



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400-649/2014-04
Београд, 27. новембар 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.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА, ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ МЕРОШИНА ЗА 2013. ГОДИНУ.....	11

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ МЕРОШИНА

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Меровина у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина 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 за изградњу општине Меровина⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање приказа расхода и издатака према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање приказа расхода, 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

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 лист града Ниша“ број 332/2013

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008 – испр.

⁸ „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

извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи, издаци, имовина и обавезе не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању 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 за изградњу општине Мeroшина, део расхода и издатака је више исказан за 4.197 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 изградњу општине Мeroшина за 2013. годину.

У приказу имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: није евидентирано следеће: активна временска разграничења у износу од 2.660 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.256 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 404 хиљаде динара; док је више евидентирано следеће: потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.760 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.760 хиљада 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 изградњу општине Мeroшина 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 изградњу општине Меровина 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, 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 објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ЈП Дирекција за изградњу општине Меровина је за 2013. годину неправилно створило обавезе у износу од 31.688 хиљада динара, и то: без основа који је усклађен са прописима у износу од 367 хиљада динара; без веродостојне документације о насталој пословној промени у износу од 347 хиљада динара; без спровођења поступка јавне набавке и поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 7.848 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 22.992 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад уговорене вредности у износу од 134 хиљаде динара; за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности;

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања, ЈП Дирекција за изградњу општине Меровина је за 2013. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке 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 изградњу општине Меровина 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**

27. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза.....	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	10

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 изградњу општине Меровина“ за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1. 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 4.197 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.197 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака (тачка 2.8. Напомена).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ за 2013. годину, део имовине и обавеза није тачно исказан и то:

2. Није исказано следеће: активна временска разграничења у износу од 2.660 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.256 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 404 хиљаде динара; док је више исказано следеће: потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.760 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.760 хиљада динара (тачка 5.2. и 5.3. Напомена).

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

За утврђене неправилности у ревизији, одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Меровина 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 изградњу општине Меровина“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од 31.688 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 367 хиљада динара

и то: за услугу коришћења мобилних телефона у износу од 114 хиљада динара (2.5.), за накнаде по уговору о делу у износу од 34 хиљаде динара (2.6.), за израду главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац у износу од 219 хиљада динара (3.1.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 347 хиљада динара и то за стручне услуге у износу од 347 хиљада динара (2.6.);

3. преузела обавезу и извршила расходе, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 7.848 хиљада динара и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 7.136 хиљада динара и то: за набавку текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 3.767 хиљада динара (2.8.), бензина, дизел горива и течног нафтног гаса у укупном износу од 2.452 хиљаде динара (2.9.), услуга израде главног пројекта у укупном износу од 917 хиљада динара (3.1.),

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 712 хиљада динара (тачка 4.);

4. преузела веће обавезе у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 22.992 хиљаде динара и то: у односу на одобрену апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.256 хиљада динара, у односу на одобрену апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 403 хиљаде динара, у односу на одобрену апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 11.753 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 595 хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 26 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправки и одржавање у износу од 3.483 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 75 хиљада динара, апропријацију 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 4.238 хиљада динара и апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 163 хиљаде динара (тачка 5.3.),

- уговорену вредност у износу од 134 хиљаде динара и то: по Уговору за набавку електроматеријала за уличну расвету број 355/2013 од 02.09.2013. године у вредности већој за 22 хиљаде динара (2.8.), по Уговору број 247/2013 од 20.05.2013. године за израду главног пројекта пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић у вредности већој за 112 хиљада динара (3.1.);

5. преузела обавезе без утврђеног износа, јер је закључила уговоре без уговорене вредности, и то: за испитивање хигијенске исправности воде за пиће Уговор број 446/2006 од 28.11.2006. године са Институтом за заштиту здравља Ниш, за испитивање

квалитета отпадних вода Уговор број 322/2013 од 01.08.2013. године са Институтом за заштиту здравља Ниш (2.7.), за набавку нафтних деривата Уговор број 158/2013 од 28.02.2013. године и Анекс уговора број 1 број 158/2013-1 од 28.02.2013. године са „Нис“ ад Нови Сад (2.9.);

б. приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности: Комисија за попис није пописала потраживања у износу од 11.786 хиљада динара и обавезе у износу од 22.775 хиљада динара; пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме; извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године донета је, након израде и предаје годишњег завршног рачуна, дана 14.05.2014. године (тачка 5.1.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Мeroшина препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
2. расходе и издатке извршавају у складу са прописима;
3. набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки;
4. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да врше контролу реализације закључених уговора;
5. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе;
6. попишу целокупну имовину, обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије ЈП Дирекција за изградњу општине Мeroшина је предузело меру да за све запослене, приликом обуставе од зараде износа прекорачења лимита одобреног за коришћење службених мобилних телефона обуставља и ПДВ.

Од јануара 2014. године ЈП Дирекција за изградњу општине Мeroшина исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши према стварном стању, на основу месечне евиденције о присутности на раду и успоставила је евиденцију примљеног и издатог материјала за посебне намене.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП Дирекција за изградњу општине Мeroшина 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 ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ МЕРОШИНА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	13
2.	Текући расходи	14
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	14
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	15
2.3.	Социјална давања запосленима, група 414000	16
2.4.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	16
2.5.	Стални трошкови - група 421000	16
2.6.	Услуге по уговору, група 423000	17
2.7.	Специјализоване услуге, група 424000	19
2.8.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	20
2.9.	Материјал, група 426000	23
2.10.	Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	25
3.	Издаци	25
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	25
3.2.	Машине и опрема, група 512000	26
4.	Набавке	26
5.	Биланс стања	28
5.1.	Попис имовине, потраживања и обавеза	28
5.2.	Актива	29
5.3.	Пасива	31

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Мeroшина број 357-7 од 15.05.1995. године основана је Дирекција за реализацију прелазног решења за водоснабдевање општине Мeroшина⁹. Скупштина општине Мeroшина дана 26.02.1999. године донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Дирекције за реализацију прелазног решења за водоснабдевање општине Мeroшина, број 325-89¹⁰. Чланом 1. у Одлуци за реализацију прелазног решења за водоснабдевање општине Мeroшина назив одлуке мења се и гласи: „Одлука о оснивању Дирекције за изградњу општине Мeroшина“. Ради обављања послова Дирекција преузима раднике, средства рада, права и обавезе Фонда за грађевинско земљиште, комуналне делатности и путеве и раднике Општинске управе који су радили на тим пословима.

Дана 28.12.1999. године Скупштина општине Мeroшина донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Дирекције за изградњу општине Мeroшина, број 325-663¹¹. Овом Одлуком мења се делатност Дирекције и одређује да ће Фонд за грађевинско земљиште, комуналне делатности и путеве пословати до 31.12.1999. године.

Скупштина општине Мeroшина на седници одржаној 31.08.2001. године донела је Одлуку о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција), број 351-428¹². ЈП Дирекција основана је са задатком обављања делатности од општег интереса у области водоснабдевања, урбанизма, коришћења и уређивања грађевинског земљишта, одржавања путева, извођења грађевинских и других радова.

ЈП Дирекција настало је уписом промене назива, допуне делатности и промене лица овлашћеног за заступање, решењем Трговинског суда у Нишу Фи. бр. 25/2000 од 07.02.2000. године као правни следбеник Дирекције за реализацију прелазног решења за водоснабдевање општине Мeroшина.

Скупштина општине Мeroшина је дана 02.07.2013. године донела Одлуку о оснивању ЈП Дирекција ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима. Претежна делатност је архитектонска делатност. Делатности јавног предузећа од општег интереса су сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, уклањање отпадних вода и изградња путева и аутопутева, ценовода, мостова и тунела.

Седиште Јавног предузећа је у Мeroшини, у улици Цара Лазара број 21. Матични број Предузећа је 17040685. Порески идентификациони број је 100874538. На дан 31.12.2013. године у ЈП Дирекција било је запослено 44 радника (од тога 43 на неодређено време и један на одређено време).

Финансијски извештаји ЈП Дирекција представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Мeroшина за 2013. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ЈП Дирекција.

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

⁹ „Службени лист града Ниша“ број 15/1995

¹⁰ „Службени лист града Ниша“ број 3/1999

¹¹ „Службени лист града Ниша“ број 25/1999

¹² „Службени лист града Ниша, број 39/2001

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству¹³ је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања¹⁴ ЈП Дирекција је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

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

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 и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	26.813	26.813	26.813	26.813	100,00	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 26.813 хиљада динара на терет буџета општине и то за плате, додатке и накнаде запослених.

На дан 31.12.2013. године у ЈП Дирекција било је запослено 44 радника (од тога 43 на неодређено време и један на одређено време).

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о раду, број 95/2011 од 20.04.2011. године.

ЈП Дирекција донела је Правилник о накнадама зараде, увећања зараде и другим примањима запослених у ЈП Дирекција број 14/2013 од 25.02.2013. године.

ЈП Дирекција донела је Правилник о систематизацији радних места број 16/2013 од 11.01.2013. године на који је председник општине Мeroшина дао сагласност Решењем број 110-20 од 11.01.2013. године (са изменама и допунама: број 208/2013 од 12.04.2013. године, број 373/2013 од 12.09.2013. године и 432/2013 од 14.11.2013. године).

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/07 и 14/08 – испр.)

У току 2013. године запослено је 10 нових радника. Сви новозапослени најпре су засновали радни однос по основу уговора о раду на одређено време, у трајању од три месеца. Након тога преведени су у радни однос на неодређено време. Чланом 22. Одлуке о буџету општине Меровина за 2013. годину, број 400-459 од 14.12.2012. године регулисано је да корисник буџетских средстава не може без претходне сагласности Председника општине засновати радни однос са новим лицима до краја 2013. године. Председник општине Меровина није дао сагласност за заснивање радног односа са новим лицима. Запослени у ЈП Дирекција објаснили су да је на Правилник о систематизацији радних места, број 16/2013 од 11.01.2013. године, на Измене и допуне Правилника о систематизацији радних места, број 208/2013 од 12.04.2013. године, на Измене и допуне правилника о систематизацији радних места, број 373/2013 од 12.09.2013. године и на Измене и допуне Правилника о систематизацији радних места, број 432/2013 од 14.11.2013. године председник општине Меровина дао сагласност и да су на основу тога током 2013. године запошљавани нови радници у ЈП Дирекција.

ЈП Дирекција, у 2013. години, водила је евиденцију о присутности на раду за запослене у ЈП Дирекција, осим за директора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У току 2013. године запослено је 10 нових радника без сагласности председника општине, што је супротно члану 22. Одлуке о буџету општине Меровина за 2013. годину.
- ЈП Дирекција није водила евиденцију о присутности на раду за в.д. директора ЈП Дирекција.
- 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 26.813 хиљада динара евидентиран на субаналитичком конту 411111.

Препоручује се одговорним лицима да: пријем радника врше у складу са Одлуком о буџету, воде евиденцију о присутности на раду за све запослене и обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – садржи синтетичка конта: допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравствено осигурање и допринос за незапосленост.

(у хиљадама динара)

Ред број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс б/4	Индекс б/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.800	4.800	4.799	4.799	99,97	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 4.799 хиљада динара на терет буџета општине и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.949 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.649 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 201 хиљаде динара. Расход је извршен у укупном износу на терет буџета општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – садржи синтетичка конта: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	600	570	340	340	59,64	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 340 хиљада динара на терет буџета општине и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 19 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 301 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 20 хиљада динара.

Социјална давања запосленима регулисана су Правилником о накнадама зараде, увећања зараде и другим примањима запослених у ЈП Дирекција број 147/2013 од 25.02.2013. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – садржи синтетички конто накнада трошкова за запослене.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.400	2.280	2.178	2.178	95,52	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 2.178 хиљада динара на терет буџета општине и то за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Правилником о раду број 95/2011 од 20.04.2011. године регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се према месту становања и то на почетку месеца за текући месец. Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се у готовини преко благајне. Износ цене карте потврђује се записником из Ниш експреса. У 2014. години исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се према стварном стању, на основу месечне евиденције о присутности на раду.

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, с тим што није вршена исплата трошкова превоза на посао и са посла за август месец.

2.5. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – 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	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.500	6.425	6.359	6.359	98,97	100,00

Исказано је извршење у износу од 6.359 хиљада динара на терет буџета општине и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 270 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 5.225 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 78 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 635 хиљада динара, трошкови осигурања у износу 151 хиљаде динара.

Вд директора ЈП Дирекција донео је Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 150/2013 од 25.02.2013. године. Чланом 8. регулисано је да право на коришћење службених мобилних телефона имају директор, заменик директора, руководиоци сектора и шефови одељења. Право на коришћење службених мобилних телефона могу имати и друга лица (сви запослени) на основу писменог одобрења директора ЈП Дирекција. Чланом 9. одређен је лимит за коришћење службених мобилних телефона за 2013. годину и то за: директора Дирекције, заменика директора Дирекције, руководиоце сектора и шефова одељења, а у случају прекорачења утврђеног износа, кориснику службеног телефона вршиће се месечна обустава од зараде у висини прекораченог износа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција није обуставила од плате износ од 99 хиљада динара на име ПДВ за износ коришћења службених мобилних телефона изнад дозвољеног лимита. Сектор за економско - финансијске послове и послове грађевинског земљишта од утрошеног износа одбијао је износ одобреног лимита али без обрачунатог ПДВ тако да износ ПДВ пада на терет ЈП Дирекција. У 2014. години за све запослене, у ЈП Дирекција врши се обустава од зараде приликом прекорачења одобреног лимита за коришћење службених мобилних телефона и то са урачунатим ПДВ.
- Није вршена обустава трошкова за коришћење службених мобилних телефона изнад дозвољеног лимита од зараде вд директора ЈП Дирекција, у 2013. години, што укупно износи три хиљаде динара.
- Вд директора ЈП Дирекција службени мобилни телефон користио је за услугу кредитирања „rgeraid“ бројева у износу од 12 хиљада динара, на који начин је користио службени мобилни телефон у приватне сврхе.

Препоручује се одговорним лицима да у потпуности примењују интерна акта којима је регулисана употреба службених мобилних телефона и да са стварима у јавној својини поступају као добар домаћин.

2.6. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - 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	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.270	1.270	1.246	1.246	98,11	100,00

Исказан је расход у износу од 1.246 хиљада динара и то 1.239 хиљада динара на терет буџета Општине и седам хиљада динара из додатних извора. Исказан је расход за административне услуге у износу од 38 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 87 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од седам хиљада динара, стручне услуге у износу од 714 хиљада динара, репрезентацију у износу од 387 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 13 хиљада динара.

Стручне услуге - ЈП Дирекција закључила је уговоре о делу за хобловање, лакирање и фуговање паркета у спортској хали у селу Балајнац у нето износу од 68 хиљада динара, а у бруто износу од 102 хиљаде динара, за хобловање, лакирање и фуговање паркета у основним школама у Азбресници и Рожини у нето износу од 126 хиљада динара, а у бруто износу од 191 хиљаде динара, за послове чишћења бунара у Рожини у нето износу од осам хиљада динара, односно у бруто износу од 12 хиљада динара и у нето износу од пет хиљада динара, односно у бруто износу од осам хиљада динара, за послове надзора над радовима на крпљењу ударних рупа на путном правцу Александрово-Батушинац у нето износу од 25 хиљада динара, односно у бруто износу од 38 хиљада динара, за послове чишћења просторија у периоду од 01.01. до 14.01.2013. године у нето износу од седам хиљада динара, односно у бруто износу од 11 хиљада динара и за послове чишћења просторија у периоду од 01.12. до 31.12.2012. године у нето износу од 15 хиљада динара, односно у бруто износу од 23 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је:

- Закључени су уговори о делу за послове чишћења просторија који су систематизовани по којима је плаћено 34 хиљаде динара, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање по уговорима о делу у износу од 347 хиљада динара и евидентирање у пословним књигама, без извештаја о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На крају године, након извршења расхода, комисија од три члана је сачинила извештаје о извршеним пословима по уговору о делу, осим за послове чишћења просторија.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 34 хиљаде динара за послове чишћења просторија, уместо на синтетичком конту 423900, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Репрезентација - ЈП Дирекција донела је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 151/2013 од 25.02.2013. године. Чланом 4. Правилника регулисано је да контролу утрошка средстава за репрезентацију врши Општинско веће приликом разматрања периодичних извештаја о остваривању финансијског плана и годишњег финансијског извештаја о остваривању усвојеног Програма пословања. Чланом 10. Правилника је регулисано да директор својим актом утврђује месечне лимите за коришћење услуга кухиње.

Евидентирани су расходи за:

- поклоне (календаре, хемијске оловке, упаљаче, роковнике) у износу од 20 хиљада динара по Уговору број 477/2013 од 25.12.2013. године закљученом са „Миловановић“ пр Лепаја у вредности од 47 хиљада динара,
- угоститељске услуге у износу од 85 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина,

- средства репрезентације (кафе, сокови, вода) у износу од 181 хиљаде динара и то 27 хиљада динара по рачунима СТР „Стевановић“ пр Мeroшина и 154 хиљаде динара по рачунима „Веер commerce“ доо Ниш.

На основу узорковане документације утврђено је:

- Општинско веће није вршило контролу утрошка средстава за репрезентацију, што је супротно члану 4. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију број 151/2013 од 25.02.2013. године.
- Директор није донео акт којим би утврдио месечне лимите за коришћење услуга кухиње.
- Неправилно је евидентиран расход за угоститељске услуге у износу од 85 хиљада динара на синтетичком конту 423700-репрезентација, уместо на синтетичком конту 423600-услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Директор није донео План репрезентације, износ и динамику коришћења репрезентације, што је супротно члану 7. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију број 151/2013 од 25.02.2013. године.
- Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина број 110-139 од 04.03.2013. године којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за кориснике буџета и јавна предузећа, чији је оснивач општина Мeroшина, који је донела општина Мeroшина обавезани су сви корисници буџета да донесу одговарајућа акта, а на основу Правилника у року од 15 дана од дана његовог ступања на снагу, што ЈП Дирекција није учинила.

Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију и обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.7. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – 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	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	450	450	446	446	99,11	100,00

Исказан је расход у износу од 446 хиљада динара на терет буџета општине и то за медицинске услуге у износу од 217 хиљада динара, за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 219 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 10 хиљада динара.

ЈП Дирекција закључила је са Институтом за заштиту здравља Ниш Уговор број 446/2006 од 28.11.2006. године за испитивање хигијенске исправности воде за пиће и Уговор број 322/2013 од 01.08.2013. године за испитивање квалитета отпадних вода.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговори закључени са Институтом за јавно здравље Ниш не садрже уговорену вредност, тако да су обавезе преузете иако није утврђено да ли је износ обавезе до или

изнад износа средстава обезбеђених у буџету, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да приликом преузимања обавеза утврде њихову вредност.

2.8. 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	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	13.000	14.200	14.182	9.985	70,32	70,41

Исказан је расход у износу од 14.182 хиљаде динара и то 14.158 хиљада динара на терет буџета Општине и 24 хиљаде динара из осталих извора.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - Исказан је расход у износу од 12.880 хиљада динара од којих за:

- радове на крпљењу ударних рупа на локалним путевима у износу од 2.062 хиљаде динара. Радове је извршио „Превоз и нискоградња“ пр Доња Расовача у вредности од 2.496 хиљада динара, по рачуну број 36/13 од 24.05.2013. године на 390 хиљада динара и рачуну 50/13 од 05.07.2013. године на 2.106 хиљада динара, а набављени су без спроведеног поступка јавне набавке.
- радове на санацији и ревитализацији пута од Индустијске улице до гробља у Меровини у износу од 355 хиљада динара „АБМ путоградња“ доо Ниш по Уговору број 366/13 од 03.09.2013. године и по испостављеној окончаној ситуацији од 09.09.2013. године.
- равнање игралишта у Падини у износу од 116 хиљада динара по рачуну СЗР „Коп транс“ пр Прокупље број 12/13 од 17.06.2013. године.
- равнање пута у Падини у износу од 115 хиљада динара по рачуну СЗР „Коп транс“ пр Прокупље број 13/13 од 17.07.2013. године.
- радове на реновирању фасаде на објекту цркве у Азбресници – израда спољашње фасаде, фарбање лименог крова и олука и фарбање столарије у вредности од 250 хиљада динара по Уговору број 26/4-2013 од 16.07.2013. године закљученом са Радњом за завршне радове у грађевинарству „Матис“ пр Ниш и рачуну број 01/08 од 15.08.2013. године.
- набавку материјала за извођење радова на реновирању фасаде на објекту цркве у Азбресници у износу од 389 хиљада динара по Уговору број 24/4-13 од 19.07.2013. године закљученом са Трговинском радњом „Јана“ пр Меровина и рачуну број 054/13 од 15.08.2013. године.
- набавку материјала за извођење радова на ограђивању игралишта у Рожини у износу од 119 хиљада динара по Уговору број 370/2013 од 18.09.2013. године закљученом са Радњом за трговину на мало металном робом „Мерос-ДБ“ пр Меровина и рачуну 7/09/13 од 23.09.2013. године.
- набавку материјала за извођење радова на спортским теренима у Азбресници и Балајнцу у износу од 113 хиљада динара по Уговору без броја и датума закљученом са Предузећем за трговину на велико и мало „Агрум“ доо Меровина и рачуну 92/13 од 31.07.2013. године.

- набавку материјала за МЗ Баличевац по рачунима „Оринг“ доо Ниш у износу од 158 хиљада динара, „Техносистем“ пр Меровина у износу од 58 хиљада динара и „Елдон плус“ доо Меровина у износу од 243 хиљаде динара.
- набавку радова на ископу и утовару материјала за потребе равнања и тампонирања атарских путева на територији општине Меровина у износу од 171 хиљаде динара по Уговору број 342/13 од 14.08.2013. године закљученом са Самосталном трговинском аутопревозничком радњом „Кића“ пр Кординце, Прокупље и рачуну 19-286 од 10.09.2013. године.
- набавку и транспорт бетона марке у износу од 235 хиљада динара за Дом здравља по рачуну „МД градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш број 30/13 од 31.01.2013. године.
- набавку арматуре и цемента у износу од 96 хиљада динара за Дом здравља по рачунима „Агрум“ доо Меровина број 3/13 од 29.01.2013. године, број 4/13 од 31.01.2013. године и број 5/13 од 31.01.2013. године.
- ископ платоа испред Дома здравља у износу од 35 хиљада динара по рачуну „Дункоп“ пр Меровина број 21 од 13.05.2013. године
- набавку сијалица за уличну расвету у износу од 152 хиљаде динара по рачуну „Пламен“ доо Ниш број 375 од 04.04.2013. године и рачуну „Флуо електро“ доо Ниш број 3481/13 од 05.09.2013. године.
- набавку електроматеријала за уличну расвету у износу од 51 хиљаде динара по Уговору број 355/2013 од 02.09.2013. године закљученом са „Флуо електро“ доо Ниш
- уређење обале моста у Лепаји у износу од 65 хиљада динара по рачуну „Превоз и нискоградња“ пр Меровина број 38/13 од 05.06.2013. године.
- набавку бетонског гвожђа, цемента, арматурне мреже бетона за мост у Лепаји у износу од 356 хиљада динара по рачунима „Агрум“ доо Меровина број 61/013 од 07.06.2013. године, 62/13 од 07.06.2013. године, 66/13 од 11.06.2013. године, 68/13 од 12.06.2013. године и рачунима „МД градња инжењеринг транспорт“ доо Ниш број 835/13 од 17.06.2013. године и 850/13 од 21.06.2013. године.
- услуге рушења и утовара шута у износу од 183 хиљаде динара за радове у Основној школи Балајнац на основу рачуна Грађевинско аутопревозничке радње „Дункоп“ пр Меровина број 41 од 10.06.2013. године.
- услуге утовара и набавке песка и тиње у износу од 127 хиљада динара за месне заједнице на основу рачуна Радње за превоз робе у друмском саобраћају и експлоатацију песка и шљунка „Стојановић ГС“ пр Меровина број 03/13 од 31.03.2013. године. Саставни део рачуна јесте спецификација преузетог материјала по датумима и количини за период 01.01.2013. године до 31.03.2013. године.
- набавку материјала за школу у Рожини у износу од 213 хиљада динара на основу Уговора број 353/2013 од 23.08.2013. године закљученог са Трговинском радњом „Јана“ пр Меровина и по рачунима број 01/13 од 19.01.2013. године и број 061/13 од 07.09.2013. године и на основу Уговора закљученог са Предузећем за трговину на велико и мало „Агрум“ доо Меровина број 351/2013 од 22.08.2013. године и рачуну број 111/013 од 24.09.2013. године.
- радове, глетовање и кречење са постављањем мрежице и лепка у школи у Рожини у износу од 61 хиљаде динара, по Уговору број 371/2013 од 12.09.2013. године закљученом са Радњом за паковање и трговину „Петрапак“ пр Меровина и рачуну број 5/2013 од 13.09.2013. године.
- набавку материјала за игралиште у Азбресници у износу од 390 хиљада динара по рачунима Предузећа за трговину на велико и мало „Агрум“ доо Меровина број 83/13 од

19.07.2013. године, број 85/013 од 22.07.2013. године и број 86/13 од 23.07.2013. године и по Уговору о набавци материјала – бетона за потребе изградње потпорног зида игралишта у Азбресници број 5917/1 од 23.07.2013. године и Уговора о набавци материјала (речни камен-агрегат, мешавина фракција, бетон МБ 25/3 и 20/3 класичан) број 340/2013 од 14.08.2013. године закључених са „МД Градња Инжењеринг Транспорт“ доо Ниш и рачунима број 1008/13 од 24.07.2013. године, 1074/13 од 02.08.2013. године и број 13086 од 09.08.2013. године.

- радове, односно рад радних машина на ископу, чишћењу и затрпавању у износу од 65 хиљада динара на игралишту у Азбресници, по Уговору број 344/2013 од 14.08.2013. године закљученом са Самосталном трговинско аутопревозничком радњом „Кића“ пр Прокупље и рачуну број 18 286 од 10.09.2013. године у износу од 65 хиљада динара.

- материјала у износу од 485 хиљада динара за Основну школу у Баличевцу по рачунима „Жив ти ја-жи ми ти“ доо Ниш број 76-007 од 13.02.2013. године „Елдон-плус“ доо Меровина, број 042/2013 од 20.04.2013. године, „21. мај“ доо Меровина број 6 од 13.02.2013. године и број 11 од 14.03.2013. године, Лимарске радње „Техносистем“ пр Меровина број 76-005 од 05.04.2013. године и „Агрум“ доо Меровина број 26/13 од 04.04.2013. године.

- материјала за брану Језеро, водовод и канализацију у укупном износу од 708 хиљада динара по рачунима „Пештан“ доо Аранђеловац број 93003688 од 15.05.2013. године, број 93003747 од 03.06.2013. године, број 93003770 од 07.06.2013. године, број 93003871 од 05.07.2013. године, по рачуну „МДС Инжењеринг“ доо Ниш број 2295-103 од 17.06.2013. године, по рачуну Пољопривредне апотеке „Ана“ пр Меровина број 1 од 18.06.2013. године и по рачуну Електричарске радње „МД електро“ пр Меровина број 3./2013 од 11.07.2013. године.

- радове на брани Језеро у износу од 299 хиљада динара за: ископ земље и радове око бунара Облачина по рачуну Грађевинско аутопревозничке радње „Дункоп“ пр Меровина у износу од 98 хиљада динара, електромонтажне радове на црпној станици у Облачини на основу Уговора закљученог са „Електроисток“ доо Ниш број 3127/1 од 12.06.2013. године у износу од 158 хиљада динара, рад радних машина на ископу, чишћењу и затрпавању по рачуну Самосталне трговинско аутопревозничке радње „Кића“ пр Прокупље (део рачуна) број 18 286 од 10.09.2013. године, „СЛС-безбедност“ доо Ниш број 286-6/13 од 21.06.2013. године.

- материјала за Основну школу у Падини у износу од 184 хиљаде динара на основу уговора закљученог са Трговинском радњом „Јана“ пр Меровина број 353/2013 од 23.08.2013. године и рачуну (део рачуна) број 061/13 од 07.09.2013. године.

- материјал за вртић у износу од 398 хиљада динара на основу Уговора број 351/2013 од 22.08.2013. године закљученог са Предузећем за трговину на велико и мало „Агрум“ доо Меровина по рачуну број 107/013 од 21.09.2013. године и по рачуну Пољопривредне апотеке „Ана“ пр Меровина број 3 од 20.11.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Без спроведеног поступка јавне набавке набављени су радови на крпљењу ударних рупа у износу од 2.496 хиљада динара и грађевински материјал (бетон, арматура, цемент, арматурна мрежа) у износу од 1.271 хиљаде динара, што је супротно члану 31. (односно члану 20.) Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход за материјал у износу од 4.197 хиљада динара, уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

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

• По уговору закљученом са „Флуо електро“ доо Ниш број 355/2013 од 02.09.2013. године набављен је електроматеријал за уличну расвету у износу од 22 хиљаде динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да набавку радова и добара врше у поступку јавне набавке, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше контролу реализације уговора.

2.9. Материјал, група 426000

Група 426000 – 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	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.000	3.800	3.454	7.651	201,34	221,51

Исказан је расход у износу од 3.454 хиљаде динара на терет буџета Општине и то за: административни материјал у износу од 228 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 101 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 2.655 хиљада динара, материјале за очување животне средине и науку у износу од 26 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 444 хиљаде динара.

Вд Директора ЈП Дирекција дана 25.02.2013. године донео је Одлуку о потрошњи горива службених возила, број 149/2013. Чланом 1. Одлуке одређена је натурална потрошња погонског горива за службена возила ЈП Дирекција, приликом употребе службених возила за обављање службених послова. Чланом 2. одређена је потрошња погонског горива на пређених 100 км и то према снази мотора и годишту возила. У поступку ревизије достављена је Одлука о измени и допуни одлуке о потрошњи горива службених возила, број 94/2014 од 11.03.2014. године. Саставни део ове одлуке је Извештај о праћењу потрошње горива за возила и радне машине у власништву ЈП Дирекција, у периоду од 27.03.2013. године до 10.03.2014. године. Просечна потрошња горива, по овом извештају, прелази просечну потрошњу која је предвиђена Одлуком о потрошњи горива службених возила, број 149/2013 од 25.02.2013. године.

ЈП Дирекција води књигу евиденције о издатим путним налозима за возила. Приликом коришћења службеног возила издаје се путни налог за возило.

ЈП Дирекција и „Нис“ ад Нови Сад закључили су Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво, број 158/2013 од 28.02.2013. године. Чланом 1. регулисано је да је предмет уговора купопродаја нафтних деривата коришћењем дебитне НИС картице за гориво. Чланом 3. регулисано је да се цене нафтних деривата утврђују одлукама продавца у складу са законом и подзаконским актима. Чланом 16. уговора регулисано је да се уговор закључује на одређено време и то годину дана од датума потписивања обе уговорне стране. Уколико ни једна уговорна

страна пре истека уговора не обавести другу уговорну страну о намери да раскине уговор, његово важење се продужава на још годину дана под истим условима.

ЈП Дирекција и „Нис“ ад Нови Сад закључили су Анекс број 1 Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво, број 158/2013-1 од 28.02.2013. године. Чланом 2. регулисано је да купац, поред нафтних деривата, стиче право куповине уља, мазива и друге робе допунског асортимана на бензинским станицама продавца.

У ЈП Дирекција у употреби је 11 дебитних НИС картица за гориво, при чему је појединачно одређено која картица је за које возило.

ЈП Дирекција и „ИВ Петрол“ из Меровине закључили су Уговор о пословно – техничкој сарадњи, број 448/2013 од 10.12.2013. године. Предмет уговора је пословно техничка сарадња у области купопродаје свих деривата нафте и течног нафтног гаса. Чланом 2. регулисано је да се ЈП Дирекција обавезује да набавку потребних деривата набавља за износ до 100 хиљада динара. Чланом 3. регулисано је да су уговорне стране сагласне да уговор ступа на снагу даном потписивања од овлашћених представника обе стране и да важи до 31.12.2013. године.

ЈП Дирекција у 2013. години није водила евиденцију примљеног и издатог материјала за посебне намене (кабл, клешта, бургије, турпије, браве, струне, сајле, вентили, нипли и друго). Запослени на радном месту материјални књиговођа требало је да води аналитичку евиденцију утрошеног материјала по врсти и месту настанка трошка. У поступку ревизије утврђено је да је ЈП Дирекција у 2014. години, почела да води евиденцију примљеног и издатог материјала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је извршила набавку бензина, дизел горива и течног нафтног гаса у укупном износу од 2.452 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговором број 158/2013 од 28.02.2013. године и Анексом уговора број 1 заводни број 158/2013-1 од 28.02.2013. године о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво које је ЈП Дирекција закључила са „Нис“ ад Нови Сад није одређена вредност уговора, тако да је ЈП Дирекција преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Потрошња горива је већа од потрошње која је предвиђена Одлуком о потрошњи горива службених возила, број 149/2013 од 25.02.2013. године.
- Већина путних налога за возила не садрже име и презиме возача и осталих чланова, оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, потпис возача да је примио возило без видљивих недостатака, време поласка и доласка, стање 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: набавку добара врше у поступку јавне набавке; приликом преузимања обавеза утврде њихов износ; путне налоге за возила попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и посебну пажњу усмере на интерне контролне поступке за рационално коришћење возила и потрошњу горива.

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

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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	300	285	153	153	53,68	100,00

Исказан је расход у износу од 153 хиљаде динара из средстава буџета општине и то за остале порезе у износу од 149 хиљада динара и за обавезне таксе у износу од четири хиљаде динара.

Расход у износу од 149 хиљада динара из средстава буџета Општине односи се на таксе и накнаде плаћене при регистрацији возила и на плаћени порез на додату вредност. По основу обављања комуналних делатности, чији је промет опорезив порезом на додату вредност, ЈП Дирекција је по основу обавезе на име пореза на додату вредност платила 120 хиљада динара из буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Издаци

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

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

3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.000	1.900	1.299	1.299	68,37	100,00

Исказан је издатак у износу од 1.299 хиљада динара на терет буџета Општине, за пројектно планирање и то:

- у износу од 510 хиљада динара „ДММ инжењеринг“ пр Ниш за израду главног пројекта санације локалног пута Мeroшина-Баличевац-Лепаја по рачуну 9/13 од 22.02.2013. године и 13/13 од 18.03.2013. године.

- у износу од 219 хиљада динара „ДММ инжењеринг“ пр Ниш за израду главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац по авансном рачуну 14/13 од 12.04.2013. године и Уговору број 404-12/30 од 11.04.2013. године.

- у износу од 407 хиљада динара без ПДВ Бироу за пројектовање „Водопројект“ пр Ниш, јер биро није у систему ПДВ за израду главног пројекта пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић по рачуну 1024-0513-1 од 20.05.2013. године, 1024-0513-2 од 12.06.2013. године и још један рачун исти број и датум. ЈП Дирекција је закључила уговор са Бироом за пројектовање „Водопројект“ пр Ниш број 247/2013 од 20.05.2013. године за израду главног пројекта пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић и обезбеђење техничке контроле истог у вредности од 295 хиљада динара.

- у износу од 163 хиљаде динара Геодетској радњи „Геометар Ђурђановић“ пр Ниш за геодетске радове на снимању пута Мeroшина-Баличевац-Лепаја-Чубура за потребе израде главног пројекта за реконструкцију коловоза по рачуну 10/2013 од 19.02.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није спроведена јавна набавка услуга израде главног пројекта у укупном износу од 917 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и то:
 - санације локалног пута Мeroшина-Баличевац-Лепаја у вредности од 510 хиљада динара,
 - пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић у вредности од 407 хиљада динара.
- Плаћено је Бироу за пројектовање „Водопроект“ пр Ниш за израду главног пројекта пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић 112 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Издатак у износу од 219 хиљада за израду главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац извршен је без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуга врше у поступку јавне набавке, да плаћање врше до износа уговорене вредности и не врше плаћање ако не постоји правни основ.

3.2. **Машине и опрема, група 512000**

Група конта 512000 – садржи конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.000	950	649	649	68,31	100,00

Исказан је издатак у износу од 649 хиљада динара и то 546 хиљада динара из средстава буџета Општине и 103 хиљаде динара из осталих извора. Исказан је издатак у износу од 242 хиљаде динара за административну опрему и 407 хиљада динара за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

На основу ревизије узорковане документације за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему нису утврђене неправилности.

4. **Набавке**

Правилником о систематизацији радних места у ЈП Дирекција, број 16/2013 од 11.01.2013. године није систематизовано радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки. У 2013. години запослени на радном месту руководилац сектора – стручни сарадник за опште и правне послове спроводио је поступке јавних набавки. Запослени, који је у 2013. години, спроводио поступке јавних набавки не поседује сертификат за службеника за јавне набавке. Правилником о систематизацији радних места, број 9/2014 од 10.01.2014. године предвиђено је радно место – службеник

за јавне набавке контиста, ликвидатор у чијем опису послова је наведено да обавља послове службеника за јавне набавке из домена Дирекције, одговоран је за спровођење поступака јавних набавки, од планирања преко спровођења до извршења јавних набавки.

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Програм пословања ЈП Дирекција број 127/2013 од 05.02.2013. године. Саставни део Програма је Финансијски план ЈП Дирекција. Скупштина општине Меровина, на седници одржаној 06.03.2013. године, донела је решење, број 351-65, којим се даје сагласност на Програм пословања ЈП Дирекција.

Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је План јавних набавки за 2013. годину број 333/2013 од 09.08.2013. године.

Спроведена јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2013. годину.

У 2013. години ЈП Дирекција покренуло је и спровело један поступак јавне набавке мале вредности. Ревидиран је један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 800 хиљада динара без ПДВ. ЈП Дирекција није достављала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки у 2013. години Управи за јавне набавке.

1.) Јавна набавка мале вредности – набавка добара грађевинског материјала за реконструкцију и санацију инфраструктурних објеката на територији општине Меровина, број 1/2013

Одлуком број 396/2013 04.10.2013. године директор ЈП Дирекција покренуо је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 800 хиљада динара без ПДВ. Записник број 408/2013 о отварању понуда сачињен је дана 16.10.2013. године. Комисија за јавну набавку је дана 17.10.2013. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда после чега је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора, број 410/2013 од 17.10.2013. године. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о набавци грађевинског материјала број 417/2013 од 24.10.2013. године са „Агрум“ доо Меровина. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 593 хиљаде динара без ПДВ, односно 712 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 712 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео План јавних набавки до 31.01.2013. године већ са закашњењем од шест месеци и девет дана. План јавних набавки не садржи оквирне датуме закључења уговора и разлоге и оправданост сваке појединачне набавке и начин на који је утврдио процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 51. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није својим актом којим уређује систематизацију радних места одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и лицу које обавља послове јавних набавки није омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. став 1. и став 5. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, што је супротно члану 61. став 4. Закона о јавним набавкама и Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о јавним набавкама.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

Директор ЈП Дирекција донео је дана 29.11.2013. године Решење број 441/2013 о формирању Комисије за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2013. године. Решењем је формирана једна комисија, задатак комисије: попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, благајне, обавеза и потраживања, залиха материјала и резервних делова са стањем на дан 31.12.2013. године, датум почетка пописа и рок за достављање Извештаја о извршеном попису Надзорном одбору ЈП Дирекција.

Извештај комисије о извршеном попису, број 441/2013-14 од 15.01.2014. године усвојен је од стране Надзорног одбора ЈП Дирекција Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 141/2014 од 14.05.2014. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Решењу о формирању комисије за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2013. године, као рок за достављање Извештаја о попису Надзорном одбору наведен је датум 16.12.2013. године, док се попис врши са стањем на дан 31.12.2013. године, односно свођењем на стање на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисији за попис није дато Упутство о вршењу пописа што је супротно члану 8. 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.
- Комисија за попис није донела План рада Комисије за попис 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.
- Одлука Надзорног одбора ЈП Дирекција о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године донета је, након израде и предаје годишњег завршног рачуна ЈП Дирекција, дана 14.05.2014. године што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране рачунопологача.

- Попис готовине у благајни није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, 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 потраживања у износу од 11.786 хиљада динара и обавезе у износу од 22.775 хиљада 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.

Препоручује се одговорним лицима да попишу целокупну имовину и обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.2. Актива

Исказана је укупна актива у износу од 162.688 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 97.871 хиљаде динара (путеви, приступне саобраћајнице мосту на Јужној Морави и канализација). Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2013. години повећана за вредност моста у Батушинцу и рехабилитацију локалног пута Батушинац-Белотинац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно су у пословним књигама ЈП Дирекција, уместо у пословним књигама Општинске управе, евидентирани: приступне саобраћајнице мосту на Јужној Морави у вредности од 10.075 хиљада динара по решењу Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе број 401-00-142/14/2013-09 од 03.04.2013. године и радови на рехабилитацији локалног пута Батушинац-Белотинац у вредности од 8.345 хиљада динара по решењу Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе број 401-00-142/60/2013-09 од 03.04.2013. године, канализациона мрежа у вредности од 7.048 хиљада динара по решењу Министарства за национални инвестициони план број 404-02-302/2009-04 од 31.12.2010. године којим је наложено кориснику општини Меровина да у својим пословним књигама евидентира наведене објекте.
- Пuteви у вредности од 56.322 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама ЈП Дирекција, по основу преузимања од ЈСКП „Меровина“ и канализација у вредности од 45.823 хиљаде динара, за које ЈП Дирекција не поседује доказ о праву на њима, што је супротно Закону о јавној својини.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву на њој.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 2.584 хиљаде динара.

Земљиште, конто 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 237 хиљада динара (депонија смећа преузета од ЈСКП „Меровина“).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција у својим пословним књигама има евидентирано земљиште преузето од ЈСКП „Меровина“, за које не поседује доказ о праву на њему.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву на њој.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - Исказана је у износу од 18.549 хиљада динара и односи се на фабрику воде на Крајковачком језеру, чија изградња није завршена.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 - Исказана је у износу од 4.818 хиљада динара (474 хиљаде динара за објекат још од пре 2004. године и 4.344 хиљаде динара за објекат од пре 2007. године).

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- За евидентиране авансе за нефинансијску имовину у вредности од 4.818 хиљада динара не постоји валидна рачуноводствена исправа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ЈП Дирекција није предузела мере за повраћај аванса или за извршење радова и испостављање рачуноводствене исправе по плаћеном авансу.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају авансе за нефинансијску имовину и предузму мере за повраћај аванса.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 5.043 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - Исказано је стање у износу од две хиљаде динара.

Благајна, конто 121300 - Исказана су средства у износу од 12 хиљада динара која се односе на стање благајне на дан 31.12.2013. године.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 10.260 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Део потраживања, чији износ у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, потиче из периода од пре три године и застарео је.
- Ова билансна позиција је више исказана у износу од 1.760 хиљада динара, јер је у пословним књигама ЈП Дирекција неправилно, као потраживање од запослених, евидентирано дуговање запослених по основу куповина путем административних забрана.

Препоручује се одговорним лицима да предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - Исказано је стање у износу од 1.526 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама ЈП Дирекција исказани су аванси дати још 2007. и 2008. године.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају дате авансе, предузимају мере за повраћај аванса и редовно врше усаглашавање са дужницима.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - Исказано је стање у износу од 21.706 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 - Исказано је стање у износу од 80 хиљада динара.

5.3. Пасива

Исказана је укупна пасива у износу од 162.688 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 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 2.256 хиљада динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ.

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.

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 404 хиљаде динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ.

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.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 - Исказан је износ од две хиљаде динара за обавезу по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима.

Обавезе за остале расходе, група 245000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од седам хиљада динара и односи се на обавезу по основу пореза и такси.

Примљени аванси, депозити и кауције, група 251000 – Исказан је износ од 18 хиљада динара.

Обавезе према добављачима, група 252000 - Исказане су обавезе према добављачима у износу од 22.704 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више су евидентиране обавезе у укупном износу од 1.760 хиљада динара по основу административних забрана запослених.
- Евидентиране обавезе према добављачима у износу од 638 хиљада динара су застареле.
- ЈП Дирекција је код појединих добављача у претплати и није анализирао таква стања.
- Обавезе према добављачима у току године у пословним књигама евидентирају се у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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, врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим добављачима.

Остале обавезе, група 254000 - Исказан је износ од 44 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 8.922 хиљаде динара за обрачунате а ненаплаћене комуналне услуге.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 - Исказан је износ од 209 хиљада динара по основу потраживања од фондова за боловање.

У наредној табели дат је приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима:

(у хиљадама динара)			
Редни број	Група конта	Опис	ЈП „Дирекција за изградњу“
1	411	Ук.апропријација	26.813
		Извршење	26.813
		Разлика (1)	0
		Обавезе	2.256
		Разлика (2)	-2.256
2	412	Ук.апропријација	4.800
		Извршење	4.799
		Разлика (1)	1
		Обавезе	404
		Разлика (2)	-403
3	414	Ук.апропријација	570
		Извршење	340
		Разлика (1)	230
		Обавезе	2
		Разлика (2)	228
4	415	Ук.апропријација	2.280
		Извршење	2.178
		Разлика (1)	102
		Обавезе- рачуни	-
		Разлика (2)	102
5	416	Ук.апропријација	50
		Извршење	45
		Разлика (1)	5
		Обавезе- рачуни	-
		Разлика (2)	5
6	421	Ук.апропријација	6.425
		Извршење	6.359
		Разлика (1)	66
		Обавезе- рачуни	11.819
		Разлика (2)	-11.753
7	422	Ук.апропријација	100
		Извршење	25
		Разлика (1)	75
		Обавезе- рачуни	-
		Разлика (2)	75
8	423	Ук.апропријација	1.270
		Извршење	1.246
		Разлика (1)	24
		Обавезе -рачуни	592
		Обавезе-уговори	27
		Разлика (2)	-595
9	424	Ук.апропријација	450
		Извршење	446
		Разлика (1)	4
		Обавезе- рачуни	30
		Разлика (2)	-26
10	425	Ук.апропријација	14.200
		Извршење	14.182
		Разлика (1)	18

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

		Обавезе- рачуни	3.407
		Обавезе - уговори	94
		Разлика (2)	-3.483
11	426	Ук. апропријација	3.800
		Извршење	3.454
		Разлика (1)	346
		Обавезе - рачуни	421
		Разлика (2)	-75
12	482	Ук. апропријација	285
		Извршење	153
		Разлика (1)	132
		Обавезе-рачуни	7
		Разлика (2)	125
13	483	Ук. апропријација	190
		Извршење	0
		Разлика (1)	190
		Обавезе-рачуни	-
		Разлика (2)	190
14	511	Ук. апропријација	1.900
		Извршење	1.299
		Разлика (1)	601
		Обавезе - рачуни	4.839
		Разлика (2)	-4.238
15	512	Ук. апропријација	950
		Извршење	649
		Разлика (1)	301
		Обавезе-рачуни	51
		Обавезе-уговори	413
		Разлика (2)	-163
		Разлика (2)- Укупно обавезе преко апропријација	-22.992

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ на апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде запослених, буџетом је имао одобрено 26.813 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 26.813 хиљада динара, тако да је извршио укупну одобрену апропријацију. Међутим, индиректни корисник је преузео обавезу за плату за децембар 2013. године у износу од 2.256 хиљада динара, тако да је преузео обавезе у износу од 2.256 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ на апропријацији 412000-социјални доприноси на терет послодавца, буџетом је имао одобрено 4.800 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 4.799 хиљада динара, тако да је остала неизвршена апропријација у износу од једне хиљаде динара. Индиректни корисник је преузео обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца на плату за децембар 2013. године у износу од 404 хиљаде динара, тако да је преузео обавезе у износу од 403 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 6.425 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 6.359 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 66 хиљада динара. Преузете обавезе за сталне трошкове износе укупно 11.819 хиљада динара и то по

рачунима за: услуге за електричну енергију у износу од 9.822 хиљаде динара, услуге поште у износу од једне хиљаде динара, фиксне телефоне у износу од 15 хиљада динара, мобилне телефоне у износу од 82 хиљаде динара, закуп у износу од три хиљаде динара, накнаду за одводњавање у износу од 1.896 хиљада динара, што је у износу од 11.753 хиљаде динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- На апропријацији 423000 – услуге по уговору, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 1.270 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 1.246 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 24 хиљаде динара. Преузете обавезе за услуге по уговору износе укупно од 619 хиљада динара и то по рачунима за: репрезентацију у износу од 576 хиљада динара, одржавање софтвера у износу од три хиљаде динара, услуге информисања у износу од шест хиљада динара и стручне услуге у износу од шест хиљада динара, док је по уговору преузела обавезу за репрезентацију у износу од 27 хиљада динара, што је у износу од 595 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- На апропријацији 424000 – специјализоване услуге, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 450 хиљада динара а извршила је апропријацију у износу од 446 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од четири хиљаде динара. Преузете обавезе за специјализоване услуге износе укупно 30 хиљада динара и то по рачунима за: испитивање воде у износу од 27 хиљада динара и медицинске услуге у износу од три хиљаде динара, што је у износу од 26 хиљада динара више од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- На апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 14.200 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 14.182 хиљаде динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 18 хиљада динара. Преузете обавезе за текуће поправке и одржавање износе укупно 3.501 хиљада динара и то по рачунима у износу од 3.407 хиљада динара и по уговору у износу од 380 хиљада динара. ЈП Дирекција преузела је обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 3.483 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- На апропријацији 426000 – материјал, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 3.800 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 3.454 хиљаде динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 346 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима износе укупно 421 хиљаду динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 38 хиљада динара, за стручну литературу у износу од 157 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 18 хиљада динара, течни нафтни гас у износу од 179 хиљада динара и уља у износу од 21 хиљаде динара, тако да је ЈП Дирекција преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 75 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- На апропријацији 511000 – изградња зграда и објеката, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 1.900 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 1.299 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 601 хиљаде динара. Преузете обавезе по рачунима износе укупно 4.839 хиљада динара и то за изградњу канализације у износу од 4.101 хиљаде динара и пројектну документацију у износу од 738 хиљада динара, тако да је ЈП Дирекција преузела обавезе веће од одобрене

апропријације у износу од 4.238 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

• На апропријацији 512000 – опрема, ЈП Дирекција имала је одобрена средства буџетом у износу од 950 хиљада динара а извршила је апропријацију у износу од 649 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 301 хиљаде динара. Преузете обавезе укупно износе 464 хиљаде динара и то по рачунима за: аутомобил у износу од 43 хиљаде динара и рачунарску опрему у износу од осам хиљада динара, док је по уговору преузела обавезу за Улт 150 у износу од 413 хиљада динара, тако да је ЈП Дирекција преузела обавезе веће од одобрене апропријације у износу од 163 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом за ту намену у тој буџетској години.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 129.101 хиљаде динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Исказан је износ од 271 хиљаде динара и односи се на изворе новчаних средстава амортизације остварених по основу учешћа сопствених прихода у укупним приходима и то 58 хиљада динара из 2012. године и 213 хиљада динара из ранијих година, а која се, на дан 31.12.2013. године, не налазе на текућем рачуну у новчаном облику, јер су искоришћена за набавку опреме у ранијим годинама, а тада нису правилно евидентирали.

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.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 - Исказан је износ од седам хиљада динара.

Остали сопствени извори, конто 311900 - Исказан је износ од 1.604 хиљаде динара, односи се на изворе новчаних средстава амортизације из ранијих година по основу учешћа сопствених прихода у укупним приходима а која се на дан 31.12.2013. године не налазе на текућем рачуну ЈП Дирекција, јер су искоришћена за набавку опреме у ранијим годинама, а тада нису правилно евидентирали.

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.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од две хиљаде динара.

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто 321312 – Исказан је износ од 203 хиљаде динара.