



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ И КОМУНАЛНИ
РАЗВОЈ ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1194/2015-04
Београд, 14. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ И КОМУНАЛНИ РАЗВОЈ ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ	

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница (у даљем тексту: саставни делови финансијских извештаја) у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бабушница за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница број 211 од 23.07.2013. године, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја 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 саставних делова финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). 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.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа

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

у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница, део расхода и издатака је више исказан за 2.132 хиљада динара и мање исказан за 2.132 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на финансијски резултат пословања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница за 2014. годину.

2. У финансијском извештају ЈП Дирекција – Биланс стања на дан 31.12. утврђене су следеће неправилности нефинансијаска имовина и капитал мање исказан у износу од 2.132 хиљада динара и мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 549 хиљада динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијски извештај, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, имовина и обавезе ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница за 2014. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.**

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 Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања саставних делова финансијских извештаја

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и

информације, укључене у саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја 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 саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су наведени саставни делови финансијских извештаја извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, набавки, пописа и обавеза и правилности пословања, Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница је за 2014. годину неправилно створило обавезе у износу од најмање 5.095 хиљада динара, и то: без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.856 хиљада динара; је извршило авансно плаћање, за изradу пројектно техничке документације у износу од 239 хиљада динара, а да предходно није прибавило средство обезбеђења;

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 сааставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница за 2014. годину су, у свим материјално значајним питањима су 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**

14. октобар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-1194/2015-04
Београд, 14. октобар 2015. године

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	9
3.Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја.....	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја.....	10

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница за 2014. 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 2.132 хиљаде динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 2.132 хиљаде динара.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, утврђене су следеће неправилности:

2. У финансијском извештају ЈП Дирекција – Биланс стања на дан 31.12. утврђене су следеће неправилности нефинансијска имовина и капитал мање исказан у износу од 2.132 хиљада динара и мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 549 хиљада динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијски извештај, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.7.)

За други део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница препоручујемо да:

2. да евидентирају, искажу целокупну нефинансијску имовину, обавезе и капитал.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја расхода, издатака, имовине и обавеза и правилности пословања ЈП Дирекција је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 5.095 хиљада динара и то:

1. преузела обавезе и извршила плаћања за услуге за електричну енергију у износу од 4.856 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке (тачка 2.4.);

2. ЈП Дирекција је супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама преузело обавезе и извршило расходе и издатке у износу од 239 хиљада динара јер:

- је извршило авансно плаћање, за израду пројектно техничке документације у износу од 239 хиљада динара, а да предходно није прибавило средство обезбеђења;
 - није водило помоћну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу (тачка 2.9);
 - није утврдило норматив потрошње горива по возилима (тачка 2.9).
2. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.)
- ЈП Дирекција није вршило усаглашавање својих обавеза.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

За неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница препоручујемо да:

1. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 2.4.);
2. пре плаћања аванса прибаве средство обезбеђења, воде помоћну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу; утврде норматив потрошње горива по возилима.
3. пре спровођења пописа врше усаглашавање својих обавеза.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница дужна је да поднесе извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ, ПУТЕВЕ И КОМУНАЛНИ
РАЗВОЈ ОПШТИНЕ БАБУШНИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1194/2015-04
Београд, 14. октобар 2015. 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, група 411000	4
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	4
2.3.	Наканада трошкова за запослене, група 415000	5
2.4.	Стални трошкови, група – 421000	5
2.5.	Трошкови путовања, група 422000	6
2.6.	Услуге по уговору, група – 423000	6
2.7.	Специјализоване услуге, група – 424000	8
2.8.	Текуће поправке и одржавања, група – 425000	9
2.9.	Материјал, група – 426000	10
2.10.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	12
2.11.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	13
3.	Издаци	13
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000	13
3.2.	Машине и опрема, група 512000	14
3.3.	Залихе робе за даљу продају, група 523000	14
4.	Набавке	15
5.	Биланс стања	16
5.1.	Попис имовине и обавеза	16
5.2.	Актива	17
5.3.	Пасива	19

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Бабушница на седници од 04.04.1997. године донела је Одлуку број 02-28/97 којом је основано Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница (у даљем тексту ЈП). Оснивање ЈП уписано је у судски регистар Привредног суда у Нишу на основу Решења ФИ. 2472/98 од 04.09.1998. године. Усклађивање пословања ЈП са Законом о јавним предузећима извршено је на основу решења Агенције за привредне регистре број БД 51790/2005 од 08.07.2005. године. Матични број ЈП је 17124650; ПИБ 100325558; ЈБК 04066. Седиште ЈП је у Бабушници, улица Ратка Павловића број 1. На дан 31.12.2014. године јавно предузеће је имало 19 запослених.

У складу са чланом 28. Статута ЈП органи предузећа су Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор доноси Статут, годишње програме пословања и доноси финансијске извештаје. У складу са чланом 38. Статута директор представља и заступа, организује, руководи предузећем и одговара за законитост рада Јавног предузећа. ЈП руководи Директор. Директора именује Оснивач, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

ЈП је основано ради задовољења потреба грађана у области уређивања, коришћења, унапређивања и заштите грађевинског земљишта, одржавања и изградње локалних и некатегорисаних путева и улица у насељима општине Бабушница.

Финансијски извештаји Јавног предузећа представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Бабушница за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница. 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.

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 осигурања⁸, Јавно предузеће Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

2. Текући расходи

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница, функција 620 – Развој заједнице, извршен је увид у следеће расходе:

⁸ „Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, 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	11.718	11.718	10.966	10.966	93	100
Укупно		11.718	11.718	10.966	10.966	93	100

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 10.966 хиљада динара. Правилником о зарадама радника у служби Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој број 145/1 од 11.08.2011. године и Правилником о измени правилника о зарадама радника у служби Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој општине Бабушница број 19/2 од 14.02.2012. године утврђени су коефицијенти за исплату зарада запослених који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених у државним органима.

Директор ЈП Дирекција закључује уговор о раду са сваким запосленим, у коме су регулисани елементи за обрачун и исплату плата, са одређеним коефицијентом.

ЈП Дирекција има укупно 19 запослених, од чега је један – постављено лице – директор, 17 запослених на неодређено време и једног запосленог на одређено време. Евиденција присутности запослених се води, оверава се од стране надлежних лица и саставни је део обрачуна плате.

Приликом обрачуна и исплате плата ЈП Дирекција подноси захтев за пренос средстава Општини и образац ЗИП-1, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁹.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција у току 2014. године, на конту 411100 – плате, додаци и накнаде запослених код свих директних буџетских корисника евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додаток за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са 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 реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.098	2.098	1.963	1.963	93	100
Укупно		2.098	2.098	1.963	1.963	93	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.963 хиљаде динара од чега: на име ПИО износ од 1.259 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање износ од 622 хиљаде динара и допринос за незапосленост износ од 82 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁹ „Службени гласник РС“ број 5/2006“

2.3. 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	565	565	415	415	73	100
Укупно		565	565	415	415	73	100

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 415 хиљада динара за превоз запослених на посао и са посла. ЈП Дирекција примењује Одлуку о накнади путних трошкова општине Бабушница. ЈП Дирекција исплаћује накнаде превоза за осамнаест запослених. Приликом подношења захтева за пренос средстава приложени су списак запослених и обрачун пореза за износ изнад неопорезивог. Накнаде превоза се исплаћују само за дане када је остварен ефективни рад.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	6.875	6.875	6.331	6.331	92	100
Укупно		6.875	6.875	6.331	6.331	92	100

На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 6.331 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 156 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 5.407 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 557 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 179 хиљада динара, пошта у износу од осам хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 24 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су исказани трошкови за електричну енергију у износу од 5.407 хиљада динара. У 2014. години ЈП Дирекција је за услуге електричне енергије платила 4.856 хиљада динара по рачунима из текуће године и 551 хиљаду динара по рачунима из 2013. године (децембарски рачуни 2013. године). ЈП Дирекција поред трошкова електричне енергије за пословни простор у коме се налази, плаћа и трошкове електричне енергије за јавну расвету на територији насеља Бабушница и јавну расвету за месне заједнице које имају јавну расвету.

Услуге водовода и канализације – 421311 На овом конту су исказани трошкови за услуге водовода и канализације у износу од 557 хиљада динара за пословни простор који користи и за купалишни комплекс, за који обезбеђује потребне количине воде за пуњење базена за купање. Испоручилац услуга водовода и канализације је ЈКП „Комуналац“ из Бабушнице.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Телефон, телекс и телефакс – 421411 На овом конту су исказани трошкови за телефон, телекс и телефакс и моболни телефон у износу од 179 хиљада динара.

ЈП Дирекција плаћа трошкове за телефон по рачунима Телекома за телефонске линије које користи у свом објекту и Телеком за мобилну телефонију. ЈП Дирекција је са „Телеком Србија“ ад закључила Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 290/1 од 30.09.2013. године. Права и обавезе по основу коришћења службених мобилних телефона ЈП Дирекција је уредила Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 290/2 од 20.09.2013. године и Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 62/3 од 13.02.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за електричну енергију извршени без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 4.856 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и развој комуналне делатности да плаћање и књижење врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2.5. 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	300	300	237	237	79	100
Укупно		300	300	237	237	79	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 237 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 146 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од четири хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 75 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 12 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да поједини налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника јер не садрже извештај са извршеног путовања.

Препоручује се одговорним лицима да путне налоге попуњавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.6. 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	3.850	3.850	3.003	3.003	78	100
Укупно		3.850	3.850	3.003	3.003	78	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 3.003 хиљаде динара и то услуге за израду софтвера у износу од 38 хиљада динара, остале компјутерске услуге у износу од 71 хиљаде динара, котизација за стручна саветовања у износу од 84 хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од две хиљаде динара, остали издаци за стручно образовање у износу од осам хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 28 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде у износу од 50 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 14 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 432 хиљаде динара, услуге вештачења у износу од 14 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора у износу од 557 хиљада динара, репрезентација у износу од 205 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.500 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера – 423211 На овом конту су исказани расходи у износу од 38 хиљада динара, за уградњу софтвера за оперативни систем на рачунару, по основу рачуна број 14-3262-0005667 од 12.03.2014. године од фирме „Алти“ доо Чачак.

Остале компјутерске услуге – 423291 На овом конту су исказани расходи у износу од 71 хиљаде динара за услуге за израда, уређивање и оптимизацију сајта за мобилне уређаје и

таблет рачунаре, по рачуну 141217-051 од 17.12.2014. године од фирме „Јаков систем“ из Ниша.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Котизација за стручна саветовања – 423322 На овом конту су исказани расходи у износу од 84 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431 На овом конту су исказани расходи у износу од 50 хиљада динара за израду календара, оловака, привезака, роковника, зидних и стоних календара, кутија за визит картице и украсних кеса.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге ревизије – 423511 На овом конту су исказани расходи у износу од 432 хиљаде динара. ЈП Дирекција је за услуге ревизије финансијских извештаја за 2013. годину спровела поступак избора најповољнијег понуђача од понуда „SRBO-AUDIT“ доо Београд, „Консултант ревизија“ доо Београд и „IEF“ доо Београд. Као најповољнији понуђач је изабран „IEF“ доо Београд и са њим је закључен Уговор о ревизији финансијских извештаја за 2013. годину број 186 од 26.05.2014. године.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591 На овом конту су исказани расходи у износу од 557 хиљада динара.

На овом конту су исказани расходи за накнаде Надзорног одбора у износу од 496 хиљада динара, повремена радна тела (Комисија за терене) у износу од 45 хиљада динара, и Комисија за јавне набавке велике вредности у износу од 16 хиљада динара. Скупштина општине Бабушнице је донела Решење о именовању надзорног одбора ЈП Дирекција број 02-51/2013-2 од 18.09.2013. године и Одлуку о утврђивању накнаде председнику и члановима надзорних одбора јавних предузећа број 121-26/2013-2 од 28.11.2013. године, на основу којих се члановима Надзорног одбора обрачунавају и исплаћују месечне накнаде у износу од 25 хиљада динара – по 10 хиљада динара за чланове Надзорног одбора који нису запослени у ЈП Дирекцији и 5 хиљада динара за запосленог члана Надзорног одбора.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација – 423711 На овом конту су исказани расходи у износу од 205 хиљада динара. ЈП Дирекција је на овом конту евидентирала расходе за репрезентацију у укупном износу од 205 хиљада динара, од тога за угоститељске услуге у износу од 69 хиљада динара, за робу за репрезентацију у износу од 55 хиљада динара, за воду за пиће по Уговору о претплати на пакет број NI 32/2014 за куповину воде за пиће од фирме „LA Fantana“ Београд у износу од 80 хиљада динара. За избор добављача за угоститељске услуге и робу за репрезентацију ЈП Дирекција је прикупљала понуде од по три потенцијална добављача и бодовањем одабирала најповољнијег за свог добављача. Начин и право коришћења средстава за репрезентацију и поклоне ЈП Дирекција је уредила Правилником о трошковима репрезентације број 62/3 од 13.02.2014. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене непоравилности.

Остале опште услуге – 423911 На овом конту су исказани расходи у износу од 1.500 хиљада динара. ЈП Дирекција је спровела јавну набавку мале вредности број 6/2014 за угоститељске и спасилачке услуге за период летње сезоне, ка купалишном комплексу у Бабушници. Угоститељске услуге се састоје у обезбеђењу извршилаца који су радили у бару на купалишном комплексу а спасилачке услуге су пружане непосредно на базену, за организовање безбедног боравка посетилаца базена. Од три понуде које су поднете по

расписаној јавној набавци, изабрана је фирма „Габар“ Горчинци, чија ја понуда била најповољнија и са њом је потписан Уговор о набавци угоститељских и спасилачких услуга за потребе купалишног комплекса у Бабушници број 203 од 06.06.2014. године. За пружене услуге фирма „Габар“ је достављала месечне рачуне, са приложеним и од стране надлежних лица овереним прегледима ангажоване радне снаге приликом пружања уговорених услуга. Достављено је четири фактура, за јун, јул, август и септембар у укупном износу од 1.500 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.7. 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	4.000	4.000	3.422	1.290	32	38
Укупно		4.000	4.000	3.422	1.290	32	38

На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 3.422 хиљаде динара и то: геодетске услуге у износу од 429 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.993 хиљаде динара.

Геодетске услуге – 424631 Са овог конта извршен је пренос средстава у износу од 261 хиљаде динара гб „Георазмер“ Бабушница за израду ситуационог плана за израду пројекта фекалне канализације у селу Извор по рачуну број 40/2014 од 25.06.2014. године и рачуну број 63/2014 у износу од 10 хиљада динара, за снимање фактичког стања улице.

Остале специјализоване услуге – 424911 Са овог конта неисправно је извршена исплата и то: ЈП Дирекција за грађевинско земљиште путеве и комунални развој је закључило Уговор са „Драго пројект“ доо Нови Београд за услуге израде идејног пројекта са студијом изводљивости пројекта сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода – Бабушница број 374 од 11.12.2013 (ЈН 13/2013 од 01.11.2013. године). Плаћен окончан рачун у износу од 408 хиљада динара. Издатке за пројекте требало је извршити са конта 511400 – пројектно планирање.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште путеве и комунални развој општине Бабушница закључила је уговор са „Супервисион“ доо Ниш, број 63 од 13.02.2014. године, у вредности од 479 хиљада динара за израду пројектно техничке документације за изградњу спортске хале у Бабушници. Чланом 3. Уговора предвиђено је авансно плаћање од 50% одмах по потписивању уговора. Дирекција је извршила исплату „Супервисион“ доо Ниш у износу од од 239 хиљада динара авансно и 239 хиљада динара по рачуну број 7/14 од 23.06.2014. године за израду пројектно техничке документације за изградњу спортске хале у Бабушници.

ЈП Дирекција за грађевинско земљиште путеве и комунални развој општине Бабушница закључила је Уговор са „ПССМ инжињеринг“ доо Ниш, број 140 од 03.04.2014. године, за израду главних пројеката улица општинских путева отворених спортских терена и канализационе мреже са техничком контролом на територији општине Бабушница. Исплаћена је окончана ситуација „ПССМ инжињеринг“ доо Ниш у износу од 1.245 хиљада динара, број 269/14 од 23.12. 2014. године.

Издатке за пројекте у износу од 2.132 хиљаде динара требало је извршити са конта 511400 – пројектно планирања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- ЈП Дирекција уговорило авансно плаћање за израду пројектно техничке документације за изградњу спортске хале у Бабушници, а да претходно није захтевао средство обезбеђења од понуђача, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Током 2014. године извршена је авансна уплата у износу од 239 хиљада динара;
- неправилно евидентиран расход за специјализоване услуге у износу од 2.132 хиљаде динара уместо на аналитичком конту 511400 – пројектно планирање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирање расхода, у износу од 2.132 хиљаде динара, није извршено на класи 0 и 3, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	16.890	16.890	14.221	14.221	84	100
Укупно		16.890	16.890	14.221	14.221	84	100

На овој групи конта исказан је расход у укупном износу од 14.221 хиљада динара на терет буџета општине и то за: остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање (425119) у износу од 1.814 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) у износу од 12.225 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (425219) у износу од 25 хиљада динара, намештај (425221) у износу од 12 хиљада динара, рачунарску опрему (425222) у износу од 19 хиљада динара, текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме (425291) у износу од 126 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање – 425119 На овом конту исказани су расходи у износу од 1.814 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 15.05.2014. године ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ закључило је Уговор о извођењу радова на санацији спортског терена – израда подлоге од тартана (Партија 1) број 173. Вредност уговора износи 1.855 хиљада динара. У 2014. години извршено је плаћање на основу окончане ситуације број 04/2014 од 02.07.2014. године у износу од 1.814 хиљаде динара која је потписана и оверена. Сачињен је записник о примопредаји изведених радова број 164/2014.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 На овом конту исказани су расходи у износу од 12.225 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности – летње одржавање општинских макадамских путева и улица на територији општине Бабушница у 2014. години ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница и „М-Коп“ пр Бабушница закључили су дана 02.04.2014. године Уговор број

136. Чланом 3. регулисано је да вредност Уговора износи 3.000 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 хиљада динара са ПДВ. Вредност изведених радова по овом уговору у 2014. години износе 2.999 хиљада динара. Највећа оштећења на макадамским путевима настају након атмосферских падавина и интервенције на путевима се обављају према приоритетима одређених од стране стручних служби Дирекције након редовних обилазака терена или обилазака по пријави представника месних заједница и грађана. Налоге за извођење радова извођачу су у 2014. години усмено давале стручне службе Дирекције. Радови су изведени на подручју следећих месних заједница: Штрбовац, Јасенов Дел, Радињице, Ракита, Линово, Бердуј, Вава, Александровац, Стол, Дучевац, Грнчар, Студена, Горчинце, Стрелац, Раљин и Камбелевац.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница и ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар закључили су дана 24.02.2014. године Уговор број 79. Предмет уговора је извођење радова на санацији општинског пута Р 244 – Нашушковица. Вредност уговора износи 5.393 хиљаде динара. Записник о примопредаји изведених радова сачињен је дана 25.06.2014. године. У 2014. години извршено је плаћање по овом уговору у износу од 5.393 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ и ПЗП „Ниш“ ад Ниш у стечају Ниш закључили су дана 15.05.2014. године Уговор број 174. Вредност уговора износи 3.300 хиљада динара колико је и плаћено по овом уговору у 2014. години. У поступку ревизије достављено је писмено појашњење у коме је наведено да записник о примопредаји изведених радова није сачињен јер се ради о редовном одржавању асфалтних путева и улица (крпљење ударних рупа) за које постоје оверени листови грађевинске књиге. Није сачињен записник о примопредаји изведених радова јер за ову врсту радова није потребна пројектно-техничка документација.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.9. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.750	2.750	1.749	1.749	64	100
Укупно		2.750	2.750	1.749	1.749	64	100

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 1.749 хиљада динара на терет буџета општине и то за: канцеларијски материјал (426111) у износу од 119 хиљада динара, остали расходи за одећу, обућу и униформе (426129) у износу од 32 хиљаде динара, цвеће и зеленило (426131) у износу од 37 хиљада динара, остали административни материјал (426191) у износу од осам хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених (426311) у износу од 182 хиљада динара, бензин (426411) у износу од 200 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене (426819) у износу од 47 хиљада динара, потрошни материјал (426911) у износу од 418 хиљада динара, алат и инвентар (426913) у износу од 208 хиљада динара и остали материјали за посебне намене (426919) у износу од 499 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111 На овом конту исказани су расходи у износу од 119 хиљада динара. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница набављало је канцеларијски материјал од добављача „City“ пр

Бабушница. ЈП Дирекција не води евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала. Канцеларијски материјал се одмах по требовању ставља у употребу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је: ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница не води помоћну евиденцију о издатом канцеларијском материјалу, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручује се одговорним лицима да успоставе помоћну евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311 На овом конту исказани су расходи у износу од 182 хиљаде динара.

Извршен је расход за набавку часописа „Саветник“ од добављача „Завод за унапређење пословања“ Београд на основу рачуна број 8408К 339-51/14 од 03.02.2014. године и расход за претплату на часопис од добављача „ИРС“ доо Београд на основу рачуна број 14101083 од 26.11.2014. године. Рачуни су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Бензин – 426411 На овом конту исказани су расходи у износу од 200 хиљада динара.

Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива.

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница донео је дана 13.02.2014. године Правилник о условима и начину коришћења службеног возила број 62/13. Чланом 11. Правилника регулисано је да се евиденција о коришћењу службеног возила води у служби за финансије. На основу евиденције једанпут месечно сачињава се извештај о коришћењу службеног возила. (достављен је извештај – Спецификација потрошње горива у 2014. години по месецима)

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница донео је дана 13.03.2014. године Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе број 113. Чланом 4. Правилника регулисано је да се запосленом признају трошкови на име накнаде за употребу сопственог аутомобила у службене сврхе у висини од 10% прописане цене за литар погонског горива.

ЈП издаје путне налоге за возила и води евиденцију о издатим путним налозима за возила. Путни налози за возила су уредно попуњени. ЈП нема утврђен норматив потрошње горива по возилима.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница и „Нис“ ад Нови Сад закључили су дана 09.07.2014. године Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Нис картице за гориво број 187. По основу овог уговора у 2014. години ЈП је набављало гориво.

Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију о утрошку горива;
- ЈП Дирекција нема утврђен норматив потрошње горива по возилима.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом о организацији и систематизацији предвиде као опис послова вођење евиденције о утрошку горива и утврде норматив за потрошњу горива по возилима.

Потрошни материјал – 426911 На овом конту исказани су расходи у износу од 418 хиљада динара.

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница донео је Одлуку број 56 од 19.05.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара хемијских средстава за пречишћавање воде на купалишном комплексу – купалишна сезона 2014. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница закључило је Уговор број 227 од 17.06.2014. године са „Терохемија“ доо Београд. Према понуди понуђача вредност уговора износи 441 хиљаду динара без ПДВ односно 529 хиљада динара са ПДВ. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревидирани рачуни су потписани и оверени печатом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Алат и инвентар – 426913 На овом конту исказани су расходи у износу од 208 хиљада динара.

Исказан је расход за набавку 30 комада лежачки за базен, 6 комада сточића и 27 комада баштенских столица. Рачуни су потписани и оверени.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остали материјали за посебне намене – 426919 На овом конту исказани су расходи у износу од 499 хиљада динара.

Исказан је расход за набавку сијалица, пригушница, фасонга, стакла живиних арматура, живиних сијалица на основу рачуна за одржавање уличне расвете. Ревидирани су рачуни у укупном износу од 245 хиљада динара. Прикупљене су понуде три понуђача и као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Електрометал-тана“ пр Бабушница. Рачуни су потписани и оверени печатом. Материјал се набавља за уличну расвету коју плаћа ЈП Дирекција у месним заједницама на територији општине Бабушница.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.10. 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	900	900	597	597	66	100
Укупно		900	900	597	597	66	100

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 597 хиљада динара и то: порез на услуге износ од 559 хиљада динара, остали порези шест хиљада динара, републичке таксе износ од седам хиљада динара, судске таксе износ од 31 хиљаде динара.

Одлуком Скупштине општине 352-11/2012-2 од 21.03.2012. године ЈП Дирекцији је на управљање, коришћење и одржавање поверен Купалишни комплекс. Пословањем Купалишног комплекса Дирекција остварује приход од продаје улазница и изнајмљивања лежачки и сунцобрана и на ове своје услуге плаћа порез на додату вредност. У 2014. години плаћен је порез у износу од 559 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.11. 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	200	200	101	101	50	100
Укупно		200	200	101	101	50	100

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 101 хиљаде динара, по судској пресуди Вишег суда у Пироту дж. 43/14 .

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Издаци

3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	40.100	40.100	13.556	15.688	39	116
Укупно		40.100	40.100	13.556	15.688	39	116

На овој групи конта евидентиран је издатак у износу од 13.556 хиљада динара и то за изградњу зграда и објеката. Исказани су издаци за: аутопутеви, путеве, мостови, надвожњаци и тунели (511231) у износу од 13.556 хиљада динара.

Аутопутеви, путеве, мостови, надвожњаци и тунели – 511231 На овом конту исказани су издаци у износу од 13.556 хиљада динара.

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница донео је дана 19.09.2013. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке – отворени поступак број 65 и Решење о образовању комисије за јавну набавку број 66. Предмет јавне набавке је набавка радова – извођење радова на изградњи улица Партизанске и 29. новембар у Бабушници (I фаза). Јавна набавка је предвиђена у Плану јавних набавки за 2013. годину под редним бројем 08/2013. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница и „Црна Трава“ ад Лесковац закључили су дана 14.11.2013. године Уговор број 330 у вредности од 4.161 хиљаде динара без ПДВ односно 4.993 хиљаде динара са ПДВ. Даном 21.02.2014. године „Црна Трава“ ад Лесковац испоставило је окончану ситуацију број 9 у износу од 1.947 хиљада динара без ПДВ односно 2.337 хиљада динара са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница закључило је Уговор – набавка радова изградња саобраћајница у Бабушници, број 312 од 18.08.2014. године са Предузећем за путеве „Ниш“ ад Ниш, у стечају. Чланом 3. регулисана је вредност уговора која износи 6.896 хиљада динара без ПДВ односно 8.275 хиљада динара са ПДВ. Ова јавна набавка спроведена је у складу са Законом о јавним набавкама. Предузеће за путеве „Ниш“ ад Ниш испоставило је дана 30.09.2014. године I привремену ситуацију за изведене радове закључно са месецом септембром 2014. године број 1/10 у износу од 5.209 хиљада динара (I привремена ситуација је оверена и потписана). Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница закључило је Уговор - набавка радова завршетак изградње паркинг простора у јужном делу парка са приступним

саобраћајницама и одводњавање – централни део Бабушнице, број 275 од 09.07.2014. године са „Самостална радња за ископ песка и шљунка и превоз робе“ пр Власотинце. Чланом 3. регулисана је вредност уговора која износи 2.532 хиљаде динара без ПДВ односно 3.038 хиљада динара са ПДВ. „Самостална радња за ископ песка и шљунка и превоз робе“ пр Власотинце испоставило је дана 17.11.2014. године окончану ситуацију за изведене радове у износу од 1.396 хиљада динара. (окончана ситуација је потписана и оверена печатима) Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	ЈП Дирекција	1.000	1.000	860	860	86	100
Укупно		1.000	1.000	860	860	86	100

На овој групи конта евидентиран је издатак у укупном износу од 860 хиљада динара и то за: намештај у износу од 157 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 43 хиљаде динара и за уграђену опрему у износу од 660 хиљада динара.

Намештај - 512211 На овом конту исказани су издаци у износу од 157 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку намештаја од добављача скр „Гранит“ у износу од 95 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Рачунарска опрема – 512221 На овом конту исказани су издаци у износу од 42 хиљаде динара. Извршен је издатак за набавку рачунара од добављача „FN market“ пр Бабушница на основу рачуна број 140921-01-179 од 21.09.2014. године. (прикупљене су три понуде)

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Уграђена опрема – 512931 На овом конту исказани су издаци у износу од 660 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница закључило је Уговор, набавка радова на купалишном комплексу у Бабушници, број 187 од 27.05.2014. године са „Кимтим“ доо Пирот. Чланом 3. регулисано је да вредност Уговора износи 550 хиљада динара без ПДВ, односно 660 хиљада динара са ПДВ. Извођени су радови на постављању стубова за надстрешницу и надстрешнице. Поступак јавне набавке је описан у тачки 4.1.6. Напомена.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.3. Залихе робе за даљу продају, група 523000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	3.600	3.600	2.033	2.033	56	100
Укупно		3.600	3.600	2.033	2.033	56	100

На овој групи конта евидентиран је издатак у износу од 2.033 хиљаде динара за залихе робе за даљу продају.

Залихе робе за даљу продају – 523111 На овом конту исказани су издаци у износу од 2.033 хиљаде динара. Одлуком Скупштине општине број 352-11/2012-2 од 21.03.2012. године ЈП Дирекција је на чување, управљање, коришћење и одржавање поверен Купалишни комплекс. Купалишна сезона трајала је од 21.06.2014. године до 06.09.2014. године. На

Купалишном комплексу ЈП Дирекција пружа угоститељске услуге купачима и на овом конту евидентира набавку сладоледа, алкохолног и безалкохолног, газираниг и негазираниг пића и остало. Пословањем Купалишног комплекса ЈП Дирекција остварује приход који је усмерен у буџет Општине и ЈП Дирекција не располаже овим приходом самостално.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Набавке

Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница број 248/1 од 29.08.2013. године предвиђено је радно место главни сарадник за опште и правне послове. Запослени на овом радном месту, у 2014. години обављао је послове који се односе на јавне набавке. Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница број 164/1 од 07.05.2014. године предвиђено је радно место службеник за јавне набавке. Лице које обавља послове везане за спровођење поступака јавних набавки, у 2014. години није имало положен испит за службеника за јавне набавке. У поступку ревизије запослени је положио стручни испит за службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница донео је дана 29.01.2014. године Одлуку о утврђивању предлога Плана набавки број 42/12. Дана 31.01.2014. године донета је Одлука број 42/1/2/1 којом се усваја План набавки ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница. Надзорни одбор донео је четири одлуке о утврђивању предлога измене плана набавки и то број: 82/3 од 26.02.2014. године, 151/2 од 15.04.2014. године, 166/2 од 08.05.2014. године, 225/2 од 20.06.2014. године и 456/3 од 22.12.2014. године. Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница донео је одлуке којим се усвајају измене плана набавки и то број: 05 од 28.02.2014. године, 153 од 15.04.2014. године, 167 од 09.05.2014. године, 225/2/1 од 23.06.2014. године и 456/3/1 од 24.12.2014. године. Наручилац је доставио План набавки и измене плана набавки Управи за јавне набавке у року.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница је достављало тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке. ЈП је сачинило и доставило Управи за јавне набавке 31.03.2015. године извештај о извршењу плана набавки за претходну годину.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница донело је Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница број 114 од 13.03.2014. године.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница спровело је 11 поступака јавних набавки у укупном износу од 35.634 хиљаде динара без ПДВ односно 41.543 хиљаде динара са ПДВ од којих два у отвореном поступку у износу од 19.870 хиљада динара без ПДВ односно 23.843 хиљаде динара са ПДВ и девет поступака јавне набавке мале вредности у износу од 15.764 хиљаде динара без ПДВ односно 17.700 хиљада динара са ПДВ. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и

комунални развој“ општине Бабушница обуставило је један поступак процењене вредности 3.000 хиљада динара.

Ревидирано је шест спроведених поступака јавних набавки у вредности од 31.070 хиљада динара са ПДВ, од којих два отворена поступка у вредности од 23.843 хиљаде динара са ПДВ и четири поступка јавне набавке мале вредности у вредности од 7.227 хиљада динара са ПДВ и један обустављен поступак јавне набавке процењене вредности 3.000 хиљада динара.

Јавна набавка мале вредности која није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама и то:

1) Јавна набавка мале вредности – набавка добара хемијских средстава за пречишћавање воде на купалишном комплексу – купалишна сезона 2014, редни број 07/2014

Директор ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница донео је Одлуку број 56 од 19.05.2014. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара хемијских средстава за пречишћавање воде на купалишном комплексу – купалишна сезона 2014. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара без ПДВ.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и комунални развој“ општине Бабушница закључило је Уговор број 227 од 17.06.2014. године са „Терохемија“ доо Београд у износу од 441 хиљада динара без ПДВ односно 529 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 364 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није закључио уговор у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, већ са закашњењем од пет дана, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама. (јавна набавка редни број 1)

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

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

У складу са Правилником о попису имовине и обавеза, број 261/1 од 09.11.2012. године Директор ЈП Дирекција Бабушница донео је Решење о попису и образовању комисије за попис број 416 од 24.11.2014. године и Упутство за рад комисије за попис, број 416/1 од 24.11.2014. године о начину и роковима обављања пописа. Председник комисије сачинио је план рада комисије у коме је одређено да попис почиње 22.12.2014. године и траје до 09.01.2015. године, број 423 од 25.11.2014. године.

Пописне листе су уредно потписане од стране чланова пописних комисија.

Пописне листе основних средстава садрже попис: локалних путева, мостова, улица, спортских и рекреационих објеката, тениских терена, канализације. Стање по попису је усаглашено са стањем у пословним књигама. Пописани су сви објекти чији је инвеститор била ЈП Дирекција Бабушница.

Комисија је сачинила Извештај о попису, број 13 од 20.01.2015. године, у коме предлаже да се опрема која је оштећена расходује. Садашња вредност оштећене опреме износи две хиљаде динара (витрина, телефон, катедра) и то основна средства која су

дотрајала и нису више у употреби расходују. Комисија је установила да постоје оштећени и дотрајали ситан инвентар кога треба расхоловати у износу од 39 хиљада динара.

Назорни одбор ЈП Дирекција Бабушница донео је Одлуку о усвајању пописа дана 27.01.2015. године, број 18/4.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало ЈП Дирекција. Од укупно 17 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је 15 конфирмација.

(у хиљадама динара)				
Р. бр.	добављач	стање код добављача	обавезе ЈП Дирекција	разлика3-4
1	2	3	4	5
1	„Габар“ пр Горчинци	0	0	0
2	„Драго пројект“ доо Нови Београд	0	0	0
3	сгр „М Коп“ Бабушница	0	0	0
4	„Георазмер“ пр Бабушница	0	0	0
5	стр „Хани“ Пирот	0	0	0
6	„Ивекс плус“ доо Бабушница	0	0	0
7	„Кимтим“ доо Пирот	0	0	0
8	„Црна Трава“ ад Лесковац	0	0	0
9	ЈКП „Комуналац“ Бабушница	4	0	4
10	„Grand adriatic food“ доо Лесковац	0	0	0
11	„Електрометал-тана“ пр Бабушница	0	0	0
12	Предузеће за путеве ад Зајечар	0	0	0
13	ср „Перица Јовић“ пр Власотинце	0	0	0
14	„Епс Дистрибуција“ Пирот	563	0	563
15	„ПССМ инжењеринг“ доо Ниш	0	0	0
Укупно		563	0	563

У поступку ревизије утврђено је да ЈП Дирекција није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене 563 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да: ЈП Дирекција није вршила усаглашавање својих обавеза, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 32. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да попис потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција Бабушница за 2014. годину, износи 110.319 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата некретнине и опрему у износу од 101.199 хиљада динара, природну имовину у износу од 552 хиљаде динара и нефинансијску имовину у припреми и аванси у износу од 6.304 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина ЈП Дирекција Бабушница састоји се од:

		(у хиљадама динара)
Група конта	Опис	Текућа година
011	некретнине и опрема	101.199
014	природна имовина	552
015	нефинансијску имовину у припреми и аванси	6.304
Укупно:		

Некретнине и опрему чине зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 98.872 хиљаде динара, опрема у износу од 2.327 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100 У Билансу стања ЈП Дирекција Бабушница са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 98.872 хиљаде динара. Састоји се од локалних путева, улица, канализације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција мање исказала износ од 2.132 хиљаде динара на конту 010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима као што је ближе описано у тачки 2.7. 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.

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

Опрема, конто – 011200 Вредност опреме износи од 2.327 хиљада динара (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за саобраћај).

Природну имовину чине земљиште у износу од 552 хиљаде динара.

Земљиште, конто – 014100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу 552 хиљаде динара.

Нефинансијску имовину у припреми и авансе чине нефинансијска имовина у припреми у износу од 29.789 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми, конто – 015100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нефинансијска имовина у припреми у износу од 6.304 хиљаде динара (представља вредност уложених средстава у изградњу улице 29. новембар и Партизанске 1. фаза и вредност уложених средстава у изградњу паркинг простора).

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 2.264 хиљаде динара и чине је:

		(у хиљадама динара)
Група конта	Опис	Текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	2.220
130	Активна временска разграничења	44
Укупно		2.264

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани чине краткорочна потраживања у износу од 1.764 хиљаде динара и краткорочни пласмани у износу од 456 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто – 122100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.764 хиљаде динара (евидентирана потраживања од грађана за учешће у изградњи улица из ранијих година).

Дати аванси, депозити и кауције, конто – 123200 На дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 456 хиљада динара (дати аванси за набавку материјала у износу од 207 хиљада динара и у износу од 248 хиљада динара аванси за обављене услуге).

Активна временска разграничења чине их разграничени расходи до једне године у износу од 44 хиљаде динара;

5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 110.319 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 2.264 хиљаде динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 108.055 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 2.264 хиљада динара и чине их: обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 11 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 34 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 2.219 хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто – 252100 ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 33 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе према добављачима у износу од 549 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2014. године. Корисници буџетских средстава, су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за ЈП Дирекција општине Бабушница, дат је у наредној табели.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код ЈП Дирекција, на дан 31.12.2014. године

Р. бр.	Група конта		ЈП
1	411	Укупна апропријација	11.718
		Исказано извршење	10.966
		Разлика (1)	752
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
2	412	Разлика (2)	
		Укупна апропријација	2.098
		Исказано извршење	1.963
		Разлика (1)	135
		Обавезе по рачунима	
3	416	Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
		Укупна апропријација	
		Исказано извршење	

		Разлика (1)	
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
4	417	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
5	421	Укупна апропријација	8.375
		Исказано извршење	6.331
		Разлика (1)	2.044
		Обавезе по рачунима	581
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	1463
6	422	Укупна апропријација	300
		Исказано извршење	237
		Разлика (1)	63
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
7	423	Укупна апропријација	3.850
		Исказано извршење	3.003
		Разлика (1)	847
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	
8	424	Укупна апропријација	4.000
		Исказано извршење	3.422
		Разлика (1)	578
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
9	425	Укупна апропријација	16.890
		Исказано извршење	14.221
		Разлика (1)	2.669
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	1.875
		Разлика (2)	794
10	426	Укупна апропријација	2.750
		Исказано извршење	1.749
		Разлика (1)	1.001
		Обавезе по рачунима	1
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	1.000
11	451	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
12	465	Укупна апропријација	174
		Исказано извршење	142
		Разлика (1)	32
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
13	472	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	

		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
14	481	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		Разлика (1)	-
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	-
15	511	Укупна апропријација	40.100
		Исказано извршење	13.556
		Разлика (1)	26.544
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	15.586
		Разлика (2)	-
16	512	Укупна апропријација	1.000
		Исказано извршење	860
		Разлика (1)	140
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	

На основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење мање у односу на одобрене апропријације у буџету и на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу мањем од одобрених апропријација.

Пасивна временска разграничења – конто 291000 Исказана су у износу од 2.219 хиљада динара и односе се на: разгарничене приходе и примања у износу од 456 хиљада динара; обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 1.763 хиљаде динара.

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 108.055 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто – 311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2014. године износи 108.055 хиљада динара.

На основу ревизије узоркованих података утврдили смо да је: у Билансу стања капитал мање исказан у износу од 2.132 хиљада динара код ЈП Дирекција, 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 да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.