



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА
УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1766/2014-04
Београд, 15. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ.....	9

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ

1. Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац (у даљем тексту: ЈП Дирекција) у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Алексинац за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ЈП Дирекција, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода и издатака, имовине и обавеза које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износама и обелодањивањима датих у приказу расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у приказу, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију приказа, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације приказа.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода и издатака ЈП Дирекција, део расхода и издатака је више исказан за 132.918 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на финансијски резултат пословања ЈП Дирекција за 2013. годину.

У приказу имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности - није исказано: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 4.331 хиљаде динара, потраживања у износу од 286 хиљада динара, обавезе у износу од 9.533 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода и издатака, имовине и обавеза имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, наведени приказ ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац за 2013. годину, истинито и објективно приказује расходе, издатке, имовину и обавезе на дан 31.12.2013. године, 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 ЈП Дирекција за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, јавних набавки и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, јавних набавки и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо

мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, 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 прикази расхода и издатака, обавеза и спроведене јавне набавке у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и правилности пословања, ЈП Дирекција је за 2013. годину створило обавезе у износу од најмање 135.278 хиљада динара, и то: без основа који је у складу са законом у износу од 91 хиљаде динара; без валидне документације о насталој пословној промени у износу од 121 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 129.810 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.932 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад уговорене вредности у износу од 3.324 хиљаде динара; без поштовања законских прописа у делу пописа имовине и обавеза.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице описане у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода, издатака, јавних набавки и обавеза ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац за 2013. годину**, у свим материјалним аспектима, усклађене су 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**

15. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	7
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	7
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	8
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	9

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. економска класификација (тачка 2. и 3. Напомена) - део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 132.918 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 132.918 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака.

Као што је објашњено у тачкама 5.2. и 5.3. Напомена уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција за 2013. годину:

2. Део имовине и обавеза није тачно исказан и то: није исказано следеће: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 4.331 хиљаде динара на име израде пројеката из 2013. године, потраживања у износу од 286 хиљада динара по основу закупнине за два локала, обавезе у износу од 9.533 хиљаде динара и то: обавеза за плате и додатке у износу од 1.362 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 244 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 7.927 хиљада динара.

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

За утврђене неправилности у ревизији, одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама,
2. идентификују, евидентирају и искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција за 2013. годину, ЈП Дирекција је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 135.278 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 91 хиљаде динара, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, за новчану помоћ радницима (тачка 2.4.),
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 121 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, за материјал (тачка 2.12.),

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 129.810 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 439 хиљада динара, за вишкове радова на изградњи зграда и објеката (тачка 3.1.),
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 129.371 хиљаде динара (тачка 4.),

4. преузела веће обавезе у укупном износу од 5.256 хиљада динара у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 1.932 хиљаде динара: ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 992 хиљаде динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 174 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 753 хиљаде динара и апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 13 хиљада динара (тачка 5.3.),
- уговорену вредност у укупном износу од 3.324 хиљаде динара и то по Уговору број 2936 од 18.12.2013. године у износу од 3.324 хиљаде динара (тачка 3.1.).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатка, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац за 2013. годину:

5. Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 5.1.): нису пописани објекти у износу од 1.267 хиљада динара, инвестиције у току у износу од 507.478 хиљада динара, ситан инвентар у употреби набавне вредности у износу од 96 хиљада динара, потраживања у износу од 602 хиљаде динара, пописне листе не садрже прописане елементе, Извештај о попису не садржи прописане елементе.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
2. расходи и издаци се заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. набавку радова врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора;
5. напишу целокупну имовину, сачине пописне листе и Извештај о извршеном попису на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ЈП Дирекција у 2014. години је:

1. успоставила евиденцију о присуству на раду од новембра месеца 2014. године,
2. октобра 2014. године покренула је поступак јавне набавке радова на поправци домова културе у месним заједницама,
3. донела је План јавних набавки за 2014. годину са свим прописаним елементима.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА,
ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ
АЛЕКСИНАЦ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	12
2.	Текући расходи	12
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	12
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	13
2.3.	Накнаде у натури, група 413000	14
2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	14
2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	15
2.6.	Стални трошкови - група 421000	15
2.7.	Услуге по уговору, група 423000	16
2.8.	Специјализоване услуге, група 424000	18
2.9.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	26
2.10.	Материјал, група 426000	27
2.11.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	29
3.	Издаци	29
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	30
3.2.	Машине и опрема, група 512000	38
3.3.	Земљиште, група 541000	38
4.	Набавке	38
5.	Биланс стања	46
5.1.	Попис имовине и обавеза	46
5.2.	Актива	49
5.3.	Пасива	51

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац основано је Одлуком Скупштине општине Алексинац број 011-74 од 05.11.2003. године спајањем Фонда за грађевинско земљиште и комуналне делатности, Фонда за комунално уређење и ЈП за стамбене услуге. Управни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац на седници од 03.12.2003. године донео је Статут број 1700 на који је Скупштина општине Алексинац дана 26.12.2003. године дала сагласност. Одлуку о измени и допуни Статута број 1700 од 03.12.2003. године донео је Управни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, на седници од 03.12.2004. године. Управни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац дана 25.02.2011. године донео је Одлуку о измени и допуни Статута, број 279/3 на коју је Скупштина општине Алексинац на седници од 11.04.2011. године дала сагласност.

Скупштина општине Алексинац, на седници од 25.03.2013. године донела је Оснивачки акт број 02-44, у циљу усклађивања акта са Законом о јавним предузећима.

Управни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац на седници од 15.04.2013. године донео је Статут број 974/2 на који је Скупштина општине Алексинац дана 24.04.2013. године дала сагласност.

Надзорни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, на седници од 28.04.2014. године, донео је Одлуку број 637/2 о усвајању извештаја о пословању ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац за 2013. годину.

Седиште ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац је у Алексинцу, улица Душана Тривунца број 7. Матични број је 17529862. Порески идентификациони број је 103145739. Текући рачун број 840-555641-53 код Управе за трезор. Основна делатност ЈП Дирекција је 71.11 архитектонска делатност.

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

2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У поступку ревизије саставних делова финасијских извештаја ЈП Дирекција, извршен је увид у следеће расходе:

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

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

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	16.960	16.960	16.590	16.590	98	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 16.590 хиљада динара на терет буџета општине. На дан 31.12.2013. године био је запослен 21 радник на неодређено време.

Директор ЈП Дирекције донео је Правилник о систематизацији послова у ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ општине Алексинац број 279/11 од 25.02.2011. године и број 1192 од 15.03.2013. године. Директор ЈП Дирекција, репрезентативни синдикат ЈП Дирекција и Извршни одбор Скупштине општине Алексинац закључили су Појединачни колективни уговор број 722 од 01.04.2004. године којим се уређују права и обавезе запослених у ЈП Дирекција из области рада и радних односа, као и међусобни односи учесника овог уговора.

Статутом општине Алексинац предвиђено је да Скупштина општине именује директоре јавних предузећа чији је оснивач, на период од четири године. Председник општине Алексинац донео је Решење број 020-63/2013 од 20.08.2013. године којим се за обрачун зараде директора ЈП Дирекција утврђује коефицијент 4,00. Управни одбор ЈП Дирекција донео је на 10. седници од 30.01.2009. године одлуку о именовању заменика директора којом је утврђен коефицијент 3,40 за обрачун зараде заменика директора ЈП Дирекција. Скупштина општине донела је Решење о именовању директора ЈП Дирекција број 020-255 од 17.12.2013. године. Коефицијенти директора и заменика директора нису у складу са Појединачним колективним уговором.

Уговором о раду број 41 од 12.02.2013. године, закљученим са замеником директора предвиђено је да именовани заснива радни однос на одређено време до истека мандата или разрешења са дужности и да има VI степен стручне спреме, по занимању је правник и распоређује се на место заменика директора.

Скупштина општине донела је Решење број 020-44 од 20.06.2013. године о именовању Председника и чланова Надзорног одбора ЈП Дирекција, а у циљу усклађивања са Законом о јавним предузећима из 2012. године.

Увидом у решења о коефицијенту и исплатне листиће утврђено је да коефицијенти запослених у ЈП Дирекција нису у складу са Појединачним колективним уговором.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“ није водила евиденцију о присутности на раду. Од новембра месеца 2014. године ЈП Дирекција води евиденцију о присутности на раду.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000, већ је целокупан износ од 16.590 хиљада динара евидентиран на субаналитичком конту 411111.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁸, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 5/2009

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	3.040	3.040	2.970	2.970	98	100

Исказано је извршење у укупном износу од 2.970 хиљада динара на терет буџета општине и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.825 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.020 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 125 хиљада динара. Расход је извршен у укупном износу на терет буџета општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим оних које су последица више обрачунате плате.

2.3. Накнаде у натури, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у натури.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	180	180	172	172	96	100

Исказан је расход у износу од 172 хиљаде динара на терет буџета општине за превоз на посао и са посла (маркица).

Појединачним колективним уговором број 722 од 01.04.2004. године предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада до висине превозне карте, с тим да утврђена накнада за превоз не може бити мања од 50% висине цене превозне карте.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција набављала маркице за превоз на посао и са посла и за дане одсуствовања са посла.

Препоручује се одговорним лицима да набавку маркица за превоз на посао и са посла врше само за дане присуства на послу.

2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 садржи синтетички конто социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	615	615	352	352	57	100

Исказан је расход у износу од 352 хиљаде динара. Исказан је расход у износу од 101 хиљаде динара из средстава буџета општине за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом. Извршен је расход у износу од 91 хиљаде динара за остале помоћи запосленима. Директор ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ донео је Одлуку број 46 од 11.01.2013. године којом се запосленима у ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ одобрава новчана помоћ у висини од четири хиљаде динара на име социјалне помоћи. Плаћен је порез на доходак грађана приликом наведене исплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је расход у износу од 91 хиљаде динара извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину⁹.

Препоручује се одговорним лицима општине да за сваки расход обезбеде правни основ.

2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 садржи синтетички конто исплате накнада трошкова запосленима.

у хиљадама динара							
Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	155	155	150	150	97	100

Исказан је расход у износу од 150 хиљада динара и то 137 хиљада динара на терет буџета општине и 13 хиљада динара из осталих извора за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Појединачним колективним уговором број 722 од 01.04.2004. године предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада до висине превозне карте, с тим да утврђена накнада за превоз не може бити мања од 50% висине цене превозне карте.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивана и за дане одсуствовања са посла.

Препоручује се одговорним лицима да исплату накнада за превоз на посао и са посла врше само за дане присуства на раду.

2.6. Стални трошкови - група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара							
Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	24.100	24.100	24.006	34.006	141	142

Исказано је извршење у укупном износу од 24.006 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 23.987 хиљада динара и из додатних извора у износу од 19 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 839 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 21.668 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 864 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 417 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 212 хиљада динара и остале трошкове у износу од шест хиљада динара.

Трошкови платног промета - На овом конту исказани су расходи у износу од 839 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 820 хиљада динара и из осталих извора у износу од 19 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 114 /2012, 59/2013

Услуге за електричну енергију - На овом конту исказани су расходи у износу од 21.668 хиљада динара и то на терет буџета општине.

Ревидирани рачуни за електричну енергију су оверени и потписани.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге водовода и канализације - На овом конту исказани су расходи у износу од 864 хиљаде динара и то на терет буџета општине.

Ревидирани рачуни за услуге водовода и канализације су оверени и потписани.

Телефон, телекс и телефакс - На овом конту исказани су расходи у износу од 135 хиљада динара и то на терет буџета општине.

Ревидирани рачуни за фиксни телефон су оверени и потписани.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона - На овом конту исказани су расходи у износу од 221 хиљаде динара и то на терет буџета општине.

Употреба мобилних телефона регулисана је Одлуком број 366/18 од 27.02.2009. године, коју је донео Управни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац. Наведеном одлуком одређен је лимит за директора, заменика директора, техничког руководиоца и остале запослене. Трошкови ПДВ и таксе падају на терет предузећа.

Ревидирани рачуни за мобилни телефон су оверени и потписани.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.7. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.350	1.350	1.214	1.231	91	101

Исказан је расход у износу од 1.214 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 92 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 109 хиљада динара, услуге информисања у износу од 128 хиљада динара, стручне услуге у износу од 506 хиљада динара, репрезентацију у износу од 328 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 51 хиљаде динара.

Стручне услуге – Евидентиран је расход у износу од 506 хиљада динара.

На име накнаде члановима Управног одбора ЈП Дирекција, односно члановима Надзорног одбора, формираног Решењем Скупштине општине Алексинац број 020-44 од 20.06.2013. године, плаћено је 254 хиљаде динара. Управни одбор ЈП Дирекција имао је 12 чланова. Накнада члановима Управног одбора исплаћује се, у виду дневнице за присуство на седници, у апсолутном износу од 1.500,00 динара по седници, уз накнаду трошкова превоза у висини цене превозне карте. Висину накнаде за рад члановима Управног одбора одредио је сам Управни одбор на седници од 13.09.2008. године.

Почев од дана конституисања и прве седнице Надзорног одбора ЈП, као органа јавног предузећа, исплата накнаде за присуство на седници врши се у износу од две хиљаде динара по седници. У поступку ревизије није нам достављен на увид акт којим је регулисано право на исплату накнаде за рад члановима надзорног одбора.

ЈП Дирекција је за потребе сређивања своје архиве закључила уговор о делу са физичким лицем број 3030 од 28.12.2012. године, уз уговорену нето накнаду у износу од 65 хиљада динара која ће се измирити у два дела, први део до 15.01.2013. године и други део по завршетку посла. По основу овог уговора укупно је исплаћено, са припадајућим порезом на доходак и доприносима за социјално осигурање 115 хиљада динара.

За послове генералног сређивања, чишћења и прања прозора управне зграде у периоду од 12.03. до 29.03.2013. године ЈП Дирекција закључила је уговор о делу са физичким лицем број 669 од 12.03.2013. године, уз уговорену нето накнаду у износу од 18 хиљада динара. По основу овог уговора о делу укупно је плаћено 32 хиљаде динара.

ЈП Дирекција је, по основу уговора о делу број 1284 од 05.06.2012. године закљученог са физичким лицем ради обављања стручног надзора на извођењу радова на реконструкцији централне улице Тихомира Ђорђевића у Алексинцу (водовод и атмосферска канализација), извршила плаћање преосталих 50% уговорене нето накнаде у износу од 25 хиљада динара. Уговором о делу уговорена је динамика исплате накнаде и то 50% у року од пет дана од дана потписивања уговора а преосталих 50% по завршетку посла. На самом уговору о делу, од стране лица запосленог у ЈП Дирекција, констатовано је да је извршилац обавио своје послове у складу са уговором и потврђена је примопредаја обављених послова. По основу исплате другог дела накнаде по овом уговору о делу, са припадајућим порезом на доходак грађана и доприносима за обавезно социјално осигурање, плаћено је 38 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Исплаћено је 32 хиљаде динара по основу уговора о делу на име генералног сређивања, чишћења и прања прозора управне зграде који је закључен за послове који су систематизовани Правилником о систематизацији послова у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 147 хиљада динара, на име накнада по основу уговора о делу за послове сређивања архиве у износу од 115 хиљада динара и послове генералног сређивања управне зграде у износу од 32 хиљаде динара уместо на синтетичким конту 423900 – остале опште услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца, обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација – Исказан је расход у износу од 328 хиљада динара.

ЈП Дирекција је на име угоститељских услуга, по основу девет рачуна, укупно платила 216 хиљада динара. Рачуни су оверени потписом одговорног лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 216 хиљада динара, на име угоститељских услуга, уместо на синтетичким конту 423600 – услуге за домаћинство и угоститељство, што је

супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2.8. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: 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 хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	156.385	156.385	143.267	10.716	7	7

Исказан је расход у износу од 143.267 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од пет хиљада динара, услуге одржавања аутопутева у износу од 111.514 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 8.000 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 314 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 23.434 хиљаде динара.

Услуге одржавања аутопутева – Исказан је расход у износу од 111.514 хиљада динара из буџета општине.

Програмом пословања за 2013. годину ЈП Дирекција је, у оквиру одржавања комуналних објеката, планирала одржавање локалних путева, градских улица и путних објеката. За ову намену планирано је Изменом и допуном Програма пословања I број 020-126 од 17.12.2013. године 85.000 хиљада динара.

На име одржавања локалних путева, градских улица и путних објеката, ЈП Дирекција је у 2013. години утрошила 85.009 хиљада динара.

За зимско одржавање путева плаћено је 3.728 хиљада динара и то:

- по Уговору број 2665 од 09.11.2012. године о зимском одржавању локалних - општинских путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац у периоду од 15.11.2012. године до 31.03.2013. године закљученом са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац у износу од 1.274 хиљаде динара. Саставни део Уговора јесте План зимског одржавања општинских путева, улица и јавних површина у Алексинцу за период 15.11.2012. године до 31.03.2013. године број 2629/3 од 08.11.2012. године, на који је Скупштина општине Алексинац дала сагласност Решењем II/01 Број: 022-40 од 19.11.2012. године и Ценовник радова на зимском одржавању број 1230/1 од 08.11.2012. године (деловодни број код ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност). Чланом 10. наведеног Уговора, предвиђена је обавеза ЈП Дирекција да уплати аванс у износу од 3.500 хиљада динара у року од два дана од дана потписивања уговора, а ради набавке материјала од стране ЈП за путеве, који ће се одбијати од износа испостављених обрачунских ситуација за период од 15.12.2012. године до 31.03.2013. године.

- по Уговору број 2623 од 07.11.2013. године за зимско одржавање путева за период од 15.11.2013. године до 31.03.2014. године закљученом са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац у износу од 2.454 хиљаде динара.

Саставни део закљученог Уговора јесте Ценовник услуга на зимском одржавању општинских путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац број 1453 од 06.11.2013. године, као и План зимског одржавања путева број 2158/2 од 06.09.2013. године, усвојен Одлуком Надзорног органа ЈП Дирекција број 2159/3 од 06.09.2013. године. Чланом 10. наведеног Уговора, уговорена је уплата аванса у износу од 1.850 хиљада динара и динамика одбијања аванса од износа испостављених ситуација у 2014. години. По основу овог Уговора, испостављена је једна обрачунска ситуација број 1558 од 02.12.2013. године за период од 15.11. до 30.11.2013. године у износу од 605 хиљада динара.

За редовно одржавање путева плаћено је 81.281 хиљада динара и то:

- по Уговору број 124 од 24.01.2013. године о редовном одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац за 2013. годину са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац у износу од 76.567 хиљада динара. На основу члана 1. Статута ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац, ЈП је основано ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга. ЈП Дирекција се обавезала да у року од осам дана од испоставе привремене ситуације исте овери и исплати, или пак да стави писмене примедбе на извршене количине радова или цене. Чланом 8. наведеног Уговора уговорена је исплата наменског аванса у износу од 8.700 хиљада динара ради измирења заосталих обавеза ЈП за путеве према добављачима који ће се у осам делова одбијати од износа испостављене обрачунске ситуације за изведене радове у месецима од априла до новембра 2013. године. Чланом 8. наведеног Уговора, предвиђена је и обавеза ЈП Дирекција да, у зависности од прилива средстава у буџету, сваког месеца (до петог у месецу) врши уплату месечног аванса до 4.000 хиљада динара који ће Извођач одбити код испостављања обрачунске ситуације за радове изведене у месецу за који је уплаћен аванс. Дана 15.04.2013. године закључен је Анекс I Уговора број 124, којим се мења члан 8. у делу висине уплате аванса и износа одбијања делова аванса од испостављених ситуација.

- по Уговору о редовном одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац за 2012. годину, закљученом са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац плаћено је 4.714 хиљада динара. Ревидиране обрачунске ситуације оверене су потписом надзорног органа ЈП Дирекција, као и потписом директора.

На основу Уговора о извођењу радова број 1830 од 29.07.2013. године, по спроведеном поступку јавне набавке, који је ЈП Дирекција закључила са „МД Градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш, извршено је плаћање у износу 3.014 хиљада динара по првој привременој ситуацији, на име летњег одржавања путева који су изузети из првог и другог реда и то: Алексиначки Бујмир-Врело и Рсовац-Алексиначки Бујмир.

За извођење радова на обележавању хоризонталне саобраћајне сигнализације на градским улицама и општинским путевима, по спроведеном поступку јавне набавке број 13, ЈП Дирекција закључила је Уговор број 1090 од 29.04.2013. године са извођачем радова Привредно друштво за израду и одржавање саобраћајне сигнализације „Сигнализација СДМ“ Ниш у вредности од 1.838 хиљада динара са ПДВ. Вредност укупно извршених радова по окончаној ситуацији од 01.12.2013. године (код ЈП Дирекција заведена под бројем 2791 од 04.12.2013. године) износи 1.831 хиљаду динара. Окончана ситуација је оверена потписима надзорног органа и одговорног лица ЈП

Дирекција. По основу ових радова ЈП Дирекција укупно је платила 1.831 хиљаду динара. До непоштовања рокова завршетка радова дошло је услед захтева Инвеститора број 1090/2 од 07.06.2013. године да се део радова по закљученом Уговору изведе након радова на санацији коловоза, односно почетком нове школске године.

ЈП Дирекција је платила 13.021 хиљаду динара по Уговору број 37/13-961-5 од 25.04.2013. године (деловодни број 1325/2 од 11.06.2013. године код ЈП) који је закључила са „Железнице Србије“ ад Београд о накнади трошкова за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима на локалним и некатегорисаним путевима за период 2013 – 2014. године. Према члану 2. наведеног Уговора, „Железнице Србије“ ад се, сходно одредбама члана 33, 34. и 35. Закона о железници стара о одржавању путних прелаза и о осигурању безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима по списку који је саставни део Уговора. Уговор се сматра закљученим када га потпишу обе уговорне стране, а примењиваће се од 01.01.2013. године. Уговором су утврђени трошкови одржавања путних прелаза у износу од 10.647 хиљада динара без ПДВ за 2013. годину и представљају трошкове редовног одржавања, који ће се кориговати индексом потрошачких цена а рок измирења обавезе је седам дана од дана испостављања фактуре. Накнада трошкова за период јануар-мај 2013. године фактурисана је рачуном број 11155526/2013 од 30.06.2013. године, док су за остале месеце накнаде фактурисане месечно.

ЈП Дирекција извршила је плаћање у износу од 8.367 хиљада динара на име извођења радова у месним заједницама:

- пошљунчавање сеоских улица у месним заједницама, по рачунима који гласе на ЈП Дирекција у износу од 3.358 хиљада динара. Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1003/7 од 19.04.2013. године о усвајању захтева месних заједница и одобравању средстава за набавку и превоз шљунка за пошљунчавање улица, у складу са Програмом одржавања комуналних објеката у селима за 2013. годину. Према наведеној Одлуци, месне заједнице средства могу користити по добијању сагласности да су средства за ове намене обезбеђена и потписивању уговора са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац и извођачем радова. Наведеном Одлуком утврђена је количина шљунка за сваку од месних заједница. ЈП Дирекција је са сваком од месних заједница потписала Уговор којим су регулисани међусобни односи у финансирању радова на делимичном пошљунчавању улица. Месна заједница се уговором обавезује да изврши избор извођача радова, достави одлуку о избору извођача ЈП Дирекцији ради закључења уговора, именује лице које ће пратити извршење радова и сноси све трошкове прекорачења радова. Уговором се ЈП Дирекција обавезује да учествује у пошљунчавању сеоских улица у износу утврђеном Одлуком Управног одбора. Након избора извођача радова од стране месне заједнице, ЈП Дирекција закључује уговор о коришћењу средстава ЈП Дирекције и извођењу радова са месном заједницом и извођачем радова. Предмет Уговора јесте утврђивање права и обавеза ЈП Дирекција, Месне заједнице и извођача, висина и начин преноса средстава за финансирање радова на пошљунчавању улице а према изабраној понуди. Уговором се месна заједница обавезује да одреди улице у којима ће се изводити радови, именује лице које ће пратити извршење радова, сноси све трошкове прекорачења. Обавеза ЈП Дирекција јесте да

обезбеди надзор над извођењем радова и изврши плаћање за извршене радове. Уговором се утврђује рок извођења радова.

- крпљење ударних рупа на асфалтном коловозу у износу од 1.519 хиљада динара по рачунима који гласе на ЈП Дирекција. Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1003/9 од 19.04.2013. године о усвајању захтева месних заједница и одобравању средстава за набавку и уградњу асфалтне масе за крпљење ударних рупа асфалтираних сеоских улица. Одлуком је утврђена количина асфалтне масе за сваку месну заједницу. ЈП Дирекција је са сваком од месних заједница потписала Уговор којим су регулисани међусобни односи у финансирању радова на поправци ударних рупа у асфалтираним коловозима. Уговори садрже исте елементе као уговори закључени за пошљунчавање, што је описано у претходном тексту.

- поправка пољских путева и равнање улица у износу од 3.490 хиљада динара по рачунима који гласе на ЈП Дирекција. Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1003/8 од 19.04.2013. године о усвајању захтева месних заједница и одобравању средстава за финансирање радова грађевинске машине до 10 или до 15 радних часова (у зависности од МЗ) за интервентну поправку пољских путева. Одлуком је утврђен број радних сати рада машине за сваку месну заједницу. ЈП Дирекција је са сваком од месних заједница потписала Уговор којим су регулисани међусобни односи у финансирању радова на поправци и равнању путева. Уговори садрже исте елементе као уговори закључени за пошљунчавање, што је описано у претходном тексту.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• ЈП Дирекција је закључила Уговор о зимском одржавању локалних-општинских путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац у периоду од 15.11.2012. године до 31.03.2013. године, Уговор о зимском одржавању локалних-општинских путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац у периоду од 15.11.2013. године до 31.03.2014. године, Уговор о редовном одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац за 2012. годину и Уговор о редовном одржавању локалних путева, улица и јавних површина на територији општине Алексинац за 2013. годину са ЈП за путеве и стамбено-комуналну делатност општине Алексинац и на основу њих извршила расходе у износу од 85.009 хиљада динара без претходно донете Одлуке о поверавању послова комуналне делатности од стране Скупштине општине, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима.

• ЈП Дирекција је извршила расход у укупном износу од 8.367 хиљада динара, по рачунима који гласе на ЈП Дирекција, и то на име извођења радова на пошљунчавању сеоских улица у месним заједницама у износу од 3.358 хиљада динара, на име извођења радова - крпљење ударних рупа на асфалтном коловозу улица у селу у износу од 1.519 хиљада динара и на име извођења радова - поправка пољских путева и равнање улица у износу од 3.490 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке. Уговорима које је ЈП Дирекција закључила са месним заједницама уговорено је да месне заједнице спроводе избор понуђача, а док су рачуни испостављани на ЈП Дирекција.

• Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 111.290 хиљада динара и то на име услуге одржавања локалних путева у износу од 85.009 хиљада динара, услуге одржавања пружних прелаза у износу од 13.021 хиљаде динара, услуге одржавања сигнализације у износу од 1.879 хиљада динара, услуге летњег одржавања путева који су изузети из првог и другог реда у износу од 3.014 хиљада динара, радова на

пошљунчавању сеоских улица у износу од 3.358 хиљада динара, радова на крпљењу ударних рупа на асфалтном коловозу улица у селу у износу од 1.519 хиљада динара, радова на поправци пољских путева и равнању улица у селима у износу од 3.490 хиљада динара уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да донесу одлуку о поверавању обављања комуналне делатности, набавку радова врше у поступку јавне набавке и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – Исканан је расход у износу од 8.000 хиљада динара.

ЈП Дирекција закључила је Уговор о одржавању јавних зелених површина са ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац број 356 од 28.02.2012. године, по основу кога су пружане услуге до марта месеца 2013. године, када је закључен нови Уговор. Саставни део уговора јесте Ценовник број 244 од 23.02.2012. године. На основу овог уговора укупно је плаћено 328 хиљада динара, по ситуацијама које је испостављало ЈКП „Комуналне услуге“, а које су оверене од стране ЈП Дирекција.

На име одржавања зелених и јавних површина, за период 01.03.2013. до 01.03.2014. године, ЈП Дирекција закључила је Уговор о одржавању јавних зелених површина са ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац број 218 од 07.02.2013. године. Саставни део закљученог Уговора јесте Динамички план уређења и одржавања јавних зелених површина, донет од стране ЈП Дирекција, као и Ценовник за одржавање зелених јавних површина број 196 од 05.02.2013. године. Чланом 10. Уговора предвиђена је уплата аванса у износу од 1.000 хиљада динара и динамика његовог одбијања од испостављених обрачунских ситуација током године. ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац испостављало је привремене ситуације по месецима за одржавање јавних зелених површина, које су оверене од стране надзорног органа, ЈП Дирекција. По основу овог уговора, укупно је плаћено 7.672 хиљаде динара.

По Решењу Комуналне инспекције Одељења за инспекцијске послове Општинске управе општине Алексинац број 355-194/2013 од 20.05.2013. године, којим је ЈП Дирекција наложено редовно одржавање зелене површине уз корито реке Моравице, извршени су радови од стране ЈКП „Комуналне услуге“ у вредности од 366 хиљада динара, по рачуну број РН/109 од 15.06.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција закључила Уговор о одржавању јавних зелених површина за 2012. годину и Уговор о одржавању јавних зелених површина за 2013. годину са ЈКП „Комуналне услуге“ без претходно донете Одлуке о поверавању послова комуналне делатности од стране Скупштине општине, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 59. Одлуке о комуналном уређењу општине Алексинац.

Препоручује се одговорним лицима да донесу одлуку о поверавању обављања комуналне делатности.

Остале специјализоване услуге - Исканан је расход у износу од 23.434 хиљаде динара.

ЈП Дирекција је укупно платила 10.000 хиљада динара за одржавање јавне хигијене, а на основу уговора закључених са ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац и то:

- Уговор о одржавању јавне хигијене у Алексинцу број 357 од 28.02.2012. године, по основу кога су пружане услуге до марта месеца 2013. године, по ком су извршени расходи у износу од 1.287 хиљада динара, по ситуацијама које је испостављало ЈКП „Комуналне услуге“, а које су оверене од стране ЈП Дирекција,
- Уговор о одржавању јавне хигијене у Алексинцу број 217 од 07.02.2013. године са роком важења до 31.03.2014. године, предвиђене Програмом пословања за 2013. годину, у складу са Програмом одржавања хигијене јавних површина ЈП Дирекција на који је Скупштина општине Алексинац дала сагласност. Саставни део Уговора јесте Ценовник број 197 од 05.02.2013. године, на који је Скупштина општине дала сагласност. Чланом 15. закљученог Уговора предвиђена је уплата аванса у износу од 1.000 хиљада динара и динамика одбијања аванса од износа испостављених обрачунских ситуација током 2013. године. Испостављене обрачунске ситуације оверене су од стране надзорног лица ЈП Дирекција. По основу овог Уговора укупно је плаћено 8.713 хиљада динара.

ЈП Дирекција је укупно платила 1.286 хиљада динара за редовно одржавање гајгер сливника, јавних чесми, фонтана и канализација у Алексинцу. ЈП Дирекција је закључила Уговор број 235 од 07.02.2013. године са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац за период од дана закључења уговора до 01.03.2014. године. Саставни део Уговора је Понуда – предлог ценовника за радове на одржавању објеката за кишну воду и фонтане за 2013. годину број 199 од 05.02.2013. године. По основу овог Уговора, а по испостављеним рачунима, ЈП Дирекција извршила је расход у износу од 937 хиљада динара. По Уговору број 365 од 28.02.2012. године о редовном одржавању гајгер сливника, јавних чесми, фонтана и канализација пружане су услуге у јануру и фебруару 2013. године, по ком основу је плаћено 349 хиљада динара.

ЈП Дирекција је на име јавне расвете укупно платила 1.081 хиљаду динара и то:

- на име одржавања уличне расвете по основу Уговора о пружању услуга на одржавању јавне расвете на територији општине Алексинац број 1290 од 06.06.2012. године, закљученим са пружаоцем услуга – групом понуђача: Инсталатерска радња „Marconi“, пр Алексинац и „Елинг плус“ од Врање у износу од 329 хиљада динара,
- на име одржавања уличне расвете по основу Уговора о пружању услуга на одржавању јавне расвете на територији општине Алексинац број 2087 од 27.08.2013. године, закљученим са пружаоцем услуга, овлашћеним чланом групе понуђача: Инсталатерска радња „Marconi“ пр Алексинац и „Telegroup“ доо Београд у износу од 1.987 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на основу спроведеног поступка јавне набавке. По основу овог уговора извршено је плаћање у износу од 752 хиљаде динара, на основу ситуација оверених од стране ЈП Дирекција.

ЈП Дирекција је на име извођења радова на измештању дела поља јавне расвете из трафостанице у командни ормарић уличних расвета у Алексинцу и насељеним местима општине Алексинац, по основу Уговора број 1016 од 19.04.2013. године закљученог са Агенцијом за пројектовање и пружање услуга „Алпро“ Алексинац платила 885 хиљада динара. Уговор је закључен по основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 5. Ситуације су оверене од стране надзорног органа. Рок завршетка радова је 40 календарских дана од дана увођења Извођача у посао. У току ревизије, на захтев ревизора, није достављен документ о датуму увођења извођача у посао, грађевински дневник и дан завршетка радова.

ЈП Дирекција је за поправке крова на локалу:

- у улици Књаза Милоша број 95 по Уговору број 2819 од 29.11.2012. године закљученом са ГР „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица платила 88 хиљада динара по окончаној ситуацији,

- у улици Књаза Милоша број 19-21 по Уговору са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац, као учесником у финансирању и ГР „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица број 2003 од 19.08.2013. године платила 250 хиљада динара.

ЈП Дирекција је за чишћење река и то:

- Липовачке реке закључила Уговор број 2661 од 13.11.2013. године са ВП „Јужна Морава“ ад у реструктурирању у вредности од 238 хиљада динара са ПДВ,

- Горњокрупачке реке, Светосавске реке и Белобрежанске реке закључила Уговор са ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност општине Алексинац број 2872 од 07.12.2012. године у вредности од 1.199 хиљада динара са ПДВ. Окончаном ситуацијом број 1243 од 13.09.2013. године обрачуната је вредност радова у износу од 864 хиљаде динара. ЈП Дирекција, уз одбитак аванса од 599 хиљада динара, извршила је плаћање у износу од 265 хиљада динара.

ЈП Дирекција извршила је плаћање у износу од 605 хиљада динара на име радова на чишћењу сеоског јаза у атару села Добрујевац, обрачунатих окончаном ситуацијом (деловодни број код ЈП Дирекција 2875 од 16.12.2013. године) Радње за извођење земљаних радова „Extra кор“ Белотинац Ниш. Изведени радови уговорени су Уговором број 2715 који је закључен дана 22.11.2013. године са извођачем радова „Extra кор“ пр Белотинац Ниш, по основу спроведеног поступка јавне набавке број 18/2013. Рок завршетка уговорених радова је 10 календарских дана од дана ступања уговора на снагу. Дана 02.12.2013. године извођач радова уведен је у посао, што је потврђено Записником о увођењу у посао број 2715/2 од 02.12.2013. године и грађевинским дневником број 1 од 02.12.2013. године, а завршени су на основу грађевинског дневника од 13.12.2013. године број 12. Вредност извршених радова не прелази уговорену вредност, ситуација је оверена потписом надзорног органа ЈП Дирекција. Записник о увођењу у посао је састављен.

ЈП Дирекција је у 2013. години платила 2.353 хиљаде динара за учешће у одржавању сеоских Домова културе, по рачунима које су извођачи испостављали на ЈП Дирекција. На основу Одлуке управног одбора ЈП Дирекција број 1003/6 од 19.04.2013. године, усвојени су захтеви месних заједница за текуће одржавање и поправку Домова културе и одобрен је износ средстава за сваку месну заједницу посебно. ЈП Дирекција је са сваком од месних заједница закључила Уговор којим су регулисани међусобни односи у финансирању радова на поправци Домова културе. Месна заједница је уговором обавезана да изврши избор извођача радова, достави одлуку о избору извођача ЈП Дирекцији ради закључења уговора, иако је Планом јавних набавки ЈП Дирекција планирано спровођење поступка јавне набавке мале вредности за наведене радове. ЈП Дирекција је закључила уговоре о коришћењу средстава ЈП Дирекција и извођењу радова са месном заједницом и извођачем радова.

За поправку сеоских водовода ЈП Дирекција је извршила расход у износу од 550 хиљада динара. ЈП Дирекција је са сваком месном заједницом закључила Уговор којим се регулисани међусобни односи у финансирању радова.

За поправке скела у селима, ЈП Дирекција је платила 150 хиљада динара. ЈП Дирекција је са сваком месном заједницом закључила Уговор којим се регулисани међусобни односи у финансирању радова на поправци водопловног објекта - скеле.

На основу фактуре Грађевинске радње „Ђорђевић градња“ пр Прћиловица број 4 од 25.04.2013. године ЈП Дирекција извршила је плаћање у износу од 100 хиљада динара на име поправке скеле у селу Витковац, по Уговору број 1054/2 од 23.04.2013. године.

ЈП Дирекција је на име израде планова детаљне регулације и надзора над израдом пројеката укупно платила 4.297 хиљада динара и то за израду:

- топографског плана Новог насеља у Алексинцу у износу од 2.102 хиљаде динара, од чега је за израду плаћено 1.983 хиљаде динара, на основу Уговора број 2970 од 21.12.2012. године закљученог са „Геоинжењеринг“ доо Ниш, по спроведеном поступку јавне набавке број 10/2012 у 2012. години и на име стручног надзора у износу од 120 хиљада динара „GeoSol“ доо Ниш, на основу Уговора број 2996 од 25.12.2012. године.

- топографског плана за простор дела заштитне зоне Бованског језера – подлога за ПДР у износу од 1.223 хиљаде динара, од чега је за израду плаћено 1.073 хиљаде динара, на основу Уговора број 216 од 07.02.2013. године закљученим са „Геософт“ доо Београд, по спроведеном поступку јавне набавке број 16 из 2012. године а за надзор је утрошено 150 хиљада динара по рачуну број 30/13 од 19.06.2013. године „Geomet group“ доо Београд.

- главног пројекта на снимању и изради топографског плана насеља Делиград и Јасење у износу од 972 хиљаде динара, од чега је за израду плаћено 864 хиљаде динара, на основу Уговора број 2000 од 16.08.2013. године закљученим са „Геодетски сервис“ доо Ниш по спроведеном поступку јавне набавке број 10, док је за надзор над израдом пројекта утрошено 108 хиљада динара по рачуну „Geomet group“ доо Београд број 58/13 од 15.11.2013. године.

За израду пројекта реконструкције и адаптације објекта старе школске зграде у Делиграду, по рачуну број 31/79/13 од 21.11.2013. године „Модул инжењеринг“ Крушевац извршено је плаћање у износу од 34 хиљаде динара. Извршена услуга уговорена је Уговором број 966 од 12.04.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је закључила Уговор о одржавању јавне хигијене за 2012. годину и Уговор о одржавању јавне хигијене за 2013. годину са ЈКП „Комуналне услуге“ без претходно донете Одлуке о поверавању послова комуналне делатности од стране Скупштине општине што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима.
- ЈП Дирекција је закључила Уговор о одржавању јавних чесми, фонтана и канализација у Алексинцу за 2012. годину и Уговор о одржавању јавних чесми, фонтана и канализација за 2013. годину са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац без претходно донете Одлуке о поверавању послова комуналне делатности од стране Скупштине општине што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима.
- ЈП Дирекција извршила је расход у укупном износу од 2.903 хиљаде динара и то на име одржавања сеоских домова културе у износу од 2.353 хиљаде динара, на име одржавања сеоских водовода у износу од 550 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако су планиране Планом јавних набавки за 2013. годину. Уговорима које је ЈП Дирекција закључила са месним заједницама уговорено је да месне заједнице спроводе избор понуђача, а док су рачуни испостављани на ЈП Дирекција. У 2014. години ЈП Дирекција је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова на поправци домова култура у месним заједницама.

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 10.000 хиљада динара на име одржавања јавне хигијене уместо на групи 421000 – стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 6.930 хиљада динара и то на име радова на одржавању јавних чесми, фонтана и канализације у износу од 1.286 хиљада динара, одржавања уличне расвете у износу од 1.081 хиљаде динара, радова на измештању дела поља јавне расвете у износу од 1.125 хиљада динара, радова на поправци локала у износу од 385 хиљада динара, радова на поправци сеоских домова културе у износу од 2.353 хиљаде динара, радова на поправци сеоских водовода у износу од 550 хиљада динара, радова на поправци сеоских скела у износу од 150 хиљада динара, уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 4.331 хиљаде динара и то на име израде и надзора над израдом топографског плана Новог Насеља у износу од 2.102 хиљаде динара, израде и надзора над израдом топографског плана дела заштитне зоне Бованског језера у износу од 1.223 хиљаде динара, на име израде и надзора над израдом главног пројекта снимања и израде топографског плана насеља Делиград и Јасење у износу од 972 хиљаде динара и на име израде пројекта реконструкције објекта старе школске зграде у Делиграду у износу од 34 хиљаде динара уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за услуге одржавања јавне хигијене и одржавања јавних чесми, фонтана и канализација извршавају на основу донетих правних аката, набавку радова врше у поступку јавне набавке, примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

у хиљадама динара

Ред Број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	250	250	75	118.295	47.318	157.727

Исказано је извршење у укупном износу од 75 хиљада динара на терет буџета општине. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од једне хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 74 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.10. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.130	1.130	1.077	1.060	94	98

Исказано је извршење у укупном износу од 1.077 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 1.076 хиљада динара и из додатних извора у износу од једне хиљаде динара. Исказани су трошкови за административни материјал у износу од 216 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 273 хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 359 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 164 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 65 хиљада динара.

Канцеларијски материјал - Исказани су расходи у износу од 215 хиљада динара.

ЈП Дирекција у 2013. години није водило евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала. Канцеларијски материјал се одмах по требовању ставља у употребу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилником о систематизацији послова у ЈП Дирекција није предвиђено обављање послова у чијем је опису послова наведено да води евиденцију примљеног и издатог материјала.
- ЈП Дирекција није успоставило евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом о организацији и систематизацији предвиде у опису послова вођење евиденција примљеног и издатог материјала и да успоставе евиденције примљеног и издатог канцеларијског материјала.

Стручна литература за редовне потребе запослених - Исказани су расходи у износу од 273 хиљаде динара за претплату за комплет часописа Изградња и Привредни саветник.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Рачуни за претплату на часописе у износу од 49 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расход за претплату на часописе у укупном износу од 72 хиљаде динара извршен је и евидентиран на основу предрачуна и то: Р-101 од 21.12.2012. године, 3408К 331-75/13 од 04.12.2013. године и 02214 од 28.12.2013. године, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.

Бензин - Исказани су расходи у износу од 271 хиљаде динара.

Управни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац донео је дана 10.06.2008. године Правилник о условима и начину коришћења путничких аутомобила број 1594/18. Чланом 3. овог Правилника регулисано је да евиденцију о коришћењу путничких аутомобила води референт заштите на раду и дужан је да води књигу путних налога.

Надзорни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац донео је дана 26.03.2014. године Правилник о условима и начину коришћења путничких аутомобила број 399/5. Чланом 3. Правилника регулисано је да евиденцију о коришћењу путничких аутомобила води референт за правне послове и дужан је да води књигу путних налога. Чланом 8. регулисано је да је референт општег сектора дужан да тромесечно сачини Извештај о коришћењу аутомобила са пређеном километражом, потрошњом горива и заменом резервних делова.

Правилником о систематизацији послова у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива. Приликом коришћења службеног возила издаје се налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње. Налог не садржи: серију и број, податке о врсти превоза и оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила.

У ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац у употреби су три аутомобила и то:

- Yugo florida, регистарски број AL 014 GĐ
- Lada niva, регистарски број AL 010 XЃ
- Skoda octavia, регистарски број AL 016 FF.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Правилником о систематизацији послова у ЈП Дирекција није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива.
- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац нема утврђени норматив за потрошњу горива по возилима и не води евиденцију потрошње горива.
- Већина путних налога за возила не садржи серију и број, податке о врсти превоза и оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом предвиде у опису послова вођење евиденције о утрошку горива; утврде норматив за потрошњу горива по возилима; воде евиденцију потрошње горива; путне налоге за возила издају и попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Остали материјал за превозна средства - Исказани су расходи у износу од 79 хиљада динара, за куповину делова за кола.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пића - Исказани су расходи у износу од 134 хиљаде динара.

Извршен је расход по рачунима од добављача ТР „Ас“ пр Алексинац и ТР „Цоца“ пр Алексинац на име куповине пића, кафе, чаја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 17 хиљада динара за набавку пића, уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран расход на име набавке пића.

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

2.11. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

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

у хиљадама динара

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.700	2.700	2.323	1.973	73	85

Исказан је расход у износу од 2.323 хиљаде динара и то за: остале порезе у износу од 1.684 хиљаде динара, обавезне таксе у износу од 289 хиљада динара, новчане казне и пенале у износу од 350 хиљада динара.

ЈП Дирекција обвезник је пореза на додату вредност по основу вршења делатности. У 2013. години ЈП Дирекција извршила је расход по основу пореза на додату вредност у износу од 1.667 хиљада динара, на основу тромесечних обрачуна.

По основу судских такси ЈП Дирекција извршила је расход у износу од 285 хиљада динара.

Према броју запослених, а који износи 21, сходно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, ЈП Дирекција је у обавези да има једну особу са инвалидитетом у радном односу. Како ЈП Дирекција нема запослене особе са инвалидитетом, обавезу запошљавања особа са инвалидитетом ЈП Дирекција вршила је уплатом износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији, на основу члана 26. поменутог Закона.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 350 хиљада динара на име плаћања обавезе по основу запошљавања инвалидних лица уместо на групи 465000 – остале дотације и трансфери, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја ЈП Дирекција, извршен је увид у следеће издатке:

3.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара							
Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП Дирекција	290.232	290.232	174.977	179.308	62	102

Исказан је издатак у износу од 174.977 хиљада динара и то за: изградњу зграда и објеката у износу од 169.051 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 5.926 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели - Исказан је издатак у износу од 100.285 хиљада динара. Ревидиран је издатак за:

- санацију коловоза Житковац-Витковац у износу од 45.765 хиљада динара. Уговор број 2936 од 18.12.2012. године закључен је између ЈП Дирекција и „Нискоградња“ доо Ниш и члан групе „МД градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш за извођење радова на санацији дела коловоза локалног пута Л1 Житковац-Витковац, деоница од Доњег Адровца до Трњана у вредности од 38.950 хиљада динара без ПДВ, односно 46.740 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 60 календарских дана од дана увођења у посао, плаћање у року од 15 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Узета је банкарска гаранција од 10% са важношћу од 90 дана од истека рока за завршетак радова за добро извршење посла и банкарска гаранција од 5% са важношћу од 30 дана од истека гарантног рока за отклањање недостатака. Решење о одобрењу извођења радова је издато ЈП Дирекција 11.03.2013. године. Извођач радова је почео са радовима 18.03.2013. године, а радове је завршио 30.04.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 29.03.2013. године на 10.630 хиљада динара, друга привремена ситуација од 12.04.2013. године на 12.660 хиљада динара, трећа привремена ситуација од 29.04.2013. године на 18.129 хиљада динара, окончана ситуација од 27.06.2013. године на 5.006 хиљада динара. Све ситуације су оверене од стране надзорног органа. Записник о извршеном техничком прегледу и пријему изведених радова сачињен је 26.06.2013. године. По овом уговору плаћено је укупно 50.064 хиљаде динара.

- уређење платоа испред Дома културе у износу од 29.859 хиљада динара и то 9.878 хиљада динара за I фазу и 19.981 хиљаде динара за II фазу.

Уговор број 2793 од 27.11.2012. године закључила је ЈП Дирекција са ГЗЗ „Пионир“ пр Власотинце са предметом извођење радова на уређењу платоа испред Дома културе I фаза у вредности од 8.346 хиљада динара без ПДВ, односно 10.016 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 60 календарских дана од дана увођења у посао, плаћање у року од 15 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Узета је банкарска гаранција од 10% са важношћу од 90 дана од истека рока за

завршетак радова за добро извршење посла и банкарска гаранција од 5% са важношћу од 30 дана од истека гарантног рока, а за отклањање недостатака. Извођач радова је почео са радовима 05.04.2013. године, а радове је завршио 14.06.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 10.04.2013. године на 893 хиљаде динара, друга привремена ситуација од 29.04.2013. године на 2.109 хиљада динара, трећа привремена ситуација од 20.05.2013. године на 3.838 хиљада динара, четврта привремена ситуација од 28.05.2013. године у износу од 2.055 хиљада динара и окончана ситуација од 02.07.2013. године на 982 хиљаде динара. Све ситуације су оверене од стране надзорног органа. Записник о примопредаји радова сачињен је 17.06.2013. године. По овом Уговору плаћено је 9.878 хиљада динара.

Уговор број 2228 од 17.09.2013. године који је закључила ЈП Дирекција са Каменорезачко грађевинско трговинском радњом „Шумадија гранит“ пр Аранђеловац са предметом извођење радова на уређењу платоа испред Дома културе II фаза у вредности од 19.167 хиљада динара без ПДВ, односно 23.001 хиљаде динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 62 календарска дана од дана увођења у посао, плаћање је у року од 15 дана од дана овере ситуације, уговорени су пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Узета је банкарска гаранција од 10% са важношћу од 90 дана од истека рока за завршетак радова за добро извршење посла и банкарска гаранција од 5% са важношћу од 30 дана од истека гарантног рока, а за отклањање недостатака. Решење о одобрењу извођења радова за санацију и адаптацију платоа издато је ЈП Дирекција и Центар за културу дана 28.03.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 04.11.2013. године на 5.607 хиљада динара, друга привремена ситуација од 26.11.2013. године на 10.651 хиљаду динара, рачун од 27.11.2013. године на 298 хиљада динара и трећа привремена ситуација од 27.12.2013. године на 3.425 хиљада динара и оверене су од стране надзорног органа. Извођач радова је уведен у посао 16.10.2013. године, а завршио је радове 24.05.2014. године. Радови су дуже трајали од уговореног рока због лоших временских прилика, што је описано у грађевинском дневнику. По овом Уговору у 2013. години плаћена је 19.981 хиљада динара. Поступак јавне набавке описан је у тачки 4.

-изградњу атмосферске канализације и санацију коловоза у улици Момчила Поповића, деоница од улице Зеле Вељковића до старог аутопута у износу од 19.149 хиљада динара. Уговор број 1113 од 29.04.2013. године, који је закључила ЈП Дирекција са „Ратко Митровић-Нискоградња“ доо Београд за извођење радова на изградњи атмосферске канализације и санације коловоза у улици Момчила Поповића, деоница од улице Зеле Вељковића до старог аутопута у вредности од 17.827 хиљада динара без ПДВ, односно 21.392 хиљаде динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао, плаћање у року од 15 дана од дана овере ситуације, уговорени су пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Узета је банкарска гаранција од 10% са важношћу од 90 дана од истека рока за завршетак радова за добро извршење посла и банкарска гаранција од 5% са важношћу од 30 дана од истека гарантног рока за отклањање недостатака. Решење о одобрењу за извођење радова је издато ЈП Дирекција 27.12.2012. године. Према грађевинском дневнику радови су почели 11.06.2013. године, а завршени су 15.07.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 28.06.2013. године на 5.761 хиљаду динара, друга привремена ситуација од 23.07.2013. године на 8.980 хиљада динара, трећа привремена ситуација од 02.08.2013. године на 2.352 хиљаде динара и окончана ситуација од 22.10.2013. године на 2.056 хиљада динара. Све

ситуације су оверене од стране надзорног органа. Записник о извршеном техничком прегледу и пријему изведених радова сачињен је 25.09.2013. године. По овом уговору плаћено је 19.149 хиљада динара. Поступак јавне набавке описан је у тачки 4.

Водовод - Исказан је издатак у износу од 57.496 хиљада динара од кога је ревидиран издатак:

- за извођење радова на изградњи водовода за насеља Нозрина, Лужане, Моравски Бујмир, Тешица и Банковац у износу од 7.021 хиљаде динара. Уговор број 1488 од 09.08.2011. године закључен са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у вредности од 30.917 хиљада динара без ПДВ, односно 36.482 хиљаде динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 180 календарских дана од дана увођења у посао, плаћање у 36 рата, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Узета је банкарска гаранција од 10% са важношћу од 90 дана од истека рока за завршетак радова за добро извршење посла и банкарска гаранција од 5% са важношћу од 30 дана од истека гарантног рока за отклањање недостатака. Решење о одобрењу за изградњу секундарне водоводне мреже у Лужану издато је 15.08.2011. године. Радови су почели 01.11.2011. године, а завршени 23.07.2012. године. Решење о одобрењу за изградњу секундарне водоводне мреже у Тешици и Банковцу издато је 15.08.2011. године. Радови су почели 01.11.2011. године, а завршени 01.10.2012. године. Решење о одобрењу за изградњу секундарне водоводне мреже у Нозрини издато је 15.08.2011. године. Радови су почели 01.11.2011. године, а завршени 22.05.2012. године. Решење о одобрењу за изградњу секундарне водоводне мреже у Моравском Бујмиру издато је 02.09.2011. године. Радови су почели 24.05.2012. године, а завршени 21.06.2012. године. ЈКП је 12.09.2012. године послало обавештење ЈП Дирекција да су радови у завршној фази и да је потребно да формира комисију за технички преглед. ЈКП је испостављало месечне обрачуне. Окончана ситуација је испостављена 05.05.2014. године на 35.478 хиљада динара и оверена је од стране надзорног органа. Употребна дозвола за водоводне мреже у Нозрини, Лужану, Тешици и Алексиначком Бујмиру је издата 13.05.2014. године. Није ревидиран поступак јавне набавке јер је спроведен у 2011. години. По овом уговору плаћено је укупно 35.478 хиљада динара.

- за изградњу хлоринатске станице у Моравцу у износу од 2.083 хиљаде динара по Уговору број 2041 од 21.08.2013. године закљученом са ЈКП „Водовод и канализација“ у вредности од 3.600 хиљада динара, од којих ЈП Дирекција обезбеђује 2.500 хиљада динара, а ЈКП 1.100 хиљада динара. Плаћање је уговорено у износу од 2.083 хиљаде динара у року од 8 дана од дана закључења уговора. Рок за завршетак радова је 45 календарских дана. Решење о издавању грађевинске дозволе је издато ЈП Дирекција 08.02.2013. године. Плаћање је извршено 22.08.2013. године. Објекат је у потпуности завршен и пуштен у рад марта 2014. године.

- за извођење радова на изградњи примарног цевовода Трњане-Витковац, деоница од Доњег Љубеша до Витковца у износу од 4.429 хиљада динара. Уговор број 1111 од 29.04.2013. године закључен са „МДС инжењеринг“ доо Ниш и члана групе „Аквалан инжењеринг“ доо Чачак за извођење радова на изградњи примарног цевовода Трњане-Витковац, деоница од Доњег Љубеша до Витковца у вредности радова од 9.295 хиљада динара без ПДВ, односно 11.154 хиљаде динара са ПДВ. Уговорено је плаћање у року од 60 дана од дана овере ситуације од стране надзорног органа, рок за завршетак радова од 40 календарских дана од дана увођења у посао, пенали од 0,5% од уговорене вредности

за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Узета је банкарска гаранција од 10% са важношћу од 90 дана од истека рока за завршетак радова за добро извршење посла и банкарска гаранција од 5% са важношћу од 30 дана од истека гарантног рока за отклањање недостатака. Решење о издавању грађевинске дозволе је издала ЈП Дирекција дана 24.02.2012. године. Радови су према грађевинском дневнику започети 31.05.2013. године, а завршени 03.07.2013. године. Испостављена прва привремена ситуација од 17.06.2013. године на 3.213 хиљада динара, а коначна ситуација од 02.12.2013. године на 1.216 хиљада динара. Записник о техничком прегледу извршен је 10.12.2013. године. Употребна дозвола је издата 26.03.2014. године. По овом уговору плаћено је 8.670 хиљада динара. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.

- за изградњу примарног цевовода Трњане-Витковац I фаза у износу од 1.975 хиљада динара по Уговору број 1121 од 30.04.2013. године закљученом са „Телекомуникација“ доо Блаце у вредности од 25.897 хиљада динара. Коначна ситуација је испостављена 10.12.2013. године на 1.975 хиљада динара. Према грађевинском дневнику радови су извођени у периоду од 31.05. до 22.07.2013. године. Укупно је по овом уговору плаћено 19.354 хиљаде динара.

- за реконструкцију водоводне мреже у делу улице Момчила Поповића у Алексинцу у износу од 7.974 хиљаде динара по Уговору број 1020 од 19.04.2013. године закљученом са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у вредности од 6.600 хиљада динара без ПДВ, односно 7.992 хиљаде динара са ПДВ. Уговорено је плаћање: аванс од 6.600 хиљада динара, а преостали износ у року од 15 дана од дана овере ситуације. Уговорени су пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Узета је банкарска гаранција од 10% са важношћу од 90 дана од истека рока за завршетак радова за добро извршење посла и банкарска гаранција од 5% са важношћу од 30 дана од истека гарантног рока за отклањање недостатака. Решење о дозволи извођења радова је издато ЈП Дирекција 14.08.2012. године за деоницу од раскрснице улице Д. Миловановића до Радомира Вујошевића Ристе. Радови су почели 20.05.2013. године, а завршени су 03.07.2013. године. Авансно је плаћено 7.500 хиљада динара. Испостављена је окончана ситуација од 31.12.2013. године на 7.974 хиљаде динара. Ситуација је оверена од стране надзорног органа. Записник о техничком прегледу и примопредаји објекта извршен је 08.07.2013. године. По овом уговору плаћено је 7.974 хиљаде динара.

- за извођење радова на санацији водовода у Житковцу у износу од 2.500 хиљада динара по Уговору број 1826 од 29.07.2013. године закљученом са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац. Вредност уговора је 4.298 хиљада динара, од којих износ од 2.500 хиљада динара обезбеђује ЈП Дирекција, а 1.798 хиљада динара ЈКП. Уговорен је рок за завршетак радова од 15 календарских дана. Извођач је уведен у посао 26.08.2013. године, а радови нису завршени.

Канализација - Исказан је издатак у износу од 9.158 хиљада динара, од кога је ревидиран издатак:

- за извођење радова на изградњи атмосферске канализације у Алексинцу, у улици Максима Горког по Уговору број 2924 од 17.12.2012. године закљученом са АД „Водоградња“ Зајечар, у вредности од 1.590 хиљада динара без ПДВ, односно 1.908 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 20 календарских дана, плаћање у року од 15 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Записником о

прекорачењу вредности број 147 од 29.05.2013. године констатовано је да треба да се изведу накнадни радови по наређењу надзорног одбора ЈП Дирекција. Анексом уговора број 1367 од 04.06.2013. године уговорено је да је вредност уговора повећана на 2.062 хиљаде динара са ПДВ, односно за 8,7%. Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 08.06.2009. године. Према грађевинском дневнику радови су почели 30.01.2013. године, а завршени су 25.02.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 01.02.2013. године на 830 хиљада динара и друга привремена ситуација од 22.02.2013. године на 648 хиљада динара. Записник о примопредаји радова сачињен је 25.02.2013. године.

- за извођење радова на изградњи фекалних канализационих привода у улици Радомира Илића-Реље, Радисава Илића-Јолета, Сарајевској, Мишарској и браће Тасковића по Уговору број 83 од 17.01.2013. године закљученом са АД „Водоградња“ Зајечар у вредности од 2.058 хиљада динара без ПДВ, односно 2.469 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 20 календарских дана, плаћање у року од 15 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Решење о издавању грађевинске дозволе је издато ЈП Дирекција 26.02.2013. године. Према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 08.04.2013. године, а завршени су радови 24.05.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 15.04.2013. године на 487 хиљада динара, друга привремена ситуација од 15.05.2013. године на 595 хиљада динара, трећа привремена ситуација од 31.05.2013. године на 424 хиљаде динара, четврта привремена ситуација од 17.06.2013. године на 366 хиљада динара и окончана ситуација од 12.08.2013. године на 236 хиљада динара. Ситуације су оверене од стране надзорног органа. Записник о примопредаји радова сачињен је 24.05.2013. године. Плаћено је по овом уговору 2.108 хиљада динара.

- за санацију фекалне канализације у улици Ратних војних инвалида Уговор о уређењу међусобних односа број 1293 од 28.05.2013. године закљученом са ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац у вредности од 1.097 хиљада динара, од којих ЈП Дирекција преузела обавезу од 700 хиљада динара, а ЈКП 397 хиљада динара. Уговорено је плаћање од 700 хиљада динара у року од 8 дана од дана закључења уговора, а рок за завршетак радова је 15 календарских дана. Решење о одобрењу за извођење радова је издато ЈП Дирекција 16.07.2013. године. Према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 16.07.2013. године, а завршио је радове 26.07.2013. године. Окончана ситуација је од 28.08.2013. године на нула динара. Записник о извршеном прегледу и примопредаји радова сачињен је 27.08.2013. године.

- за извођење радова на изградњи фекалне канализације у Солунској улици по Уговору број 1112 од 29.04.2013. године закљученом са „Ангрус“ доо Ниш и чланом групе „Пресек“ доо Ниш у вредности од 562 хиљаде динара без ПДВ, односно 674 хиљаде динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 20 календарских дана, плаћање у року од 15 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године. Извођач је уведен у посао 24.05.2013. године, а радови су завршени 30.05.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 05.06.2013. године на 505 хиљада динара. Записник о извршеном прегледу и примопредаји радова сачињен је 30.05.2013. године.

- за извођење радова на изградњи фекалне канализације у Омладинској улици по Уговору број 2147 од 04.09.2013. године закључен са „Ангрус“ доо Ниш и чланом групе

„Пресек“ доо Ниш у вредности од 788 хиљада динара без ПДВ, односно 946 хиљада динара са ПДВ. Уговорен рок за завршетак радова је 12 календарских дана. Уговорено је плаћање у року од 45 дана од дана овере ситуације. Уговорени су пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године. Извођач је уведен у посао 10.09.2013. године, а радови су завршени 27.09.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 27.09.2013. године на 730 хиљада динара без ПДВ. Записник о извршеном прегледу и примопредаји радова сачињен је 27.12.2013. године.

- за извођење радова на изградњи фекалне канализације у улици Милоша Обилића по Уговору број 1831 од 29.07.2013. године закљученом са „Telegroup“ доо Београд у вредности од 1.248 хиљада динара без ПДВ, односно 1.498 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 10 календарских дана, плаћање у року од 45 дана од дана овере ситуације, пенали од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења, а највише 10% од уговорене вредности. Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године. ЈП Дирекција је сачинила налог 10.10.2013. године којим је наредила извођачу да изведе накнадне радове у вредности од 246 хиљада динара, што износи 16,42% уговорене вредности радова. Закључен је Анекс уговора број 2937 од 27.12.2013. године којим су уговорени вишкови радова због конфигурације терена и подземних инсталација. Решење о одобрењу за извођење радова је издато ЈП Дирекција 16.08.2013. године. Радови су почели 28.08.2013. године, а завршени 01.11.2013. године. Прва привремена ситуација од 05.11.2013. године на 575 хиљада динара, а рачун број 270/4-12/1831/К од 26.12.2013. године на 331 хиљаду динара. Записник о извршеном прегледу и примопредаји радова сачињен је 01.11.2013. године. По овом уговору укупно је плаћено 1.453 хиљаде динара.

Комуникациони и електрични водови - Исказан је издатак у износу од 1.819 хиљада динара, од кога је ревидиран издатак за извођење радова на адаптацији расвете за игралишта за мале спортове у Радевцу, Јаковљу, Суботинцу и Житковцу и изградњи расвете игралишта за мале спортове у Горњем Љубешу и Стублини у износу од 1.320 хиљада динара по Уговору број 2637 од 13.11.2013. године закљученом са ИР „Маркони“ пр Алексинац и чланом групе „Елингплус“ од Врање у вредности од 1.871 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.245 хиљада динара са ПДВ. Одобрење за извођење радова у Јаковљу, Радевцу, Горњем Љубешу, Житковцу је издато 07.10.2013. године. Уговорено је плаћање у року од 45 дана од дана овере ситуације. Рок завршетка радова је два календарска дана од дана увођења у посао. Испостављена је прва привремена ситуација од 12.12.2013. године на 143 хиљаде динара, а друга привремена ситуација од 31.12.2013. године на 1.177 хиљада динара.

Стручна оцена и коментари - Исказан је издатак у износу од 837 хиљада динара, за стручни надзор који „Железнице Србије“ ад врши на изградњи секундарне водоводне мреже при укрштању водоводне мреже са железничком пругом, стручни надзор по основу два уговора о делу за водовод Трњане-Витковац, сагласности, техничке контроле главних пројеката: пут Алексиначки Бујмир-Врело, коловоза и тротоара у улици Чарнојевића, саобраћајнице у улици Иве Лоле Рибара, улици Милована Вучевића и друго.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пројектна документација - Исказан је издатак у износу од 5.089 хиљада динара, од кога је ревидиран издатак:

- за израду главног пројекта изградње коловоза општинског пута Алексиначки Бујмир-Врело по Уговору о изради главног пројекта број 782 од 27.03.2013. године закљученом са „ПССМ-Инжењеринг“ доо Ниш, по спореденом поступку јавне набавке. Уговорена вредност износи 1.589 хиљада динара. Уговорено је авансно плаћање у износу од 40%, а остатак након достављања свих примерака главног пројекта, рок за завршетак посла од 55 календарских дана од дана потписивања уговора. Аванс од 635 хиљада динара је плаћен 03.04.2013. године. Испостављена је прва привремена ситуација од 21.10.2013. године у износу од 1.429 хиљада динара од које је одбијен аванс, па је остало за плаћање 794 хиљаде динара, а окончана ситуација од 09.12.2013. године на 160 хиљада динара. Техничка контрола пројекта је извршена 06.12.2013. године, а Решење о одобрењу извођења радова је по овом пројекту издато 30.12.2013. године.
- за израду главног пројекта изградње коловоза, тротоара и атмосферске канализације у улици Николе Тесле, Мајора Гавриловића, Првомајска и Милована Вучевића (део од моста до раскрснице са улицом Никола Тесла) по Уговору број 2931 од 17.12.2012. године, који је закључен са „ПССМ-Инжењеринг“ доо Ниш у вредности од 309 хиљада динара и уговореним плаћањем аванса од 124 хиљаде динара. Испостављен је рачун 17/13 од 07.06.2013. године. Техничка контрола пројекта је извршена, пројекат је прихваћен и на основу њега је издата грађевинска дозвола 14.02.2014. године.
- за израду Главног пројекта секундарне водоводне мреже за насеља Корман, Срезовац, Горњи Љубеш, Доњи Љубеш и Витковац од 02.07.2013. године плаћено је 395 хиљада динара по Уговору о изради главног пројекта број 600 од 19.03.2012. године закљученом са „Водинг“ пр Алексинац у вредности од 573 хиљаде динара, по спроведеном поступку јавне набавке и Анексу уговора број 600/2 закљученом 28.06.2013. године којим је уговорена вредност повећана на 766 хиљада динара. Вредност услуге по овом уговору износи 766 хиљада динара, што је за 193 хиљаде динара више од уговореног износа.
- за израду пројектно-техничке документације Студије стационарног саобраћаја за градско подручје општине Алексинац по Уговору број 1519 од 18.06.2013. године закљученом са Универзитетом у Београду, Саобраћајним факултетом, Институтом саобраћајног факултета. Вредност израде пројекта износи 350 хиљада динара без ПДВ, односно 420 хиљада динара са ПДВ. Уговорено је плаћање у року од 40 дана од дана испостављања привремених и окончане ситуације. Рок за завршетак услуге је 60 дана почев од 16.09.2013. године. Испостављен је рачун број 294 од 17.12.2013. године на 420 хиљада динара. Записник о примопредаји студије је од 12.12.2013. године.
- за израду главног пројекта атмосферске канализације од улице Леле Поповић до реке Моравице у Алексинцу по Уговору број 2647 од 07.11.2012. године закљученом са „Водинг“ пр Алексинац у вредности од 45 хиљада динара. Уговорено је авансно плаћање 50% од уговорене вредности, а остатак по завршетку посла, а рок завршетка посла је 20 календарских дана. Испостављена је окончана ситуација од 25.12.2013. године на износ од 22 хиљаде динара. Извршена је техничка контрола пројекта и пројекат је прихваћен.
- за израду Главног пројекта примарне и секундарне водоводне мреже за насеље Дражевац са резервоаром, доводним цевоводом и хлорном станицом по Уговору број 2427 од 28.11.2011. године закљученом са „Водинг“ пр Алексинац у вредности од 669 хиљада динара, по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорено је авансно плаћање од 50% а остатак по предаји свих примерака главног пројекта, а рок завршетка посла је

60 календарских дана од дана предаје документације. Друга привремена ситуација од 25.12.2013. године на 118 хиљада динара, оверена је од стране надзора. Пројекат је завршен 24.10.2013. године, техничка контрола је извршена 18.12.2013. године, а ЈП Путеви Србије дали су сагласност на пројекат 26.05.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- По уговору број 2936 од 18.12.2012. године за изградњу коловоза Житковац-Витковац плаћено је 3.324 хиљаде динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Издатак у укупном износу од 86.798 хиљада динара и то за: санацију дела коловоза локалног пута Л1 Житковац-Витковац, деоница од Доњег Адровца до Трњана у износу од 45.765 хиљада динара, уређење платоа испред Дома културе у износу од 29.859 хиљада динара, реконструкцију водоводне мреже у делу улице Момчила Поповића у Алексинцу у износу од 7.974 хиљаде динара, санацију водовода у Житковцу у износу од 2.500 хиљада динара и санацију фекалне канализације у улици Ратних војних инвалида у износу од 700 хиљада динара, је неправилно евидентиран као издатак за изградњу, уместо на групи 511300-капитално одржавање зграда и објеката, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Вишкови радова на изградњи фекалне канализације у улици Милоша Обилића у износу од 246 хиљада динара и услуге израде главног пројекта секундарне мреже за насеља Корман, Срезовац, Горњи Љубеш, Доњи Љубеш и Витковац у износу од 193 хиљаде динара, што укупно износи 439 хиљада динара, набављени су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.
- Одељење за привреду је издало решења о одобрењу извођења радова и решења о издавању грађевинске дозволе и то за: коловоз Житковац-Витковац, водовод за насеља Нозрина, Лужане, Моравски Бујмир, Тешица и Банковац, примарни цевовод Трњане-Витковац, водоводну мрежу у делу улице Момчила Поповића у Алексинцу, атмосферску канализацију у улици Максима Горког, фекалних канализационих привода у улици Радомира Илића-Реље, Радисава Илића-Јолета, Сарајевској, Мишарској и браће Тасковића, фекалну канализацију у улици Ратних војних инвалида, фекалну канализацију у Солунској улици, фекалну канализацију у Омладинској улици, фекалну канализацију у улици Милоша Обилића, која гласе на ЈП Дирекција, иако Општина има право својине на земљишту, што је супротно члану 2. став 1. тачка 21, члану 135. став 1. тачка 3, члану 145. став 2. тачка 1. Закона о планирању и изградњи.
- За изградњу атмосферске канализације у улици Максима Горког - Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 08.06.2009. године, а према грађевинском дневнику радови су почели 30.01.2013. године; за изградњу фекалне канализације у Солунској - Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године, а извођач је уведен у посао 24.05.2013. године; за изградњу фекалне канализације у Омладинској Решење о одобрењу за изградњу је издато ЈП Дирекција 06.05.2008. године, а извођач је уведен у посао 10.09.2013. године, што је супротно члану 140. Закона о планирању и изградњи.

Препоручује се одговорним лицима да прате реализацију уговора, набавку радова и услуга врше у поступку јавне набавке, обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

систем и обезбеде доношење решења о издавању грађевинске дозволе и решења о одобрењу за извођење радова са прописаном документацијом.

3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – машине и опрема садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за очување животне средине, опрема за образовање, науку, културу и спорт и опрема за јавну безбедност.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.150	2.150	2.146	2.146	100	100

Исказан је издатак у износу од 2.146 хиљада динара и то за опрему за саобраћај у износу од 2.135 хиљада динара и административну опрему у износу од 11 хиљада динара.

Аутомобили - Исказан је издатак у износу од 2.135 хиљада динара, на терет буџета Општине. Ревидиран је цео износ. ЈП Дирекција је набавила у поступку јавне набавке аутомобил по рачуну број 173-122-42774 од 25.12.2013. године и по Уговору о набавци возила број 2923 од 25.12.2013. године закљученом са „Ауто Чачак“ доо Чачак у вредности од 1.779 хиљада динара бз ПДВ, односно 2.135 хиљада динара са ПДВ. Поступак јавне набавке описан је у тачки 4.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.3. Земљиште, група - 541000

Група 541000 – Земљиште, обухвата синтетички конто земљиште.

у хиљадама динара

Ред број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	5.000	5.000	3.879	3.879	78	100

Исказан је издатак у износу од 3.879 хиљада динара.

Набавка грађевинског земљишта - Исказан је издатак у износу од 3.879 хиљада динара, на терет буџета Општине. Набављено је земљиште по решењима Основног суда у Нишу ради накнаде за експроприсану непокретност и по споразумима о накнади.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је набавка земљишта неправилно планирана и извршена на апропријацијама индиректног корисника, уместо код Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да планирање и извршавање издатака врше у складу са организационом класификацијом.

4. Набавке

Правилником о систематизацији послова у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац број 1192 од 15.03.2013. године предвиђено је радно место референта за правне послове, у оквиру кога је предвиђено да запослени на овом радном месту обавља послове службеника за јавне набавке. Наручилац нема запосленог службеника за јавне набавке, а био је у обавези, обзиром да је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана

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

Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је дана 05.02.2013. године План јавних набавки, који је заведен под бројем 155 од 30.01.2013. године, иако је Надзорни одбор именован касније, Решењем Скупштине општине о именовању дана 20.06.2013. године. Директор ЈП Дирекција донео је Измене и допуне плана јавних набавки број 155/2 од 20.03.2013. године и 155/3 од 01.07.2013. године. Наручилац је извршио измене и допуне плана набавки дана, а да претходно није извршио измену финансијског плана, **што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.** Наручилац није доставио Измене и допуне плана набавки од 01.07.2013. године Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, **што је супротно члану 4. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки**¹⁰. Измене и допуне плана набавки од 01.07.2013. године не садрже све податке предвиђене **Законом о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.** План јавних набавки за 2014. годину садржи све прописане елементе.

ЈП Дирекција спровела је 37 поступака јавних набавки у укупном износу од 140.095 хиљада динара без ПДВ, односно 165.517 хиљада динара са ПДВ од којих 15 у отвореном поступку у износу од 99.557 хиљада динара без ПДВ, односно 119.513 хиљада динара са ПДВ, 20 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 12.297 хиљада динара без ПДВ, односно 14.012 хиљада динара са ПДВ и два преговарачка поступка у износу од 28.241 хиљаде динара без ПДВ, односно 31.992 хиљаде динара са ПДВ. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки поништила је делимично један поступак јавне набавке процењене вредности 3.000 хиљада динара. ЈП Дирекција обуставила је осам поступака процењене вредности 52.000 хиљада динара.

Ревидирано је осам спроведених поступака јавних набавки у вредности од 129.371 хиљаде динара, од којих шест отворених поступака у вредности од 101.339 хиљада динара са ПДВ, један поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 2.135 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива у вредности од 25.897 хиљада динара са ПДВ и два обустављена поступка јавне набавке процењене вредности 36.650 хиљада динара.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

1) Јавна набавка радова у отвореном поступку – извођење радова на изградњи примарног цевовода Трњане – Витковац, деоница од Доњег Љубеша до Витковца, друга фаза, редни број 1

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 347/3 од 27.02.2013. године о покретању отвореног поступка – извођење радова на изградњи примарног цевовода Трњане – Витковац, деоница од Доњег Љубеша до Витковца, редни број 1 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 05.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке из плана за 2013. годину износи 14.166 хиљада динара. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању отвореног поступка је 16.650 хиљада

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 29/2013

динара без ПДВ. Изменама и допунама плана јавних набавки од 20.03.2013. године, након покретања поступка, мења се позиција за изградњу друге фазе примарног цевовода Трњане – Витковац, деоница од Доњег Љубеша до Витковца, тако што се процењена вредност у износу од 14.160 хиљада динара замењује износом од 16.650 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 27.02.2013. године, које је заведено под бројем 658 од 11.03.2013. године. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 08.04.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник Управног одбора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 916/3 од 16.04.2013. године којом се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „МДС Инжењеринг“ доо Ниш и „Акваплан инжењеринг“ доо Чачак. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 1111 од 29.04.2013. године о извођењу радова са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш и „Акваплан инжењеринг“ доо Чачак у вредности од 9.295 хиљада динара без ПДВ, односно 11.154 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 8.670 хиљада динара. Реализација уговора детаљно је описана у тачки - Издаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Процењена вредност јавне набавке из Плана набавки износи 14.166 хиљада динара, док из Одлуке о покретању износи 16.650 хиљада динара без ПДВ, тако да планом набавки нису била обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 2.484 хиљаде динара.
- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку дана 27.02.2013. године, које је заведено под бројем 658 од 11.03.2013. године, тако да се није могло утврдити да ли је решење донето истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- Комисија за јавну набавку није у Извештају о стручној оцени понуда навела називе понуђача чије су понуде одбијене и разлоге за њихово одбијање, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки ради објављивања, што је супротно члану 70. и 74. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка радова у отвореном поступку – извођење радова на санацији коловоза са изградњом атмосферске канализације у улици Момчила Поповића у Алексинцу, деоница од улице Зеле Вељковића до старог аутопута, редни број 2

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 347/4 од 27.02.2013. године о покретању отвореног поступка – извођење радова на санацији коловоза са изградњом атмосферске канализације у улици Момчила Поповића у Алексинцу, деоница од улице Зеле Вељковића до старог аутопута, редни број 2, која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 05.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о

покретању отвореног поступка је 16.650 хиљада динара без ПДВ, с тим што је у плану предвиђена на две посебне позиције и то на позицији изградње и реконструкције улица у граду и позицији изградње атмосферске канализације. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 27.02.2013. године, које је заведено под бројем 660 од 11.03.2013. године. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 08.04.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник Управног одбора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 927/3 од 16.04.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Ратко Митровић - Нискоградња“ доо Београд. У Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о избору најповољније понуде, комисија је констатовала да, обзиром да инвеститор, Програмом пословања за 2013. годину има обезбеђена средства и због хитности завршетка посла, понуду понуђача „Ратко Митровић - Нискоградња“ доо Београд у износу од 17.827 хиљада динара без ПДВ, односно 21.392 хиљаде динара са ПДВ учинила прихватљивом, иако прелази процењену вредност јавне набавке. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 1113 од 29.04.2013. године о извођењу радова са „Ратко Митровић - Нискоградња“ доо Београд у вредности од 17.827 хиљада динара без ПДВ, односно 21.392 хиљаде динара са ПДВ. Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања. У 2013. години по овом уговору плаћено је 19.149 хиљада динара. Реализација уговора детаљно је описана у тачки - Издаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку дана 27.02.2013. године, које је заведено под бројем 660 од 11.03.2013. године, тако да се није могло утврдити да ли је решење донето истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки ради објављивања, што је супротно члану 70. и 74. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка радова у преговарачком поступку без објављивања јавног позива – Извођење радова на завршетку изградње примарног цевовода Трњане – Витковац – прва фаза, редни број 2

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 753/2 од 25.03.2013. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива – извођење радова на завршетку изградње примарног цевовода Трњане – Витковац – прва фаза, редни број 2, која је предвиђена Изменама и допунама Плана набавки за 2013. годину од 25.03.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 20.000 хиљада динара без ПДВ. Наручилац је дана 27.03.2013. године позвао осам понуђача да учествују у поступку јавне набавке.

Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Отварање понуда спроведено је дана 05.04.2013. године о чему је сачињен Записник о отварању број 899 од 05.04.2013. године. Записником о отварању понуда наведено је да је основ за покретање преговарачког поступка члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Преговарање је спроведено 05.04.2013. године, о чему је сачињен Записник о преговарању број 899/2. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник Управног одбора ЈП Дирекција донео Одлуку о избору најповољније понуде број 899/4 од 16.04.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Телекомуникација“ доо Блаце. У извештају о стручној оцени понуда, комисија је констатовала да је, обзиром да инвеститор, Програмом пословања за 2013. годину има обезбеђена средства и због хитности завршетка посла, понуду понуђача „Телекомуникација“ доо Блаце, који је после преговарања понудио најнижу цену, у износу од 21.581 хиљаде динара без ПДВ, односно 25.897 хиљада динара са ПДВ, учинила прихватљивом, иако прелази процењену вредност јавне набавке. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 1121 од 30.04.2013. године о извођењу радова са „Телекомуникација“ доо Блаце у вредности од 21.581 хиљада динара без ПДВ, односно 25.897 хиљада динара са ПДВ. Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања. У 2013. години по овом уговору плаћено је 19.354 хиљаде динара. Реализација уговора детаљно је описана у тачки – Издаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи разлог за примену преговарачког поступка, као ни оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није приложио доказ о датуму доставе Обавештења о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки ради објављивања, што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка отворени поступак – извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза, број 3 – обустављен I

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 347/5 од 27.02.2013. године о покретању поступка јавне набавке извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза, редни број 3 која је предвиђена у Плану јавних набавки за 2013. годину број 155 од 05.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 16.650 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, које је спроведено 08.04.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 10.04.2013. године број 931/2, којим је констатовано да је понуда групе понуђача „Новитет-2“ пр Алексинац и „Шумадија гранит“ Аранђеловац неисправна и неприхватљива. Дана 15.04.2013. године Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 931/3 којом се обуставља поступак јавне набавке за извођење радова на санацији платоа испред Дома културе у Алексинцу – друга фаза.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није доставио обавештење о обустави поступка јавне набавке ради објављивања „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Портал јавних набавки, што је супротно члану 79. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012):

5) Јавна набавка радова у отвореном поступку – извођење радова на изградњи водовода – примарног цевовода од резервоара „Куриловица“ до насеља Мозгово, редни број 18

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 2350 од 03.10.2013. године о покретању отвореног поступка – извођење радова на изградњи водовода – примарног цевовода од резервоара „Куриловица“ до насеља Мозгово, редни број 18 која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 05.02.2013. године. Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о покретању отвореног поступка је 30.000 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 12.11.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 2652/3 од 19.11.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „МДС Инжењеринг“ доо Ниш. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 2779 од 03.12.2013. године о извођењу радова са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш у вредности од 26.591 хиљаде динара без ПДВ, односно 31.910 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није обезбедио да члан комисије за јавне набавке у наведеном поступку јавне набавке буде службеник за јавне набавке, обзиром да је процењена вредност већа од троструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, и тиме поступио супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

б) Јавна набавка мале вредности – набавка путничког аутомобила, број 24

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 2811/4-1 од 09.12.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара – путничког аутомобила, редни број 1 – добра, која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину од 05.02.2013. године. Процењена вредност из Плана јавних набавки за 2013. годину износи 367 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција донео је Измене и допуне Плана јавних набавки за 2013. годину број 155/3 од 01.07.2013. године. Процењена вредност добара – аутомобил у износу од 367 хиљада динара замењује се износом од 1.800 хиљада динара, а укупан износ на конту 512111 у износу од 440 хиљада динара замењује се износом од 2.135 хиљада динара. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, које је спроведено дана 18.12.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор ЈП Дирекција

донео Одлуку о додели уговора број 2891 од 19.12.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Ауто Чачак“ доо ПЈ Ниш. ЈП Дирекција закључила је Уговор број 2923 од 25.12.2013. године о куповини путничког возила марке Škoda Octavia Elegance 1.6 TDI са „Ауто Чачак“ доо ПЈ Ниш у вредности од 1.779 хиљада динара без ПДВ, односно 2.135 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 2.135 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Првобитно планирана средства за јавну набавку повећана су за више од 10% (односно 490,46%), што је супротно члану 51. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка отворени поступак – извођење радова на асфалтирању терена за мале спортове у Лоћики, Великом Дреновцу, Алексиначком Руднику и у Алексинцу, број 19

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 2351 од 03.10.2013. године о покретању поступка јавне набавке извођење радова на асфалтирању терена за мале спортове у Лоћики, Великом Дреновцу, Алексиначком Руднику и у Алексинцу, редни број 19 која је предвиђена Изменама и допунама Плана јавних набавки за 2013. годину број 155/3 од 01.07.2013. године. Процењена вредност јавне набавке је 6.500 хиљада динара без ПДВ. Истовремено је директор ЈП Дирекција донео Решење о образовању комисије. Након отварања понуда, које је спроведено 04.11.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда на основу кога је Директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 2581/3 од 04.11.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Транскоп“ доо Параћин. ЈП Дирекција и „Транскоп“ доо Параћин закључили су Уговор број 2631 од 08.11.2013. године о извођењу радова на асфалтирању игралишта за мале спортове у дворишту Техничке школе у Алексинцу, у дворишту основне школе на Алексиначком Руднику и у насељу Велики Дреновац, Моравски Бујмир и Лоћика. Вредност уговорених радова износи 6.497 хиљада динара без ПДВ, односно 7.796 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору није вршено плаћање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлоге мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка отворени поступак – извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза, број 8, обустављен II

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 974/16 од 15.04.2013. године о покретању поступка јавне набавке извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 20.000 хиљада динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки дана 27.05.2013. године. Након отварања

понуда, које је спроведено 05.07.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 11.07.2013. године број 1676/1, којим је констатовано да су понуде понуђача „Шумадија гранит“ пр Аранђеловац и ГЗЗ „Пионир“ Власотинце одбијене. Дана 18.07.2013. године Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1676/2 којом се обуставља поступак јавне набавке за извођење радова на санацији платоа испред Дома културе у Алексинцу – друга фаза.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.

9) Јавна набавка отворени поступак – извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза, број 16

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1840 од 30.07.2013. године о покретању поступка јавне набавке извођење радова на санацији платоа испред Дома културе – друга фаза. Процењена вредност јавне набавке износи 20.000 хиљада динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 09.09.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 09.09.2013. године број 2169/1, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 2178 од 10.09.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Шумадија Гранит“ пр Аранђеловац. ЈП Дирекција и „Шумадија Гранит“ пр Аранђеловац закључили су Уговор о извођењу радова број 2228 од 17.09.2013. године. Предмет уговора је извођење радова на уређењу платоа испред Дома културе у Алексинцу – друга фаза. Вредност уговорених радова износи 19.167 хиљада динара без ПДВ, односно 23.001 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објавио 24.09.2013. године. У 2013. години по овом уговору плаћено је 19.981 хиљада динара. Реализација уговора детаљно је описана у тачки – Издаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка број 1840 од 30.07.2013. године не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од два дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

10) Јавна набавка отворени поступак - извођене радова на пословима летњег одржавања путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда и то за путни правац Алексиначки Бујмир-Врело и за путни правац Рсовац-Алексиначки Бујмир, редни број 9

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку, без заводног броја, од 30.04.2013. године о покретању поступка јавне набавке за извођење радова на пословима летњег одржавања путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда и то за путни правац Алексиначки Бујмир-Врело и за путни правац Рсовац-Алексиначки Бујмир. Процењена вредност јавне набавке износи 10.000 хиљада динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Након отварања понуда, које је спроведено дана 27.06.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора број 1600/2 од 05.07.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „МД Градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш. ЈП Дирекција и „МД Градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш закључили су Уговор о извођењу радова број 1830 од 29.07.2013. године. Предмет уговора је извођење радова на пословима летњег одржавања путева који су изузети из мреже државних путева првог и другог реда и то за путни правац Алексиначки Бујмир-Врело и за путни правац Рсовац-Алексиначки Бујмир. Вредност уговорених радова износи 7.703 хиљаде динара без ПДВ, односно 9.244 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена вредност радова се коригује за износ од 6.086 хиљада динара са ПДВ јер изменом Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину наведена средства за ове намене су коригована на напред наведени износ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 3.014 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Јавна набавка није планирана годишњим Планом набавки за 2013. годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка број 1840 од 30.07.2013. године не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да поступак јавне набавке спроводе у складу са законом.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза регулисан је Правилником о попису имовине и обавеза број 2672 од 09.12.2010. године ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“.

Директор ЈП Дирекција донео је дана 06.12.2013. године Решење број 2811/2013 о образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године и Упутство о вршењу пописа број 2806 од 06.12.2013. године. Решењем је формирана једна комисија, а предмет пописа је попис нематеријалних и материјалних улагања, ситног инвентара, недовршених инвестиција, потраживања и обавеза и остале имовине са стањем на дан 31.12.2013. године, одређен је датум почетка пописа и рок за достављање Извештаја о извршеном попису Надзорном одбору ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“. Комисија за попис донела је дана 06.12.2013. године План рада вршења пописа.

Извештај комисије о извршеном попису број 105 од 24.01.2014. године усвојен је од стране Надзорног одбора ЈП Дирекција, Одлуком о усвајању извештаја комисије за попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2013. године број 122/2 од 31.01.2014. године. Одлуком Надзорног одбора усвојен је предлог Комисије за попис о отпису потраживања – сумњивих и спорних, од предузећа у ликвидацији у износу од 1.572 хиљаде динара, отпису-сторнирању потраживања од закупца у износу од 45 хиљада динара због више фактурисаног закупа, отпису потраживања за обављање услуга у износу од 27 хиљада динара због фактурисаних а неизвршених услуга и отпису неисправне опреме (компјутера и УПС) без садашње вредности. Одлуком о усвајању Извештаја о попису Надзорни одбор ЈП Дирекција наложио је да се изврши утужење за повраћај аванса, датог за извођење радова на санацији водовода, у износу од 2.844 хиљаде динара, као и да се изврше утужења закупца локала ЈП Дирекција и купаца станова солидарности и станова ЈП Дирекција, уколико до 15. фебруара не измире доспеле обавезе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза донето је на основу Закона о књиговодству (који не постоји) и Одлуке Надзорног одбора (која није дата на увид) иако ЈП Дирекција има интерни акт којим је регулисан попис.
- Решењем о образовању комисије за попис имовине и обавеза није утврђен рок достављања Извештаја о извршеном попису Надзорном одбору ЈП Дирекција, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Надзорном одбору ЈП Дирекција није достављено Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе основних средстава не садрже: књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе потписане су од стране чланова пописне комисије, али нису потписане од стране задужених лица, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис готовине у благајни извршен је на основу дневника извештаја благајне број 52 од 27.12.2013. године, по којој је салдо у благајни нула динара, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис имовине није свеобухватан, јер комисија за попис није пописала расвету на игралиштима у Доњем Адровцу, Корману и Мозгову у износу од 1.267 хиљада динара, инвестиције у току у износу од 507.478 хиљада динара, ситан инвентар у употреби набавне вредности у износу од 96 хиљада динара, потраживања у износу од 602 хиљаде динара, 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.

- У Извештају о попису наведена је садашња вредност пописаних зграда и грађевинских објеката у износу од 184.017 хиљада динара, што представља садашњу вредност на дан 31.12.2012. године, без навођења из чега се састоји, тако да извештај о попису не садржи: врсту основног средстава које је пописано, стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У извештају о попису наведена је садашња вредност опреме у износу од 3.154 хиљаде динара, што представља садашњу вредност опреме на дан 31.12.2012. године увећану за набавну вредност аутомобила и монитора, набављених у 2013. години.
- Закључак пописне комисије у Извештају о попису јесте да стање средстава и опреме одговара стању истих по попису од 31.12.2012. године и да је у 2013. години набављен један монитор са равним екраном и аутомобил марке шкода октавија.
- Помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2013. године (штампана 04.09.2014. године) садржи и средства набављена током 2014. године (16.07.2014. године за инвентарске бројеве 567 и 568).
- У Извештају о попису наведено је потраживање по основу закупа локала у износу од 318 хиљада динара, које се не евидентира у пословним књигама ЈП Дирекција, од чега је 45 хиљада динара Одлуком Надзорног органа о усвајању пописа отписано.
- У извештају о извршеном попису наведено је да ЈП Дирекција нема обавезе према добављачима, док је стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године у пословним књигама четири хиљаде динара у претплати. Попис обавеза према добављачима извршен је, на основу књиговодствене евиденције, према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање обавеза са повериоцима и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Ревизија усаглашавања обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало ЈП Дирекција. Од укупно 20 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 16 конфирмација, од којих је 11 потврдило стање исказано у пословним књигама ЈП Дирекција. Неусаглашено стање, на основу пет конфирмација, износи 6.577 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

у хиљадама динара

р.б.	Дужници/повериоци	Потражив по конфирмац.	Потражив по пословним књигама	Разлика (3-4)	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по послов. књигама	Разлика (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МД Градња Инжењеринг Транспорт доо Ниш	0	0	-	3.052	0	3.052
2	Геоинжењеринг доо Ниш	0	0	-	0	0	-
3	ПССМ Инжењеринг доо Ниш	0	0	-	0	0	-
4	Транскоп доо Параћин	0	0	-	0	0	-

5	Инсталатерска радња Маркони пр Алексинац	0	0	-	0	0	-
6	ЖКП Водовод и канализација Алексинац	4.925	4.925	-	161	0	161
7	МДС Инжењеринг доо Ниш	0	0	-	0	0	-
8	ЖКП Комуналне услуге Алексинац	0	0	-	839	0	839
9	Телекомуникација доо Блаце	0	0	-	0	0	-
10	Алпро пр Алексинац	0	0	-	5	0	5
11	ЈП Путеви Србије Београд	0	0	-	0	0	-
12	Железнице Србије ад Београд	2.899	0	2.899	0	0	-
13	Сигнализација СДМ доо Ниш	0	0	-	0	0	-
14	Шумадија–гранит пр Аранђеловац	0	0	-	0	0	-
15	ЕПС Снабдевање ЕД Југоисток Ниш	0	0	-	2.516	(-4)	2.520
16	Геософт доо Београд	0	0	-	0	0	-
Укупно		7.824	4.925	2.899	6.573	(-4)	6.577

• На основу ревизије усаглашавања потраживања, вршене путем захтева за конфирмацијом, једном конфирмацијом потврђено је стање потраживања по основу датих аванса ЈП Дирекција, док се стање по једној конфирмацији не слаже у износу од 2.899 хиљада динара. Неусаглашено стање потраживања односи се на комуналну таксу и накнаду за уређење грађевинског земљишта „Железнице Србије“ ад Београд.

Препоручује се одговорним лицима да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима и редовно врше усаглашавање са својим дужницима и повериоцима.

5.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2013. годину износи 837.188 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 279.559 хиљада динара (управна зграда, зграда ауторемонта, шест станова, три локала, путеви, улице, канализација, улична расвета, расвета на спортским теренима у селима Доњи Адровац, Корман и Мозгово).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно су, у пословним књигама ЈП Дирекција, уместо у пословним књигама Општинске управе, евидентиране зграде и грађевински објекти у вредности од 230.280 хиљада динара, што је супротно Закону о јавној својини.
- Ова билансна позиција више је исказана за износ необрачунате амортизације улица за 2013. годину за које је вршено увећање набавне вредности током 2013. године, а који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.
- Ова билансна позиција више је исказана за износ од 149 хиљада динара за вредност инвестиција у току, услед накнадног књижења након састављања биланса стања на дан 31.12.2013. године ради исправке грешке, на основу писаног образложења датог у поступку ревизије.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву на њој, редовно врше обрачун амортизације нефинансијске имовине, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 2.874 хиљада динара, односи се на саобраћајну опрему, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, комуникациону опрему, електронску и фотографску опрему.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - Исказана је у износу од 507.330 хиљада динара и односи се на инвестиције које су у току (стамбени објекти – станови у износу од 10.697 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 143.681 хиљаде динара, водоводна инфраструктура у припреми у износу од 293.813 хиљаде динара и други објекти у припреми у износу од 59.287 хиљада динара).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 148 хиљада динара за вредност инвестиција у току, услед накнадног евидентирања након састављања биланса стања на дан 31.12.2013. године ради исправке грешке (на основу писаног образложења датог у поступку ревизије).

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 - Исказана је у износу од 7.845 хиљада динара (аванс на име израде пројекта канализације у износу од 76 хиљада динара, аванс код ЈКП „Водовод и канализација“ за водовод у селима у износу од 4.925 хиљада динара, аванс за санацију водовода у улици Момчила Поповића у износу од 2.844 хиљаде динара „Водопривреда“ ад Смедеревска Паланка, за које је извршено утужење у 2014. години и окончан судски поступак у корист ЈП Дирекција).

Нематеријална имовина, конто 016100 – На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 4.331 хиљаде динара на име израде пројеката из 2013. године (топографски план Ново Насеље у износу од 2.102 хиљаде динара, топографски план заштитне зоне Бованског језера у износу од 1.223 хиљаде динара, главни пројекат на снимању и изради топографског плана Делиград-Јасење у износу од 972 хиљаде динара, пројекат реконструкције и адаптације објекта старе школске зграде у Делиграду у износу од 34 хиљаде динара). Истовремено за исти износ мање је исказан износ на позицији 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

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

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 - Исказано је стање у износу од 13 хиљада динара, односи се на средства примљена 31.12.2013. године на име рате отплате станова солидарности.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 33.023 хиљаде динара, а односе се на:

-потраживања за учешће у изградњи водовода у селима у износу од 1.005 хиљада динара (водовод у селу Трњане завршен у 2006. години а дуг мештана за учешће износи 98 хиљада динара; водовод Бобовиште-Ћићина завршен је 2008. године а дуг износи 27 хиљада динара; водовод у селу Рутевац завршен 2012. године а дуг мештана износи 62 хиљаде динара; водовод Моравац-Тешница завршен 2013. године а дуг мештана износи 708 хиљада динара; дуговања мештана за учешће по накнадно закљученим уговорима у износу од 110 хиљада динара),

-исправке вредности потраживања од купаца у износу од 317 хиљада динара (потраживања од физичких лица по основу накнаде за прикључак на канализацију која потичу из 2005. године, која су 2010. године пренета на konto 122119-исправка вредности потраживања, као спорна потраживања, нису отписана),

-потраживања за откупљене станове у износу од 31.701 хиљаде динара (укупно 33 стана од којих је за четири стана потраживање наплаћено). На основу писаног објашњења, добијеног у поступку ревизије, потраживања за учешће у изградњи водовода у селима јесу наплатава, иако нека потичу из 2006. године, јер мештани не могу добити сагласност за прикључак на водоводну линију док не исплате дуговања. Мештанима, који нису платили преко половине уговорене вредности, редовно се уручују опомене.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана мање у износу од 286 хиљада динара по основу закупнине за два локала која су у власништву ЈП Дирекција. Истовремено, за исти износ мање су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

Препоручује се одговорним лицима да иситинито и тачно исказују своја потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - Исказано је стање у износу од 6.155 хиљада динара, односи се на: аванс дат ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност Алексинац по основу Уговора у износу од 6.057 хиљада динара, аванс код ЈП ПТТ Саобраћаја Србија за услуге поште у износу од четири хиљаде динара и аванс за набавку гума и фелни у износу од 94 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - Исказано је стање у износу од 389 хиљада динара, односи се на обрачунату обавезу по основу пореза на додату вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана мање у укупном износу од 9.533 хиљаде динара и то на име обавезе за плату и додатке увећане за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.606 хиљада динара и на име неевидентираних обавеза према добављачима у износу од 7.927 хиљада динара.

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2013. годину износи 837.188 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000 – На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе за плате и додатке за децембар 2013. године у износу од 1.362 хиљаде динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ.

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

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар

2013. године у износу од 244 хиљаде динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ.

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

Обавезе за остале расходе, konto 245000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 390 хиљада динара и односи се на обавезу по основу пореза на додату вредност.

Обавезе према добављачима, група 252000 – На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године по књиговодственој евиденцији износи четири хиљаде динара у претплати. У поступку ревизије, утврђено је да ЈП Дирекција није евидентирала обавезе према добављачима по рачунима у износу од 7.927 хиљада динара и за исти износ ова позиција мање је исказана.
- Неусаглашено стање, на основу пет конфирмација, послатих у току ревизије износи 6.577 хиљада динара.
- Обавезе према добављачима у току године у пословним књигама евидентирају се у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У наредној табели дат је приказ више извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима по којима су прекорачене одобрене апропријације, чиме је ЈП Дирекција поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

Група конта	ОПИС	ЈП Дирекција
411	Укупна апропријација	16.960
	Исказано извршење	16.590
	разлика 1	370
	обавезе по рачунима	1.362
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	-992
412	Укупна апропријација	3.040
	Исказано извршење	2.970
	разлика 1	70
	обавезе по рачунима	244
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	-174
413	Укупна апропријација	180
	Исказано извршење	172
	разлика 1	8
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	8
414	Укупна апропријација	615
	Исказано извршење	352
	разлика 1	263
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	263

415	Укупна апропријација	155
	Исказано извршење	150
	разлика 1	5
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	5
416	Укупна апропријација	210
	Исказано извршење	15
	разлика 1	195
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	195
421	Укупна апропријација	24.100
	Исказано извршење	24.006
	разлика 1	94
	обавезе по рачунима	847
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	-753
422	Укупна апропријација	130
	Исказано извршење	88
	разлика 1	42
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	42
423	Укупна апропријација	1.350
	Исказано извршење	1.214
	разлика 1	136
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	136
424	Укупна апропријација	156.385
	Исказано извршење	143.267
	разлика 1	13.118
	обавезе по рачунима	3.306
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	9.812
425	Укупна апропријација	250
	Исказано извршење	75
	разлика 1	175
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	175
426	Укупна апропријација	1.130
	Исказано извршење	1.077
	разлика 1	53
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	53
441	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања
Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац за 2013. годину

	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
444	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
451	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
463	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
472	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
481	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
482	Укупна апропријација	2.700
	Исказано извршење	2.323
	разлика 1	377
	обавезе по рачунима	390
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	-13
483	Укупна апропријација	1.000
	Исказано извршење	601
	разлика 1	399
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	399
484	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања
Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац за 2013. годину

511	Укупна апропријација	290.232
	Исказано извршење	174.977
	разлика 1	115.255
	обавезе по рачунима	1.778
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	113.477
512	Укупна апропријација	2.150
	Исказано извршење	2.146
	разлика 1	4
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	4
513	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
515	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
523	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
541	Укупна апропријација	5.000
	Исказано извршење	3.879
	разлика 1	1.121
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	1.121
611	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0
621	Укупна апропријација	0
	Исказано извршење	0
	разлика 1	0
	обавезе по рачунима	0
	обавезе по уговорима	0
	разлика 2	0

- На апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 16.960 хиљада динара (за 12 плата), извршила је апропријацију у износу од 16.590 хиљада динара (за 12 исплата и то од плате за децембар 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је неизвршена апропријација у износу од 370 хиљада динара. Преузета обавеза за плату, додатке и накнаде запослених за месец децембар 2013. године износи 1.362 хиљаде динара, што је у износу од 992 хиљаде динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- На апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 3.040 хиљада динара (за 12 плата), извршила је апропријацију у износу од 2.970 хиљада динара (за 12 исплата и то од плате за децембар 2012. године закључно са платом за новембар 2013. године), тако да је неизвршена апропријација у износу од 70 хиљада динара. Преузета обавеза за доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2013. године износи 244 хиљаде динара, што је у износу од 174 хиљаде динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- На апропријацији 421000 – стални трошкови, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 24.100 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 24.006 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 94 хиљаде динара. Преузета обавеза за сталне трошкове по рачунима износи укупно 847 хиљада динара, што је у износу од 753 хиљаде динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- На апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе и казне, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 2.700 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 2.323 хиљаде динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 377 хиљада динара. Преузета обавеза за порез на додату вредност износи 390 хиљада динара, што је у износу од 13 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају све обавезе, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим добављачима и обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом у тој години.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 - Исказана је обавеза у износу од 13 хиљада динара по основу средстава уплаћених дана 31.12.2013. године на име рате отплате станова солидарности, а која припадају буџету општине.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од 6.155 хиљада динара, односи се на дате авансе.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 33.022 хиљаде динара за обрачуната, а ненаплаћена потраживања.

На основу ревизије узорковане документацију утврђено је да су обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани мање за износ од 286 хиљада динара по основу закупа два локала која су у власништву ЈП Дирекција.

Препоручује се одговорним лицима да иситинито и тачно исказују обрачунате ненаплаћене приходе и примања.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 797.608 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

Мањак прихода и примања - дефицит, субаналитички конто 321122 - Исказан је износ од 163 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 163 хиљаде динара, док је за исти износ више исказан износ на позицији 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.
- Износ исказан на субаналитичком конту мањак прихода и примања – дефицит – 321122 не одговара исказаном податку у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ознаци ОП број 2356 – мањак прихода и примања – дефицит, па је ова позиција исказана више у износу од 163 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 163 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана више за износ од 163 хиљаде динара.

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