава није могуће спровести наведену јавну набавку и да се исти неће понављати у току исте буџетске године.

15. Јавна набавка – Набавка каменог агрегата 10.000 тона каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац који су оштећени услед последица поплава

Штаб за ванредне ситуације општине Свилајнац наређује Фонду за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац да изврши набавку камена, у количини од 10.000 тона, ради насипања оштећених путева услед поплаве, на деловима територије општине Свилајнац погођеним поплавом. Директор Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац донео је Одлуку да се од „Ковиловаче“ д.о.о. Деспотовац изврши набавка 10.000 тона каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац који су оштећени услед последица поплава а у циљу обезбеђивања основних животних услова становништва. Уговор IV-02 401-58 од 30.05.2014. године је сачињен на основу члана 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама између Фонда за уређивање грађевинског земљишта и „Ковиловаче“ д.о.о. Деспотовац укупне вредности 5.400 хиљада динара са ПДВ. Дана 29.12.2014. године је сачињен Записник о реализацији Уговора IV-02 401-58 од 30.05.2014. године којим се констатује да је Уговор реализован у потпуности према захтевима наручиоца и условима из Уговора. Уговор је реализован у износу од 5.373 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Да је у 2014. години извршено 12 Измена и допуна Плана јавних набавки, а за набавку 10.000 тона каменог агрегата за санацију сеоских улица и путева на територији општине Свилајнац наручилац није јавну набавку планирао у Плану јавних набавки, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио измену Плана јавних набавки, јер је иста набавка била планирана, а обустављена 15.05.2014. године;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац, прве испоруке каменог агрегата по овом Уговору од добављача „Ковиловаче“ д.о.о. Деспотовац су у септембру месецу (рачуни: F – 00021 од 02.09.2014. године; 70-96/2014 од 18.09.2014. године; 11-33/2014 од 16.09.2014. године; 70-109/2014 од 22.10.2014. године), чиме је Уговор закључен супротно члану 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да се одредбе овог Закона не примењују на обезбеђивање основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко – технолошких несрећа чије последице угрожавају животе или здравље људи или животну средину, у складу са прописима којима се уређује заштита од таквих непогода) и члану 57. Закона о буџетском систему.

Остали индиректни корисници

МЗ Рођевац - Председник Савета МЗ, је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 020-16-24/14 од 03.12.2014. године за набавку 1.500 тона каменог агрегата за потребе санације пољских и сеоских путева, процењене вредности 1.000 хиљада динара, са економске класификације 424400 – Услуге одржавања аутопутева. Председник Савета МЗ Рођевац донео је 05.12.2014. године Одлуку о обустави поступка број 020-16-24-2/14, а

као разлог за обуставу наведен је недостатак финансијских средстава, два дана после доношења Одлуке о покретању јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Месна заједница није усвојила План јавних набавки до 31.01.2014. године, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Месна заједница Рођевац донела је Одлуку о обустави поступка два дана после Одлуке о покретању поступка, наводећи као разлог недостатак финансијских средстава, чиме је поступљено супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.

МЗ Црквенац - Набавка 3.000 тона каменог агрегата за потребе санације пољских путева, на територији Месне заједнице Црквенац

- Председник Савета МЗ, је покренуо Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 020-63-24/14 од 03.12.2014. године набавку 3.000 тона каменог агрегата за потребе санације пољских и сеоских путева. Процењена вредност јавне набавке је 1.400 хиљада динара, са економске класификације 424400 – Услуге одржавања аутопутева. Након отварања и стручне оцене понуда. Уговор број 020-12/15 дана 29.01.2015. године са понуђачем „Ковиловача“ д.о.о. Деспотовац вредности 1.350 хиљада динара без ПДВ, односно 1.620 хиљада динара са ПДВ.
- **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Месна заједница Црквенац није усвојила План јавних набавки до 31.01.2014. године. Месна заједница Црквенац није спровела испитивање и истраживање тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта, МЗ Рођевац и МЗ Црквенац да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6. Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета Фонда за уређивање грађевинског земљишта за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

6.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1.); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2.); да се

начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (“Сл. гласник РС”, број 106/2006) који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

На основу предлога директора Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац дана 08.12.2014. године, Управни одбор донео је решење о формирању Комисије за попис. Задатак комисије је да изврши финансијски попис инвестиција у току, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године.

Извештај о извршеном попису инвестиција у току, потраживања и обавеза донет је 28.01.2015. године.

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

- Председник пописне комисије је Председник управног одбора Фонда за уређивање грађевинског земљишта;
- Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац је извршио попис инвестиција у току према стању у пословним књигама што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац да изврше попис основних средстава и инвестиција у току и да врши редовно праћење и усаглашавање обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

6.2. Актива

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 30.855 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је на овој позицији више исказан износ од 5.766 хиљада динара за ограду у ПУ „Дечја радост“ Свилајнац који је већ евидентирана код другог индиректног корисника ПУ „Дечја радост“, па су актива и пасива више исказана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

6.3. Пасива - Обавезе из пословања

Добављачи у земљи – конто 252100. У билансу стања буџета Фонда за уређивање грађевинског земљишта на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 7.026 хиљада динара.

Табела: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код Фонда за уређивање грађевинског земљишта и узоркованих Месних заједница на дан 31.12.2014. године

у (000) динара

Р.бр	Група конта	Назив	Фонд за уређивање	МЗ Свилајнац	МЗ Кушиљево	МЗ Суботица	МЗ Грабовац	МЗ Луковица
1	421	Укупна апропријација	500	12.300	200	100	50	1.500
		Исказано извршење	596	13.246	186	79	27	1.130
		Разлика (1)	-96	-946	14	21	23	370
		Обавезе по рачунима	3	2.796	1	1	4	651
		Обавезе по уговорима	0	439	0	0	0	0
		Разлика (2)	-99	-4.241	14	20	19	-282
2	423	Укупна апропријација	200	150	0	0	120	0
		Исказано извршење	55	23	11	0	124	15
		Разлика (1)	145	127	-11	0	-4	-15
		Обавезе по рачунима	0	8	11	0	0	14
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0	0	0
		Разлика (2)	145	119	-22	0	-4	-29
3	424	Укупна апропријација	42.000	0	0	0	0	0
		Исказано извршење	40.613	0	3	0	0	0
		Разлика (1)	1.387	0	-3	0	0	0
		Обавезе по рачунима	1.007	0	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима	687	0	0	0	0	0
		Разлика (2)	-307	0	-3	0	0	0
4	425	Укупна апропријација	19.000	14.100	15.620	25.844	3.900	507
		Исказано извршење	12.263	9.272	6.062	21.560	3.431	440
		Разлика (1)	6.737	4.828	9.558	4.284	469	67
		Обавезе по рачунима	4.507	1.970	996	825	613	59
		Обавезе по уговорима	2.376	0	3.480	1.291	0	0
		Разлика (2)	-146	2.858	5.083	2.168	-144	8
5	426	Укупна апропријација	200	0	20	0	0	0
		Исказано извршење	79	0	19	0	0	0

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац за 2014. годину

Р.бр	Група конта	Назив	Фонд за уређивање	МЗ	МЗ	МЗ	МЗ	МЗ
				Свилајнац	Кушиљево	Суботица	Грабовац	Луковица
		Разлика (1)	121	0	1	0	0	0
		Обавезе по рачунима	0	0	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима	0	0	0	0	0	0
		Разлика (2)	121	0	1	0	0	0
6	441	Укупна апропријација	4.500					
		Исказано извршење	3.817					
		Разлика (1)	683					
		Обавезе по рачунима	0					
		Обавезе по уговорима	705					
		Разлика (2)	-22					
7	463	Укупна апропријација	86.000		0			
		Исказано извршење	85.695		50			
		Разлика (1)	305		-50			
		Обавезе по рачунима	0		16			
		Обавезе по уговорима	0		0			
		Разлика (2)	305		-66			
8	481	Укупна апропријација		0	250	0	69	0
		Исказано извршење		0	250	0	11	0
		Разлика (1)		0	0	0	58	0
		Обавезе по рачунима		0	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима		0	0	0	0	0
		Разлика (2)		0	0	0	58	0
9	511	Укупна апропријација	24.000	0	0	0	0	0
		Исказано извршење	23.179	0	0		0	0
		Разлика (1)	821	0	0		0	0
		Обавезе по рачунима	1.509	0	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима		0	0	0	0	0
		Разлика (2)	-688	0	0	0	0	0
10	512	Укупна апропријација	1.500	0	100	0	0	0
		Исказано	1.383	0	110	0	0	0

Р.бр	Група конта	Назив	Фонд за уређивање	МЗ	МЗ	МЗ	МЗ	МЗ
				Свилајнац	Кушиљево	Суботица	Грабовац	Луковица
		извршење						
		Разлика (1)	117	0	-10	0	0	0
		Обавезе по рачунима	0	0	0	0	0	0
		Обавезе по уговорима	188	0	0	0	0	0
		Разлика (2)	-71	0	-10	0	0	0
11	611	Укупна апропријација	27.000					
		Исказано извршење	23.901					
		Разлика (1)	3.099					
		Обавезе по рачунима	0					
		Обавезе по уговорима	2.555					
		Разлика (2)	544					
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			-1.333	-4.241	-98	0	-148	-311

Исказани износ преузетих обавеза код следећих буџетских корисника и то: Фонда за уређивање грађевинског земљишта и месних заједница је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу од 6.131 хиљаде динара и то код:

- Фонд за уређивање грађевинског земљишта 1.333 хиљаде динара и то: 99 хиљада динара због преузимања обавеза по основу сталних трошкова, 307 хиљада динара за специјализоване услуге, 146 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, 22 хиљаде динара за отплате камата по основу домаћих кредита, 688 хиљада динара због преузимања обавеза за изградњу зграда и грађевинских објеката и 71 хиљада динара за издатке за машине и опрему;
- МЗ Свилајнац 4.241 хиљада динара за преузимање обавеза по сталним трошковима;
- МЗ Кушиљево 98 хиљада динара;
- МЗ Грабовац 148 хиљаде динара за трошкове текућих поправки и одржавање;
- МЗ Луковица 311 хиљаде динара и то: 282 хиљаде динара за преузимање обавеза по сталним трошковима и 29 хиљада динара за услуге по уговору.

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