



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ ДИРЕКЦИЈА ЗА
ВОДОСНАБДЕВАЊЕ, ГРАЂЕВИНСКО И ПУТНО ЗЕМЉИШТЕ, КОМУНАЛНЕ
ДЕЛАТНОСТИ И УРБАНИЗАМ“ ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2063/2014-04
Београд, 02. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	3
1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	5

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЛП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ, ГРАЂЕВИНСКО И ПУТНО ЗЕМЉИШТЕ, КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ И УРБАНИЗАМ“ ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Јавно предузеће „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Житорађа 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 Житорађа број 06-14/2013 од 24.05.2013. године, 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 настала 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) 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 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 Јавног предузећа „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа, део расхода и издатака је више исказан за 7.648 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 неправилности у укупном износу од 40.461 хиљаде динара и то: нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 797 хиљада динара; вредност остале некретнине и опреме је више исказана у износу од 39.389 хиљада динара; нису евидентирани и исказане обавезе по основу камате за лизинг узет код „UniCredit Leasing Србија“ доо Београд у износу од 402,85 еура односно 46 хиљада динара; није исказан мањак прихода и примања-дефицит у износу од 229 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, имовина и обавезе Јавног предузећа „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа за 2013. годину, приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузеће „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на приказ расхода и издатака, имовине и обавеза за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања приказа

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака, имовине и обавеза описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, имовине и обавеза, 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 наведени прикази 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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања, Јавно предузеће „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа је за 2013. годину неправилно створило обавезе у износу од најмање 56.911 хиљада динара, и то: без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 23.413 хиљада динара; преузело је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 22.521 хиљаде динара и без донетег интерног акта којим се ограничава висина расхода преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 10.977 хиљада динара за трошкове репрезентације и угоститељских услуга у износу од 210 хиљада динара и расходе за утрошено гориво у износу од 10.767 хиљада динара.

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа за 2013. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

02. децембар 2014. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2063/2014-04
Београд, 02. децембар 2014. године

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза....	9
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине обавеза.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза.....	11
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	12

1) Кључне неправилности у ревизији приказа расхода и 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

- део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 7.648 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 7.648 хиљада динара.

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, утврђене су следеће неправилности:

2. У Билансу стања на дан 31.12.2013. године утврђено је да:

- у Билансу стања ЈП Дирекција нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 797 хиљада динара, као што је описано у тачки 4.1.4.11. специјализоване услуге и у тачки 4.1.4.12. текуће поправке и одржавање;
- вредност остале некретнине и опреме је више исказана у износу од 39.389 хиљада динара, јер је вредност опреме ЈП „Дирекција“ евидентирана на овој билансној позицији уместо на позицији 011200 - опрема,
- ЈП Дирекција није евидентирала и исказала обавезе по основу камате за лизинг узет код UniCredit Leasing Србија доо Београд у износу од 402,85 еура односно 46 хиљада динара;
- ЈП Дирекција није исказала мањак прихода и примања-дефицит у износу од 229 хиљада динара.

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

За први део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција Житорађа препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.5, 2.7, 2.9, 2.13, 3.1.)

За други део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција Житорађа препоручујемо да:

2. у пословним књигама евидентирају имовину и капитал у складу са законском регулативом (тачка 5.2.);

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања приказа расхода и 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 Житорађа за 2013. годину је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 56.911 хиљада динара и то:

1. није општим актом утврдила елементе за обрачун и исплату зараде што је супротно члану 107. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да је плата запослених правилно обрачуната и исплаћена;
2. путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању (2.1.) ;
3. неисправно је евидентирала плаћање пореза на додату вредност као расход (2.14.);
4. преузела обавезе и извршила плаћања за набавку материјала и израду инсталације за грејање и набавку дизел горива у износу од 14.347 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке (тачка 2.10, 2.11.);
5. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 9.066 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.);
6. преузела и извршила обавезе у 2013. години (тачка 5):
 - преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 22.521 хиљада динара (тачка 5.3);
 - расходи су више извршени у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 11.812 хиљада динара (тачка 2.3, 2.5, 2.7, 2.8, 2.11, 2.13, 2.14.);
7. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 10.977 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода и то: за трошкове репрезентације и угоститељских услуга у износу од 210 хиљада динара и расходе за утрошено гориво у износу од 10.767 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања:

8. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.):
 - Директор ЈП Дирекција није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис;
 - утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа вршено је на рачунару, уз штампање пописних листа, које нису потписали чланови комисија за попис; ЈП Дирекција није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем;
 - пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;

- ЈП Дирекција није извршила попис: земљишта у износу од 50 хиљада динара; финансијске имовине - домаће акције и остали капитал у износу од 201 хиљаде динара, новчана средства у износу од 815 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 13.546 хиљада динара; авансе у износу од 613 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1.933 хиљаде динара и дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 415 хиљада динара, обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2.363 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 3.275 хиљада динара;
- извештај о извршеном попису није сачињен у складу са прописима.

9. у пословним књигама ЈП Дирекција:

- постоји неслагање између пословних књига и обрасца Биланс стања ЈП Дирекција јер нису унети подаци за текућу годину у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај, па је у Билансу стања ЈП Дирекција на дан 31.12.2013. године више исказана пасива у износу од 1.541 хиљаде динара у односу на стања конта у пословним књигама ЈП Дирекција на дан 31.12.2013. године;
- не води евиденцију о непокретностима на прописаним обрасцима;
- не води евиденцију у помоћним књигама за дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 201 хиљаде динара и дате авансе, депозите и кауције у износу од 498 хиљада динара који потичу из ранијих година;
- у току године није вршила усаглашавање својих потраживања;
- у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 12.928 хиљада динара.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања приказа расхода и издатака, имовине и обавеза

За први део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција Житорађа препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата запослених врше у складу са прописима;
2. трошкове путовања извршавају у складу са прописима;
3. евидентирање и плаћање пореза на додату вредност врше у складу са прописима;
4. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
5. поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 4.);
6. у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 5.);

За други део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција Житорађа препоручујемо да:

8. попис врше у складу у складу са прописима;
9. пословне књиге воде у складу са законском регулативом.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ЈП Дирекција Житорађа је у поступку ревизије донела:

1. Правилник о коришћењу службених возила ЈП Дирекција Житорађа, број 1068/14 од 27.10.2014. године;
2. Правилник за надокнаду путних трошкова и дневница у земљи и иностранству број 1069/14 од 27.10.2014. године;
3. Правилник о коришћењу службених телефона број 1070/14 од 27.10.2014. године;
4. Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственој политици број 1071/14 од 27.10.2014. године;
5. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 1073/14 од 27.10.2014. године;
6. Правилник о репрезентацији број 1072/14 од 27.10.2014. године.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно предузеће „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ Житорађа 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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ВОДОСНАБДЕВАЊЕ, ГРАЂЕВИНСКО И ПУТНО ЗЕМЉИШТЕ,
КОМУНАЛАНЕ ДЕЛАТНОСТИ И УРБАНИЗАМ“ ОПШТИНЕ ЖИТОРАЂА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2063/2014-04
Београд, 02. децембар 2014. године**

Садржај

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Текући расходи	3
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	3
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	4
2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	4
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	5
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	5
2.6. Стални трошкови, група 421000	6
2.7. Трошкови путовања, група 422000	6
2.8. Услуге по уговору, група 423000	7
2.9. Специјализоване услуге, група 424000	8
2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	9
2.11. Материјал, група 426000	9
2.12. Употреба природне имовине, група 434000	10
2.13. Субвенције, група 451000	11
2.14. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	11
2.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	12
2.16. Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа, група 485000	12
3. Издаци	12
3.1. Машине и опрема, група 512000	12
3.2. Остале некретнине и опрема, група 513000	13
4. Набавке	13
5. Биланс стања	14
5.1. Попис имовине, потраживања и обавеза	14
5.2. Актива	16
5.3. Пасива	19

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Житорађа на седници од 13.05.1998. године донела је Одлуку о оснивању Дирекције за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам општине Житорађа.

Скупштина општине Житорађа на седници од 15.03.2013. године, у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима донела је оснивачки Акт Јавног предузећа Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам општине Житорађа.

Јавно предузеће је основано ради обезбеђивања услова за обављање делатности у области водоснабдевања, уређивања и коришћења грађевинског земљишта, изградње, одржавања, заштите и коршћења локалних путева и улица, комуналних делатности и урбанизма. Јавно предузеће је уписано код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД-69418/2005 од 14.07.2005. године а пререгистровано по Решењу број БД-113728/2013 од 25.10.2013. године. Седиште је у Житорађи. Матични број Предузећа је 17215337, порески идентификациони број је 100368662.

ЈП „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа је доставило Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

Финансијски извештаји ЈП „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Житорађа 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 за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа.

2. Текући расходи

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

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	24.500	24.500	22.963	22.963	94	100
	укупно	24.500	24.500	22.963	22.963	94	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расход за плате запослених у износу од 22.963 хиљаде динара. На дан 31.12.2013. године у ЈП Дирекција је било запослено 47 лица и то 46 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

• ЈП Дирекција није општим актом утврдила елементе за обрачун и исплату зараде што је супротно члану 107. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, па се у

поступку ревизије нисмо могли уверити да је плата запослених правилно обрачуната и исплаћена;

- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 2.432 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 389 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 1.325 хиљада динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 377 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 233 хиљаде динара, додатак за рад на дан државног и верског празника(411113) у износу од 108 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да обрачун и исплату плата запослених врше у складу са Законом о раду, Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	5.000	5.000	4.258	4.258	85	100
	укупно	5.000	5.000	4.258	4.258	85	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.258 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.667 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.418 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 173 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција		-	402			
	укупно			402			

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расход за исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 253 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже

породице у износу од 30 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 119 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 402 хиљаде динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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

2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција			0	1.884		
	укупно			0			

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција није исказала накнаде трошкова за запослене.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да: на овој буџетској позицији расходи су мање исказани у износу од 1.884 хиљаде динара као што је ближе објашњено у тачки 2.7. трошкови путовања.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да накнаду трошкова за запослене извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5. Награде бонуси и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	0	0	105	0		
	укупно	0	0	105	0		

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расходе за накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 105 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 105 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за накнаде члановима надзорног одбора уместо на конту 423000-услуге по уговору;

• расходи за награде, бонусе и остале посебне расходе више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 105 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.6. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.175	2.175	1.870	1.456	67	78
	укупно	2.175	2.175	1.870	1.456	67	78

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала сталне трошкове у износу од 1.870 хиљада динара и то: трошкови платног промета износ од 423 хиљада динара, трошкови банкарских услуга у износу од девет хиљада динара; услуге за електричну енергију износ од 445 хиљада динара, угаљ износ од 76 хиљада динара, дрво износ од 17 хиљада динара, централно грејање износ од 75 хиљада динара, услуге водовода и канализације износ од 16 хиљада динара, услуге чишћења износ од десет хиљада динара, допринос за коришћење воде износ од 228 хиљада динара, телефон, телекс, телефакс износ од 68 хиљада динара, услуге мобилног телефона 70 хиљада динара, пошта износ од четири хиљаде динара, осигурање зграда 15 хиљада динара, осигурање возила у износу од 243 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 71 хиљаде динара, закуп осталог простора у износу од 100 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.7. Трошкови путовања, група 422000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.000	2.000	2.088	204	10	10
	укупно	2.000	2.000	2.088	204	10	10

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала трошкове путовања у износу од 2.088 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи.

Одлуком о накнади трошкова за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе број 302/12 од 12.7.2012. године утврђено је право на накнаду трошкова за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе у износу од 30% од цене једног литра бензина по пређеном километру.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 1.884 хиљаде динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уместо на конту 415000- накнаде трошкова за превоз на посао и са посла;
- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходи за трошкове путовања више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 88 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години; трошкове путовања извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за накнаде .

2.8. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	450	450	638	43	165	116
	укупно	450	450	638	743	165	116

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 638 хиљада динара (план 450 хиљада динара) и то: административне услуге у износу од 10 хиљада динара компјутерске услуге у износу од 19 хиљада динара; услуге образовања и усавршавање запослених у износу од 48 хиљада динара; услуге информисања у износу од 52 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 189 хиљада динара; репрезентација у износу од 210 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 110 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су услуге по уговору више исказане у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 188 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије ЈП Дирекција донела је Правилник о репрезентацији број 1072/14 од 27.10.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да обавезе преузимају и извршавају до висине апропријације одобрене буџетом.

2.9. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.178	2.178	1.578	820	37	52
	укупно	2.178	2.178	1.578	820	37	5

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 1.578 хиљада динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 53 хиљада динара; услуге одржавања аутопутева у износу од 1.105 хиљада динара; геодетске услуге у износу од 35 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 385 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева. Са овог конта ЈП Дирекција је неисправно вршила следеће исплате: износ од 50 хиљада динара „ДММ инжињернг“ Ниш за део рачуна број 2/13 од 08.01.2013 године за послове стручног надзора при изградњи и асфалтирању улица у Житорађи по основу уговора број 552/12 од 19.11.2012. године; износ од 700 хиљада динара за део Друге привремене ситуације број 1251/1 од 28.12.2012. године „МД градња инжињеринг транспорт“ Ниш по основу уговора о извођењу радова на асфалтирању улица у Житорађи, број 525/12 од 05.11.2012. године, у вредности од 11.384 хиљаде динара; износ од 58 хиљада динара по рачуну број 38/13 од 14.06.2013. године СЗР „Тасић Коп“ Прокупље за превоз булдожера.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да: расходи у износу од 808 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: плаћање Друге привремене ситуације за извођење радова на асфалтирању улица у Житорађи у износу од 700 хиљада динара требало је евидентирати на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти; плаћање фактуре у износу од 50 хиљада динара „ДММ инжињернг“ Ниш за послове стручног надзора при изградњи и асфалтирању улица требало је евидентирати на групи конта 424911- остале специјализоване услуге; услуге превоза булдожера у износу од 58 хиљада динара СЗР „Тасић Коп“ Прокупље требало је евидентирати на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање; истовремено мање је исказана имовина и капитал на контима 011100- зграде и грађевински објекти и 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 700 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да извршење буџета врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	6.795	6.795	5.347	5.833	86	109
	укупно	6.795	6.795	5.347	5.833	86	109

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расход за текуће поправке и одржавање у износу од 5.347 хиљада динара и то: зидарски радови у износу од 175 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 642 хиљаде динара, централно грејање у износу од 600 хиљада динара, намештај у износу од 97 хиљада динара, текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме извршен је расход у износу од 3.244 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција је извршила плаћање за набављен материјал и услугу израде инсталације грејања у износу од 600 хиљада динара и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 2.980 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- на овој буџетској позицији расходи у износу од 97 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем: набавку намештаја требало је евидентирати на групи конта 512000-машине и опрема. Истовремено мање је исказана имовина и капитал на контима 011200-опрема и 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 97 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да текуће поправке и одржавање врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.11. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	11.388	11.388	12.374	12.374	109	100
	укупно	11.388	11.388	12.374	12.374	109	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расход за материјал у износу од 12.373 хиљаде динара и то: канцеларијски материјал у износу од 187 хиљада динара; расходи за радну униформу у износу од 404 хиљаде динара; ХТЗ опрема у износу од 16 хиљада динара; цвеће и

зеленило у износу од шест хиљада динара; дизел гориво у износу од 10.767 хиљада динара; уља и мазива у износу од 369 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене у износу од 33 хиљаде динара; потрошни материјал у износу од 30 хиљада динара; резервни делови у износу од 496 хиљада динара и алат и инвентар у износу од 65 хиљада динара.

Расходи за радну униформу. Са овог конта извршен је расход за радну униформу у износу од 404 хиљаде динара.

Дизел гориво. Са овог конта извршен је расход за дизел гориво у износу од 10.767 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке ЈП Дирекција је закључила Уговор о набавци дизел горива и бензина, број 848/13 са „НИС“ ад Нови Сад, у износу од 9.068 хиљада динара. По овом уговору у 2013. години није вршила плаћање.

Уља и мазива. Са овог конта извршен је расход за уља и мазива у износу од 369 хиљада динара.

Резервни делови. Са овог конта извршен је расход за резервне делове у износу од 496 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција је извршила плаћање за набављено дизел гориво у износу од 10.767 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција није донела интерна акта којим би било уређена потрошња горива у службеним возилима;
- расходи за материјал више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 986 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије донет је Правилник о коришћењу службених возила ЈП Дирекција Житорађа, број 1068/14 од 27.10.2014. године.

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

2.12. Употреба природне имовине, група 434000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.000	4.000	3.994	3.994	99	100
	укупно	4.000	4.000	3.994	3.994	99	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расход за употребу природне имовине у износу од 3.994 хиљада динара.

Употреба природне имовине. Републичка дирекција за воде доноси Решење о плаћању накнаде за извађени песак, шљунак и слично на основу кога Дирекција Житорађа плаћа наканду на уплатни рачун накнада за коришћење водног добра. У току 2013. године је на име поменуте накнаде извршила плаћање у износу од 3.994 хиљаде динара (дуг из предходних година).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.13. Субвенције, група 451000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	0	0	414	0	0	0
	укупно	0	0	414	0	0	0

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала субвенције у износу од 414 хиљада динара.

Остале текуће субвенције. ЈП Дирекција је са овог конта пренела средства у износу од 414 хиљада динара ЈП „Железница Србије“ за плаћање трошкова пружних прелаза које „Железница Србије“ фактурише ЈП Дирекција Житорађа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 414 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер је наведене расходе требало евидентирати на групи конта 421000-стални трошкови;
- расходи за материјал више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 414 хиљада динара из буџетских средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	0	0	4.150	4.150	-	100
	укупно	0	0	4.150	4.150	-	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расход у износу од 4.150 хиљада динара.

ЈП Дирекција је у систему ПДВ и на овом конту је евидентирана уплата пореза на додату вредност по кварталима у износу од 4.136 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да:

- је ЈП Дирекција неисправно евидентирала плаћање пореза на додату вредност као расход, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- су расходи за порези, обавезне таксе, казне и пенали више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 4.150 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апроријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години, расходе извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	520	520	1.592	1.592	306	100
	укупно	520	520	1.592	1.592	306	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расход у износу од 1.592 хиљаде динара, који се односи на извршену принудну наплату по тужбама правних лица и исплате судских трошкова по тужбама физичких лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

2.16. Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа, група 485000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	0	0	8	8		100
	укупно	0	0	8	8		100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала расход у износу од осам хиљада динара, који се односи на исплату физичком лицу, по судском поравнању, због штете коју је Дирекција начинила приликом уређења атарског пута.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3. Издаци

3.1. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	0	0		4.340		
	укупно	0	0		4.340		

Износ извршених расхода на овој групи конта увећан је за 4.340 хиљада динара што је ближе објашњено у тачки 3.2.

3.2. Остале некретнине и опрема, група 513000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	0	0	4.340			
	укупно	0	0	4.340			

У извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2013. године до 31.12.2013. године ЈП Дирекција је исказала издатке у износу од 4.340 хиљада динара за остале некретнине и опрему и то у износу од 1.000 хиљада динара из буџета општине и у износу од 3.340 хиљада динара из осталих извора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- на овој буџетској позицији расходи у износу од 4.340 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за лизинг аутомобила и пет моторних возила и грађевинских машина које је требало евидентирати на групи конта 512000-машине и опрема;
- ЈП Дирекција је на групи конта 513000-остале некретнине и опрема, исказала извршење у износу од 4.340 хиљада динара, а да није имала планирана средства, што значи да је индиректни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног буџетом за 4.340 хиљада динара и то у износу од 1.000 хиљада динара из буџетских средстава и 3.340 хиљада динара из осталих извора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Набавке

ЈП „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналну делатност и урбанизам“ општине Житорађа није донела план јавних набавки у 2013. години.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 92/09 од 3.3.2009. године нису предвиђени послови јавних набавки. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 840/13 од 15.11.2013. године у оквиру радног места референт за пословно планирање и изградњу предвиђени су послови спровођења јавних набавки.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналну делатност и урбанизам“ општине Житорађа није донела план јавних набавки за 2013. годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да донесу план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

ЈП „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналну делатност и урбанизам“ општине Житорађа, у 2013. години је спровело укупно два поступка јавних набавки и то: једну јавну набавку у отвореном поступку процењене вредности 10.000 хиљада динара, уговорене вредности у износу од 7.556 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 9.066 хиљада динара са ПДВ и један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од 1.200 хиљада динара који је обустављен.

Ревидирана је једна јавна набавка у отвореном поступку.

Јавна набавка број 1 (један) од 10.7.2013. године – набавка дизел горива D2, еуро дизела и моторног бензина

Вд директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број број 407/13 од 10.7.2013. године и Решење 407/13 од 10.7.2013. године године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку за набавку дизел горива D2, еуро дизела и моторног бензина у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара без ПДВ.

Директор је дана 18.11.2013. године закључио Уговор о набавци дизел горива и бензина, број 848/13 са „НИС“ ад Нови Сад, у износу до 9.066 хиљада динара.

Наручилац по овом уговору у 2013. години није вршио плаћања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи ознаку из општег речника набавке поједине оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни и није редним бројем означио сваку страну конкурсне документације, што је супротно члану 61. став 4. и став 11. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- наручилац није, понуђачима који су учествовали, доставио записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству¹, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини², Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисија за попис број 967/13 од 24.12.2013. године, Решење број 969/13 од 24.12.2013. године којим је именована комисија за спровођење пописа основних средстава, непокретности, грађевинских машина, опреме и ситног инвентара, горива, алата, робе у магацину и залиха са стањем на дан 31.12.2013. године и Решење број 968/13 од 24.12.2013. године којим је именована комисија за спровођење пописа потраживања и обавеза и новчаних средстава (благајне) са стањем на дан 31.12.2013. године до 31.1.2014. године. Директор ЈП Дирекција је донео Упутство за рад комисија за попис број 970/13 од 24.12.2013. године.

Комисија за попис основних средстава, непокретности, грађевинских машина, опреме и ситног инвентара, горива, алата, робе у магацину и залиха је сачинила Извештај о обављеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године број 53/14 од 23.1.2014. године, а Надзорни одбор је дана 23.5.2014. године донео Одлуку којом је усвојио Попис за 2013 годину. Комисија за спровођење пописа потраживања и обавеза и новчаних средстава (благајне) са стањем на дан 31.12.2013. године није сачинила Извештај о попису.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директор ЈП Дирекција није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа вршено је на рачунару, уз штампање пописних листа, које нису потписали чланови комисија за попис, што је супротно члану 9. Правилника; ЈП Дирекција није вршила усклађивање књиговодственог стања залиха ситног инвентара са стварним стањем, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција није извршила попис: земљишта у износу од 50 хиљада динара; финансијске имовине домаће акције и остали капитал у износу од 201 хиљаде динара, новчана средства у износу од 815 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 13.546 хиљада динара; авансе у износу од 613 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1.933 хиљаде динара и обавеза дугорочне обавезе за финансијске

¹ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

² „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

лизинге у износу од 415 хиљада динара, обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2.363 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 3.275 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

• извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије ЈП Дирекција је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 1073/14 од 27.10.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да: обезбеде да попис буде свеобухватан; попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2013. годину, износи 39.439 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у износу од 39.439 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и састоји се од:

група конта	опис	(у хиљадама динара) текућа година
011	некретнине и опрема	39.389
014	природна имовина	50
	укупно:	39.439

Некретнине и опрему чини опрема у износу од 39.389 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – 011100. У Билансу стања ЈП Дирекције за 2013. годину на овој позицији није исказан податак.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција мање исказала износ од 700 хиљада динара на конту зграде и грађевински објекти, као што је описано у тачки 2.9.- специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Опрема, - 011200. У Билансу стања ЈП Дирекције за 2013. годину на овој позицији није исказан податак.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција је мање исказала износ од 97 хиљада динара на конту 011200-опрема за набављени намештај што је описано у тачки 2.10. текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 9.

Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остале некретнине и опрема конто – 011300. Вредност остале некретнине на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 39.389 хиљада динара. ЈП „Дирекција“ је на овом конту исказала опрему и то административну опрему и опрему за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је вредност остале некретнине и опреме више исказана у износу од 39.389 хиљада динара, јер је вредност опреме ЈП „Дирекција“ евидентирана на овој билансној позицији уместо на позицији 011200 - опрема, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да евидентирање опреме врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Природну имовину чини земљиште у износу од 50 хиљаде динара.

Земљиште конто – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта у износу 50 хиљада динара.

ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала земљиште набављено 2003. године, површине 300 м².

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција не води евиденцију на обрасцима, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да евиденцију о непокретности води у складу Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 22.401 хиљаде динара и чине је:

група конта	опис	(у хиљадама динара)
		текућа година
110	Дугорочна домаћа финансијска имовина	201
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	16.907
130	Активна временска разграничења	5.293
Укупно		22.401

Дугорочна домаћа финансијска имовина која је у Билансу стања исказана у износу од 201 хиљаде динара односи се на домаће акције и капитал и потиче из ранијих година.

⁴(„Сл. Гласник РС“, бр.27/96)

Ревизијом узорковане документације утврђено је да се за дугорочну домаћу финансијску имовину не води евиденција у помоћним књигама, у износу од 201 хиљаде динара, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је ова билансна позиција правилно исказана, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама евидентирају дугорочну домаћу финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 16.907 хиљада динара чине: жиро и текући рачуни у износу од 800 хиљада динара, благајна у износу од 15 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 13.546 хиљада динара, краткорочни пласмани у износу од 2.546 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 исказана су у износу од 13.546 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца којима ЈП Дирекција фактурише обављене земљане радове. Потраживања ЈП „Дирекција“ у износу од 11.023 хиљаде динара наплаћена су у 2014. години док потраживања по основу продаје и друга потраживања код ЈП „Дирекција“ у износу од 2.523 хиљада динара потичу углавном из ранијег периода.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да у току године ЈП Дирекција није вршила усаглашавање својих потраживања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да редовно врши усаглашавање својих потраживања са дужницим у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дати аванси, депозити и кауције, конто – 123200, исказани су у износу од 613 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција на овој билансној позицији исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од 498 хиљада динара који потичу из ранијих година, за коју не води евиденцију у помоћним књигама, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је ова билансна позиција правилно исказана, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Остали краткорочни пласмани-конто 123900, исказан је износ од 1.934 хиљаде динара који се односи на порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи.

Активна временска разграничења чине: разграничени расходи до једне године у износу од 1.211 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 3.275 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 807 хиљада динара.

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 61.840 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 32.069 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 29.771 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 32.069 хиљада динара и чине их: домаће дугорочне обавезе у износу од 415 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 2.363 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од 3.275 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 26.016 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе - конто 211000 исказане су у износу од 415 хиљада динара и односе се на обавезе за финансијски лизинг.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 у Билансу стања исказане су обавезе у износу од 2.363 хиљаде динара по основу обавеза за порез на додату вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција није евидентирала и исказала обавезе по основу камате за лизинг узет код „UniCredit Leasing Србија“ доо Београд у износу од 402,85 еура односно 46 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Добављачи у земљи – конто 252100. ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 3.275 хиљада.

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

Р.бр	Група конта		ЈП Дирекција
1	411	Укупна апропријација	24.500
		Исказано извршење	22.963
		Разлика (1)	1.537
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	1.537
2	412	Укупна апропријација	5.000
		Исказано извршење	4.258
		Разлика (1)	742
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа за 2013. годину

		Разлика (2)	742
3	413	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	33
		Разлика (1)	(33)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(33)
4	414	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	402
		Разлика (1)	(402)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(402)
5	416	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	105
		Разлика (1)	(105)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(105)
6	421	Укупна апропријација	2.175
		Исказано извршење	1.870
		Разлика (1)	305
		Обавезе по рачунима	615
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(310)
7	422	Укупна апропријација	2.000
		Исказано извршење	2.088
		Разлика (1)	(88)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(88)
8	423	Укупна апропријација	450
		Исказано извршење	638
		Разлика (1)	(188)
		Обавезе по рачунима	145
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(333)
9	424	Укупна апропријација	2.178
		Исказано извршење	1.578
		Разлика (1)	600
		Обавезе по рачунима	737
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(137)
10	425	Укупна апропријација	6.795

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа за 2013. годину

		Исказано извршење	5.347
		Разлика (1)	1.448
		Обавезе по рачунима	729
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	719
11	426	Укупна апропријација	11.388
		Исказано извршење	12.374
		Разлика (1)	(986)
		Обавезе по рачунима	835
		Обавезе по уговорима	9.068
		Разлика (2)	(10.889)
12	441	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	3
		Разлика (1)	(3)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(3)
13	451	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	414
		Разлика (1)	(414)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(414)
14	482	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	4.173
		Разлика (1)	(4.173)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(4.173)
15	483	Укупна апропријација	520
		Исказано извршење	1.592
		Разлика (1)	(1.072)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(1.072)
16	485	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	8
		Разлика (1)	(8)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(8)
17	512	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	0

Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, имовине и обавеза и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа за 2013. годину

		Обавезе по рачунима	214
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(214)
18	513	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	4.340
		Разлика (1)	(4.340)
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	(4.340)

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 22.521 хиљаде динара и то:
 - накнаде у природи (група конта 413000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 33 хиљаде динара за трошкове превоза из осталих извора;
 - социјална давања запосленима (група конта 414000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 402 хиљаде динара за исплаћене отпремнине и помоћи из осталих извора;
 - награде запосленима и остали посебни расходи (група 416000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 105 хиљада динара за накнаде члановима надзорног одбора из осталих извора;
 - стални трошкови (група конта 421000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 310 хиљада динара за осигурање возила, телефонске услуге, услуге изношења смећа из осталих извора;
 - трошкови путовања(група 422000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 88 хиљада динара за трошкове службеног путовања у земљи из осталих извора;
 - услуге по уговору (група 423000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 333 хиљада динара за стручну литературу и услуге одржавања противпожарних апарата из осталих извора;
 - специјализоване услуге (група 424000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 137 хиљада динара за услуге истраживања воде из осталих извора;
 - материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 10.889 хиљада динара за набавку горива из осталих извора;
 - отплата домаћих камата (група 441000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од три хиљаде динара из осталих извора;
 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (група 451000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 414 хиљада динара за накнада за пружне прелазе из буџетских средстава;
 - порези, обавезне таксе и казне (група 482000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 4.173 хиљаде динара за плаћени порез на додату вредност из осталих извора;
 - новчане казне и пенали и по решењу судова (група 483000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 1.072 хиљаде динара по пресуди из осталих извора;

-накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (група 485000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од осам хиљада динара из осталих извора;

-опрема (група 512000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 214 хиљада динара за лизинг опреме из осталих извора;

-остале некретнине и опрема (група 513000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 4.340 хиљада динара за лизинг опреме и то у износу од 1.000 хиљада динара из буџетских средстава и у износу од 3.340 хиљада динара из осталих извора;

• у финансијском извештају ЈП Дирекција на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом у износу од 11.812 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Пасивна временска разграничења - конто 291000 у износу од 26.016 хиљада динара односе се на разграничене приходе и примања у износу од 13.008 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 13.008 хиљада динара.

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, исказани су у износу од 29.771 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто - 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима ЈП Дирекције са стањем на дан 31.12.2013. године износи 29.436 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и у пасиви Биланса стања

Нефинансијска имовина у сталним средствима-конто 010000 у износу од39.439

Нефинансијска имовина у сталним средствима-конто 311100 у износу од 26.511

Разлика у износу од.....12.928

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 12.928 хиљада динара;

• у Билансу стања ЈП Дирекција капитал је мање исказан у износу од 797 хиљада динара, као што је описано у тачки 2.9. и 2.10., што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извори новчаних средстава, конто 311500. Стање извора новчаних средстава буџета на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 2.669 хиљада динара.

Остали сопствени извори – конто 311900. На дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 256 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто - 321121. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 53 хиљаде динара.

Мањак прихода и примања-дефицит, конто 321122. У консолидованом Билансу стања на овој економској класификацији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција није исказала мањак прихода и примања-дефицит у износу од 229 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих, конто - 3213111. Исказан је нераспоређени вишак прихода и примања у износу од 282 хиљаде динара.