



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА  
ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ДОЉЕВАЦ“ ДОЉЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2692/2015-04  
Београд, 04.12.2015. године**

## **САДРЖАЈ**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	2
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	2
2. Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања	4
<b>ПРИЛОГ I</b> КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	6
<b>ПРИЛОГ II</b> НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ДОЉЕВАЦ“ ДОЉЕВАЦ	12

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ДОЉЕВАЦ“ ДОЉЕВАЦ**

#### **1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Дољевац (у даљем тексту: ЈП Дирекција), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Дољевац за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### ***Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја***

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр.98/06

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/05, 54/07 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/2015

саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију саставних делова финансијских извештаја***

1. У саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац, део расхода и издатака је више исказан за 18.077 хиљада динара и мање за 18.077 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекција за 2014. годину;
2. У саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за изградњу, општине Дољевац (Биланс стања на дан 31.12.2014. године), утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина у припреми и капитал су више исказани у износу од 86.851 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми и капитал су мање исказану у износу од 15.878 хиљада динара; нису исказане обавезе према добављачима у износу од 762 хиљаде динара. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијског извештаја завршног рачуна Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Дољевац, имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци и имовина Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Дољевац за 2014. 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 саставних делова правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова ЈП Дирекција за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом о ревизију саставних делова правилности пословања.***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај саставних делова правилности пословања ЈП Дирекција је за 2014. годину, неправилно створила обавезе у износу од најмање 25.814 хиљада динара и то: преузете су обавезе и извршени издаци у износу од 467 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације у износу од 815 хиљада динара; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 1.277 хиљада динара; преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.664 хиљаде динара; извршени су расходи и издаци у износу од 18.582 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; преузете су обавезе изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од три хиљаде динара; у финансијским извештајима на буџетској апропријацији исказано је извршење веће у износу од одобрене буџетом у износу од шест хиљада динара; значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза огледају се у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

***Мишљење са резервом***

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Дољевац за 2014. годину су у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41.**

**11000 Београд**

**Србија**

**04.12.2015. године**

**ПРИЛОГ I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-2692/2015-04**  
**Београд, 04.12.2015. године**

**Садржај:**

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	8
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања саставних делова	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања саставних делова	10
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	10



## **1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ЈП Дирекција за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској 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 18.077 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 18.077 хиљада динара (тачка 2.4, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 3.1 и 3.2 Напомена).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ЈП Дирекција за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

2) У Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да:

- Нефинансијска имовина у припреми и капитал су више исказани у износу од 86.851 хиљада динара по основу израде пројектно техничке документације у износу од 4.775 хиљада динара, и у износу од 82.076 хиљада динара, јер у припреми води: Саобраћајну заобилазницу која се води у пословним књигама општине Дољевац, у износу од 4.124 хиљаде динара; Магистрални цевовод који се годинама користи у износу од 28.434 хиљаде динара; Водовод Дома културе Шарлинац у износу од 107 хиљада динара; Разделне шахте у износу од 1.125 хиљада динара; Реконструкција крова Јавне библиотеке у износу од 497 хиљада динара; Улична расвета у износу од 6.150 хиљада динара; Спортски и рекреациони терени Клисуре у износу од 19.634 хиљаде динара; Дом културе у Шарлинцу у износу од 3.239 хиљада динара; Канализација у Малошишту, Пуковцу и Дољевцу у износу од 18.288 хиљада динара;
- Нефинансијска имовина у припреми капитал су мање исказана у износу од 15.878 хиљада динара, за изградњу улица у износу од 15.266 хиљада динара и за пројектну документацију у износу од 612 хиљада динара због неправилног евидентирања;
- ЈП Дирекција није исказала обавезе према добављачима у износу од 762 хиљаде динара, за: обавезе за струју, реконструкцију и изградњу локалних путева, израду планских докумената, поправку возила, набавку материјала за хигијену и бензин;

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

За први део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција, препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1).

За други део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да у пословним књигама евидентирају имовину и капитал у складу са законском регулативом (тачка 1.2).

## **3. Кључне неправилности у ревизији саставних делова правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања ЈП Дирекција за 2014. годину, неправилно су преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од најмање 25.814 хиљада динара и то:

1) преузете су обавезе и извршени издаци у износу од 467 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то за закључен уговору о делу у износу од 31 хиљаде динара и материјал који се не налазе у понуди у износу од 436 хиљада динара (тачка 2.5, 2.7. Напомена);

2) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације у износу од 815 хиљада динара, (износ од 4.108 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4. исказане неправилности без спроведеног поступка јавне набавке) и то за идејни пројекат у износу од 347 хиљада динара и у износу од 468 хиљада динара за узградњу трафо станице (тачка 2.4. и 3.1. Напомена);

3) супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 1.277 хиљада динара, и то: уговор за услуге штампања, по коме је плаћено 41 хиљада динара, не садржи вредност; без донетог општег акта у износу од 941 хиљаде динара и то: за накнаде трошкова за запослене у износу од 355 хиљада динара, за трошкове мобилних телефона у износу од 52 хиљаде динара, гориво у износу од 313 хиљада динара и угоститељске услуге у износу од 221 хиљаде динара; трошкови мобилног телефона директора за месечни утрошак садрже и ставке паркинг сервиса, кредитирање припејд бројева, тарифне додатке који се не односе на употребу мобилног телефона у службене сврхе; није поднет Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола; уговор не садржи заштитну клаузулу, нити је предвиђено средство обезбеђења; уговором није предвиђен рок трајања уговора; нису поштоване одредбе закључених уговора; није издата наруџбеница за услуге стручног надзора за реконструкцију и изградњу локалне путне мреже у општини Дољевац у износу од 295 хиљада динара; није одредио лице које ће вршити стручни надзор; донето је Решење о грађевинској дозволи. (тачка 2.3, 2.4, 2.5, 2.6. и 2.8. Напомена);

4) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.664 хиљаде динара, и то: за набавку електричне енергије у износу од 4.108 хиљада динара за израду пројектне документације и Уговор број 25/14 од 24.10.2014. године за ревизију главног пројекта у износу од 556 хиљада динара (тачка 2.4 и 3.1 Напомена);

5) извршени су расходи и издаци у износу од 18.582 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4 Напомена);

6) Прузела је обавезе изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од три хиљада динара; у финансијским извештајима на буџетској апропријацији исказано је извршење веће у износу од одобрене буџетом у износу од шест хиљада динара. (тачка 5.3 Напомена).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања ЈП Дирекција за 2014. годину:

7) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1. Напомена):

- ЈП Дирекција није донела интерни акт о начину вршења пописа;
- ЈП Дирекција није задужила запослена лица за коришћење основних средстава;

- залихе ситног инвентара нису пописане;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских;
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова правилности пословања**

За први део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

- 1) обрачун плата врше у складу са законским прописима (тачка 3.1.);
- 2) преузимају обавезе и извршавају издатке у складу са законским прописима (тачка 3.2.);
- 3) преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.3.);
- 4) закључују уговоре, преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у складу са позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама (тачка 3.4.);
- 5) набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.5.);
- 6) поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.6.);
- 7) 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 3.7.).

За други део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

- 8) попис врше у складу са прописима (тачка 3.8.).

#### **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

ЈП Дирекција је у поступку ревизије донела правилнике на које је Надзорни одбор донео Одлуку о усвајању дана 13.10.2015. године:

1. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, под бројем 34/15
2. Правилник о коришћењу службених моторних возила под бројем 35/15
3. Правилник о коришћењу средстава репрезентације, под бројем 36/15
4. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, под бројем 37/15
5. Правилник о организацији буџетског рачуноводства и о рачуноводственим политикама, под бројем 38/15

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Дољевац“ дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА  
ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ДОЉЕВАЦ“ ДОЉЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2692/2015-04  
Београд, 04.12.2015. године**

## Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	14
2.	Текући расходи	14
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	15
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	15
2.3.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	16
2.4.	Стални трошкови, група 421000	16
2.5.	Услуге по уговору, група 423000	17
2.6.	Специјализоване услуге, група 424000	18
2.7.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	20
2.8.	Материјал, група 426000	21
2.9.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	22
2.10.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	22
3.	Издаци	23
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	23
3.2.	Машине и опрема, група 512000	25
4.	Набавке	25
5.	Биланс стања	28
5.1.	Попис имовине, потраживања и обавеза	28
5.2.	Актива	29
5.3.	Пасива	31

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Почеци рада Дирекције за изградњу општине Дољевац, датирају од 13.10.1997. године. Тада је Скупштина општине Дољевац на седници донела Одлуку о оснивању Дирекције за водоснабдевање и грађевинско земљиште општине Дољевац број 773-325. Одлуком Скупштине општине Дољевац број 023-19 од 28.12.1999. године, измењен је назив напред наведене дирекције тако да уместо дотадашњег назива назив сада гласи: Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Дољевац ("Службени лист Града Ниша", број 28/99). Одлуком о допуни Одлуке о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу општине Дољевац, број 023-85 од 03.08.2010. године, измењен је члан 3. у погледу додавања шифре делатности којима се предузеће бави ("Службени лист Града Ниша", број 58/10). Скупштина општине Дољевац, на седници од 25.02.2013. године донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈП Дирекција број 02-19, у циљу усклађивања акта са Законом о јавним предузећима. Управни одбор ЈП Дирекција је на седници 13.03.2013. године донео је Статут број 16/13 на који је Скупштина општине Дољевац дала сагласност.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа Дирекција прописана је делатност предузећа – остале стручне, научне и техничке делатности.

Седиште ЈП Дирекција је у Дољевцу, улица Николе Тесле број 69/II. Матични број је 17181939. Порески идентификациони број је 100869629. Текући рачун број 840–562641-05 код Управе за трезор. Основна делатност ЈП Дирекција је 7490 - остале стручне, научне и техничке делатности.

ЈП Дирекција чији је оснивач општина Дољевац, доставила је свој програм пословања за 2014. годину на сагласност оснивачу дана 04.12.2013. године. Надзорни одбор је донео Програм пословања ЈП „Дирекција за изградњу општине Дољевац“ за 2014. годину усаглашен са Одлуком о буџету за 2014. годину дана 04.12.2013. године, на који је Скупштина општине Дољевац, сагласност дала 18.12.2013. године.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција доставила програме пословања за 2014. годину, дана 04.12.2013. године, а Скупштина их је усвојила 18.12.2013. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима.**

***Препоручује се одговорним лицима општине Дољевац да Програм пословања доносе у складу са законом утврђеним роковима.***

Надзорни одбор ЈП Дирекција је на седници 22.07.2015. године, донео је Одлуку број 31/15 о усвајању Извештаја о пословању ЈП Дирекција за 2014. годину, на који је Скупштина општине Дољевац дала сагласност дана 11.09.2015. године.

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

### 2. Текући расходи

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја ЈКП „Дољевац“, извршен је увид у следеће расходе:

## 2.1. Плате, додаци и накнаде запосленима, група 411000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.870	4.870	4.525	4.525	92,91	100
Укупно општина Дољевац- група 411000		110.562	110.602	103.633	103.633	93,70	100

На овој позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 4.525 хиљада динара.

Директор ЈП Дирекције донео је Правилник о систематизацији радних места ЈП Дирекција број 80/08-П од 31.07.2008. године на који је Управни одбор ЈП Дољевац дао сагласност дана 15.08.2008. године под бројем 99/08, и Правилник о измени правилника о систематизацији радних места број 40/14- П од 21.03.2014. године, којим је систематизовано 14 радних места са 15 извршилаца.

У 2014. години нису закључени уговори о привременим и повременим пословима, док је закључен један уговор о делу.

На дан 31.12.2014. године у ЈП Дирекција је било запослено осам запослених и то седам запослених на неодређено време и један запослени на одређено време.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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 992 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за време проведено на раду минули рад (411115) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) чији износ у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- увидом у обрачун плата утврђено је да је Заменик директора издао Директору налоге за прековремени рад за период од 02.12.2014. године и 06.12.2014. године (укупно 12 сати прековременог рада) уместо надзорни одбор јавног предузећа, што је супротно члану 13. Статута ЈП Дирекције и члану 18. Закона о јавним предузећима.

**Препоручује се одговорним лицима да: евидентирање плата врше и помоћну књигу плата воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и налоге за прековремени рад директору налаже орган надлежан Статутом и Законом о јавним предузећима.**

## 2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	870	870	806	806	92,64	100
укупно општина Дољевац – група 412000		20.605	20.605	18.588	18.588	90,21	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 806 хиљада динара и то: по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 515 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 257 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 34 хиљаде динара.

### 2.3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	600	600	355	355	59,17	100
укупно општина Дољевац-група 415000		8.087	8.087	6.684	6.684	82,65	100

На овој позицији исказани су расходи у износу од 355 хиљада динара, из средстава буџета општине Дољевац за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција исплатила накнаду за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 355 хиљаде динара, а да није општим актом утврдила висину ових трошкова, уз претходну сагласност оснивача, што је супротно члану 3. и 118. Закона о раду.**

**Препоручује се одговорним лицима да расходе за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла извршавају у складу са Законом о раду.**

### 2.4. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	6.290	6.290	4.485	5.219	71,30	116,36
укупно општина Дољевац-група 421000		19.317	19.317	13.554	14.330	74,18	105,72

Стални трошкови извршени су у износу од 4.485 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 117 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 4.227 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 19 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 122 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.227 хиљада динара.

Евидентирани расход односи се на услуге електричне енергије за пословни простор ЈП Дирекције за изградњу и јавне расвете општине Дољевац. ЈП Дирекцији у статуту и оснивачком акту, није прописано нити поверено плаћање јавне расвете.

Услуге мобилног телефона. Исказани су расходи у износу од 52 хиљаде динара. Општинско веће општине Дољевац је дана 20.11.2008. године, донело Решење о одобравању трошкова коришћења службених мобилних телефона, директорима и помоћницима директора Јавних предузећа и установа, број 345-25. Потрошња изнад одређеног лимита пада на терет корисника службеног телефона. Директор и заменик директора ЈП Дирекције имају по два броја службеног мобилног телефона, које плаћа ЈП Дирекција, чији укупан износ преко одобреног лимита пада на њихов терет. Надзорни одбор ЈП Дирекције није донео интерни акт за мобилне телефоне који би ускладио са решењем Општинског већа, како је то прописано чланом 38. Статута ЈП Дирекције.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција је у току 2014. године преузела обавезу и платила за услуге електричне енергије за јавну расвету на територији општине Дољевац износ од 4.108 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција није обезбедила адекватан систем контроле и праћења утрошка електричне енергије за јавну расвету на терену у износу од 4.108 хиљада динара, у смислу потврде да ли су фактуре издате на износ за колико је стварно утрошена електрична енергија, већ су фактуре потписане и плаћене без извршене контроле са терена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- ЈП Дирекција је исплатила трошкове мобилних телефона у износу од 52 хиљаде динара, за директора и заменика директора, а да није општим актом утврдила начин коришћења мобилних телефона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- трошкови мобилног телефона директора за месечни утрошак садрже и ставке паркинг сервиса, кредитирање припејд бројева, тарифне додатке који се не односе на употребу мобилног телефона у службене сврхе.

**Препоручује се одговорним лицима да извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и употребу мобилних телефона уреде општим актом.**

## 2.5. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.035	1.035	745	745	71,98	100
	Укупно општина Дољевац- група 423000	22.688	22.688	17.969	19.810	87,31	110,24

Исказано је извршење у укупном износу од 746 хиљада динара и то за: компјутерске услуге у износу од 31 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 11 хиљада динара, услуге информисања у износу од осам хиљада динара, стручне услуге у износу од 186 хиљада динара, услуге за домаћинство и угостелство у износу од 234 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 272 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од четири хиљаде динара.

Остале компјутерске услуге. Исказан је расход у износу од 31 хиљаде динара по основу исплаћених накнада на име уговора о делу.

Уговор о делу су закључени на име обављања посла: компјутерске услуге, услуге програма – финансијско и зараде. Ангажовано лице по уговору о делу дало је Извештај о извршеном послу, где је наведено да је обављало следеће послове: обрачун зараде, обрачун превоза радника, књижење и едукација приправника због одсуства радника.

Угоститељске услуге. Евидентиран је расход у износу 234 хиљаде динара.

ЈП Дирекција је на овом конту евидентирала расходе у износу од 221 хиљаде динара по основу Уговора број 03/14 од 14.02.2014. године, закљученим са УР „Маза“ пр Малошиште, општина Дољевац.

Репрезентација. Исказан је расход у износу 272 хиљаде динара.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 109 хиљада динара по основу Уговора број 13/14 од 26.03.2014. године, закљученим са ТР „Стојановић“ пр Чапљинац, општина Дољевац. По овом уговору у 2014. години је извршено плаћање у износу од 205 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 41 хиљада динара по основу Уговора број 09/14 од 06.03.2014. године, закљученим са СГР „Графика Цветковић“ пр Чапљинац, општина Дољевац. По овом уговору у 2014. години је извршено плаћање у износу од 41 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:**

- закључен уговору о делу за послове обрачуна зараде, обрачуна превоза радника и књижења, који су систематизовани Правилником о систематизацији радних места ЈП Дирекција у износу од 31 хиљаде динара, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

- ЈП Дирекција извршила расход за угоститељске услуге у износу од 221 хиљаде динара, а да није донела интерни акт којим се регулише начин коришћења угоститељских услуга;
- закључен је Уговор број 09/14 од 06.03.2014. године за услуге штампања и продаја роковника В5, без вредности тако да износ преузетих обавеза није познат, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и у складу са Законом о раду, донесу интерни акт о начину коришћења угоститељских услуга и уговором пропишу вредност преузетих обавеза.**

## 2.6. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	41.050	41.050	23.050	7.172	17,47	31,11
	Укупно општина Дољевац- група 424000	59.243	59.243	29.082	13.204	22,28	45,40

Исказано је извршење у укупном износу од 23.046 хиљада динара и то за: услуге одржавања аутопутева у износу од 17.520 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 445 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 5.081 хиљаде динара.

Услуге одржавања аутопутева. Евидентиран је расход у износу 17.520 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је расход по основу Уговора о извођењу радова број 294/14-III од 16.06.2014. године са „Водоградња“ доо Пуковац за извођење радова на реконструкцији и изградњи локалне путне мреже у општини Дољевац. У износу од 21.838 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 15.266 хиљада динара.

Геодетске услуге. Исказан је расход у износу од 445 хиљада динара.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале специјализоване услуге. Исказан је расход у износу 5.081 хиљаде динара.

На овом конту извршен је расход у износу од 347 хиљада динара, за трошкове стручне контроле Студије оправданости и идејног пројекта за изградњу прикључка локалног пута на КП број 4658/80 и 4658/44, Малошиште на државни пут II реда број 158 Ниш-Лесковац, на КП број 5024 КО Малошиште Министарства грађевинарства.

На овом конту извршен је расход у износу од 187 хиљада динара, по основу Уговора број 253/14-III од 19.05.2014. године са „Инфоплан“ доо Аранђеловац, у износу од 312 хиљада динара за израду планског документа за ПДР-а уређења туристичко излетничког комплекса на брду „Комњига“ општине Дољевац. У 2014. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 187 хиљада динара.

По основу Уговора број 223/11-III од 12.10.2011. године са „3Д студио“ пр. Чапљинац, у износу од 702 хиљаде динара за израду пројектне документације за локалне путеве на територији општине Дољевац у дужини од 9000 метара извршено је плаћање у износу од 207 хиљада динара.

По основу Уговора број 92/13-III од 13.03.2013. године са „3Д студио“ пр. Чапљинац, у износу од 100 хиљада динара за израду пројектне документације за легализацију фудбалског терена на КО Пуковац извршено је плаћање у износу од 100 хиљада динара.

По основу издатог рачуна од стране извршиоца услуга „Ф пројекат“ пр. Ниш, број 9/14 од 09.09.2014. године извршен је расход у износу од 295 хиљада динара.

Рачун је издат за извршену услугу стручног надзора на реконструкцији и изградњи локалне путне мреже у општини Дољевац. За наведену услугу сачињен је Записник о оцени понуда у набавкама на које се закон не примењује, где су рангиране три понуде, али без закљученог уговора.

По основу Уговора број 20/14 од 03.06.2014. године са „Студио план“ пр. Чапљинац, у износу од 60 хиљада динара за вршење стручног надзора при извођењу радова на изградњи уличне расвете дела пута Р-214 Ниш-Лесковац, деоница Кочане-Пуковац извршено је плаћање у износу од 60 хиљада динара.

По основу Уговора број 16/14 од 08.04.2014. године са „Consult Biro Inženjering“ пр. Чапљинац, у износу од 58 хиљада динара за израду техничке документације и то: главни пројекат за изградњу пумпне станице и водоводне мреже Перутина и главни пројекат за изградњу водоводне мреже у насељу Кнежица и Турлина извршено је плаћање у износу од 58 хиљада динара.

По основу Уговора број 341/14 од 29.08.2014. године са „ЈУГОИСТОК“ доо Ниш, у износу од 123 хиљаде динара за прикључење објекта јавног осветљења дела пута Кочане - Пуковац извршено је плаћање у износу од 123 хиљаде динара.

На овом конту извршен је расход у износу од 996 хиљада динара, по основу Уговора број 206/13-III од 07.06.2013. године са „Железнице Србије“ ад Београд, у износу од 2.060 хиљада динара без ПДВ за 2013. годину која ће бити коригована индексом потошачких цена за 2013. и 2014. годину за накнаде за одржавање и обезбеђење безбедног и несметаног одвијања саобраћаја на путним прелазима у нивоу на локалним и некатегорисаним путевима у складу са Законом о железницама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови завршени за: улицу Никола Тесла, улица мајке Југовића и улице Његошеве, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи;
- Уговором је предвиђено да се уз коначни обрачун истовремено доставља и записник о примопредаји радова. Окончана ситуација предата је дана 19.01.2015. године, док је записник о премопретраји радова сачињен дана 09.02.2015. године, што је супротно члану 17. Уговора о извођењу радова број 294/14- III од 16.06.2014. године;
- ЈП Дирекција је извршила плаћање у износу од 347 хиљада динара без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција неправилно је евидентирала расход у износу од 15.878 хиљада динара и то: у износу од 187 хиљада динара за израду планског документа за ПДР-а уређења туристичко излетничког комплекса на брду „Комњига“ општине Дољевац, у износу од 15.266 хиљада динара на реконструкцији и изградњи локалне путне мреже, у износу од 207 хиљада динара за израду пројектне документације за локалне путеве на територији општине Дољевац у дужини од 9000 метара, у износу од 100 хиљада динара за израду пројектне документације за легализацију фудбалског терена на КО Пуковац, у износу од 60 хиљада динара за вршење услуга стручног надзора и у износу од 58 хиљада динара за израду техничке документације, на групи 424000 – специјализоване услуге, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал за исти износ;

- наручилац и извршилац нису сачинили записник о примопредаји у коме се наводи који су делови техничке документације предате у ком року, већ је сачињена потврда о предаји плана, што је супротно члану 7. Уговора број 253/14-III од 19.05.2014. године;
- извршилац услуга није звршио услугу у року од два месеца од дана потписивања уговора (уговор је потписан 19.05.2014. године, а услуга је извршена 27.07.2015. године), што је супротно члану 3. Уговора број 253/14- III од 19.05.2014. године;
- уговор број 253/14-III од 19.05.2014. године не садржи заштитну клаузулу, нити је уговором предвиђено средство обезбеђења;
- наручилац не поседује доказе када је пројектанту ставио на располагање: потписани пројектни задатак, геодетски снимак, копију катастарског плана и све расположиве податке о постојећим објектима, тако да не можемо утврдити да ли је пројектант испоштовао рок од 90 дана од дана добијања потребних података за израду пројекта, што је супротно члану 2. и члану 4. Уговора о пројектовању број 223/11- III од 12.10.2011. године;
- Уговором број 92/13-III од 13.03.2013. године није предвиђен рок трајања уговора. На основу наведеног није се могло утврдити да ли је закључен вишегодишњи уговор или једногодишњи уговор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 46. Закона о облигационим односима;
- наручилац није издао наруџбеницу за услуге стручног надзора за реконструкцију и изградњу локалне путне мреже у општини Дољевац у износу од 295 хиљада динара, што је супротно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није одредио лице које ће вршити стручни надзор по Уговору број 341/14 од 29.08.2014. године, за извођење радова на прикључку објекта јавног осветљења, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 1. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

**Препоручује се одговорним лицима да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације; да извршење и евидентирање расхода за извођење радова на реконструкцији врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да наплаћују пенале за кашњења; да доследно примењују Закон о планирању и изградњи; да поштују одредбе закључених уговора и да захтевају средства обезбеђења у складу са Законом о јавним набавкама, да уговором предвиде рок за извршење услуга, да примењују Закон о јавним набавкама и да за извођење радова одреде лице које ће вршити стручни надзор.**

## 2.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.000	4.000	1.748	283	7,08	16,19
Укупно општина Дољевац- група 425000		9.870	9.870	5.875	5.693	57,67	96,90

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.748 хиљада динара и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.665 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 83 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Исказан је расход у износу од 466 хиљада динара.

На основу Уговора о вршењу услуга и материјала за текуће поправке и одржавање број 15/14 од 01.04.2014. године са „Сале – Пуковац“ доо Пуковац за вршење услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 468 хиљада динара извршено је плаћање у износу од 466 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Исказан је расход у износу од 1.025 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је расход у износу од 351 хиљаде динара На основу Уговора број 197/14-III од 17.03.2014. године са „Каћко“ пр Пуковац за набавку и испоруку материјала за одржавање, реконструкцији, доградњу и опремање постојећих спортских и верских објеката као и објеката месних заједницау износу од 1.602 хиљаде динара извршено је плаћање у износу од 891 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција је неправилно евидентирала расход на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање за набавку материјала у износу од 1.465 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – материјал у износу од 1.366 хиљада динара и на групи 512000 - опрема у износу од 99 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Уговором број 197/14-III од 17.03.2014. године са „Каћко“ пр Пуковац није предвиђен рок трајања уговора. На основу наведеног није се могло утврдити да ли је закључен вишегодишњи или једногодишњи уговор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 46. Закона о облигационим односима;
- добављач је фактурисао материјал који се не налазе у понуди која је саставни део Уговора број 197/14-III од 17.03.2014. године закљученог са „Каћко“ пр Пуковац у ревидираном износу од најмање 436 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 1. наведеног уговора.

**Препоручује се одговорним лицима да: приликом закључења уговора воде рачуна да уговор садржи рок за који се закључује; доследно примењују одредбе Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и закључених уговора.**

## 2.8. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.000	1.000	612	1.978	197,80	323,20
Укупно општина Дољевац- група 425000		33.326	33.286	26.821	28.369	85,23	105,77

На овом конту исказан је расход у износу од 613 хиљада динара из средстава буџета општине Дољевац. Исказани су расходи за: канцеларијски материјал у износу 63 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 72 хиљаде динара, бензин у износу од 313 хиљада динара, остали материјал за превозна средства у износу од 42 хиљаде динара, хемијска средства за чишћење у износу од 92 хиљаде динара и остали материјал за посебне намене у износу од 30 хиљада динара.

Бензин. На овом конту исказани су расходи у износу од 313 хиљада динара.

По основу Уговора број 16/14 од 29.01.2014. године са „Alex Internacional“ доо Кочане за продају горива у износу од 273 хиљаде динара плаћен је износ од 294 хиљаде динара.

ЈП Дирекција користи два службена возила, која је добила од општине Дољевац на коришћење.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је у 2014. години ЈП Дирекција је извршила набавку горива у износу од 313 хиљада динара, иако није општим актом уредила начин коришћења службеног возила и није утврдила норматив**

за потрошњу горива, што је супротно члану 5. Закона о јавној својини и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима да донесу акт о коришћењу службених возила и да редовно прате потрошњу горива, а у складу са донетим нормативом и Законом о јавној својини.**

## 2.9. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП Дирекција	3,500	3,500	184	-	-	-
Укупно општина Дољевац-група 482000		4.715	4.715	854	677	14,35	79,28

Исказан је расход у износу од 184 хиљада динара, за обавезне таксе, из средстава буџета општине.

**Судске таксе**– Исказан је расход у износу од 175 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка и трошкова извршења извршитеља за неизмирене обавезе добављачу ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш, и по основу опомене Привредног суда за плаћање судске таксе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 184 хиљада динара на групи конту 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали по решењу судова, уместо на конту 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 175 хиљаде динара нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да доследно промењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## 2.10. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.000	1.000	1.006	457	45,70	45,43
Укупно општина Дољевац- група 483000		5.915	5.915	4.488	1.652	27,92	36,80

Исказано је извршење у износу од 1.006 хиљаде динара из средстава буџета општине Дољевац.

Исказан је расход у износу од 1.005 хиљада динара. Овај расход односи се на принудно наплаћена средства са рачуна ЈП Дирекције по основу извршног предмета број И.И-1222/2014, од 09.12.2014. године, за неплаћене рачуне према добављачу ЈКП за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш. Износ од 734 хиљаде динара односи се на главницу - привремену испоруку воде, износ од 237 хиљада динара односи на трошкове камате и износ од 34 хиљаде динара на трошкове принудног извршења.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција је извршила расход за новчане казне и пенали по решењу судова у износу од шест хиљада динара више од одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је евидентиран износ од 734 хиљаде динара на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 421000 – стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

### 3. Издаци

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

#### 3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	16,400	16,400	7,496	23.374	142,52	311,82
Укупно општина Дољевац, група - 511000		20.650	20.650	8.788	24.666	119,44	280,67

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 7.495 хиљаде динара (износ од 4.995 хиљада динара из средстава буџета општине и износ од 2.500 хиљада динара из осталих извора) за: изградњу зграда и објеката у износу од 3.606 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 3.889 хиљаде динара.

Комуникациони и електрични водови. Исказан је издатак у износу од 3.606 хиљада динара.

На основу Уговора број 252/14-III од 19.05.2014. године, са „Електромеханика“ д.о.о. Ниш за изградњу уличне расвете дела пута Р214 Ниш Лесковац „Кочане-Пуковац“ у износу од 3.465 хиљада динара, извршено је плаћање у износу од 2.425 хиљада динара. Дана 21.08.2014. године, сачињен је Записник о усменој расправи са „Југоисток“ доо Ниш, поднетом захтеву за прикључак 16 светиљки уличне расвете, а да ће осталих 11 светиљки бити прикључено по завршетку њихове изградње, а након поднетог новог захтева за прикључак.

На основу Уговора број 24/14 од 19.05.2014. године са „Електромеханика“ д.о.о. Ниш за изградњу трафо станице 10/04kw, на територији општине Дољевац у износу од 468 хиљада динара извршено је плаћање у износу од 468 хиљада динара.

Пројектна документација. Исказани су издаци у износу од 3.889 хиљада динара.

На основу Уговора за израду пројектно техничке документације за изградњу аква парка у Дољевцу број 71/13- III од 25.02.2013. године са „Нишинвест“ д.о.о. Ниш. у износу од 3.684 хиљада динара извршено је плаћање у износу од 2.500 хиљада динара.

На основу Уговора број 330/13-III од 14.10.2013. године са „ПССМ Инжењеринг“ д.о.о. Ниш за израду пројектно техничке документације за припремање и опремање грађевинског земљишта у индустријским и радно пословним зонама на територији општине Дољевац у износу од 369 хиљада динара, извршено је плаћање у износу од 369 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- наручилац није издао писмени позив о увођењу у посао извођачу радова, већ је дан увођења у посао констатован у грађевинском дневнику, што је супротно члану 5. Уговора број 252/14-III од 19.05.2014. године;
- извођач радова је у грађевинској књизи дана 23.09.2014. године, уписао задње радове изведене по уговору о изградња уличне расвете дала пута Р214 Ниш Лесковац „Кочане-Пуковац“, а да притом није сачињена комисијска примопредаја радова, што је супротно члану 12. Уговора број 252/14-III од 19.05.2014. године;
- извођач радова није наручиоцу доставио меницу за добро извршење посла, што је супротно члану 8. Уговора број 252/14-III од 19.05.2014. године;
- Одељење за привреду и финансије донело је Решење о грађевинској дозволи за инсталирање јавног осветљења дела пута Р-132 Кочане – Пуковац на име инвеститора ЈП Дирекције за изградњу општине Дољевац и у образложењу навело је да је ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац, приложила доказ о праву својине, извод из листа непокретности. Увидом у листе непокретности утврдили смо да лист непокретности гласи на општину Сокобања. Решење о грађевинској дозволи, донето је у супротности са чланом 135. и чланом 137. Закона о планирању и изградњи који прописује да се уз захтев за издавање дозволе прилаже доказ о праву својине који ЈП Дирекција за изградњу општине Дољевац није имала;
- наручилац није одредио лице које ће вршити стручни надзор у току грађења трафо станице, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- ЈП Дирекција је извршила расход у износу од 468 хиљада динара за изградњу трафо станице по рачуну/фактури број 200-2014 од 25.11.2014. године од добављача Електромеханика доо Ниш, без потписа лица које је лиценцирано за вршење стручног надзора које ће потврдити изведене радове и количине уграђеног материјала, што значи да је извршено плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- наручилац уговором број 71/13- III од 25.02.2013. године није захтевао меницу за авансно плаћање, што је супротно 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац и извршилац нису сачинили записник о примопредаји, што је супротно члану 7. Уговора број 330/13-III од 14.10.2013. године, али је уз рачун приложен допис добављача „ПССМ Инжењеринг“ доо Ниш број 467/13 (који није потписан од стране лица које је примило документацију), којим обавештава доставу пројектно техничке документације;
- Јавне набавке наруџбеницом за услуге за које је ЈП Дирекција закључила Уговоре број 26/14 од 19.11.2014. године за израду пројектне документације и Уговор број 25/14 од 24.10.2014. године за ревизију главног пројекта са најповољнијим понуђачима. Закључени су уговори по спроведеном поступку наруџбеницом, а представљају истоврсне набавке услуга у укупном износу од 505 хиљада динара без ПДВ, односно износ од 556 хиљада динара са ПДВ, за које је требало спровести поступак јавне набавке мале вредности, тако да је наручилац поступио супротно члану 39. и члану 64. Закона о јавним набавкама.

***Препоручује се одговорним лицима да решења о грађевинској дозволи доносе у складу са Законом о планирању и изградњи и да доследно поштује одредбе закључених уговора, пре почетка извођења радова одреде лице које ће вршити стручни надзор и плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације, да захтевају средства обезбеђења приликом уговарања авансних уплата у складу са Законом о јавним набавкама.***



### 3.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	100	100	96	195	195	203,12
Укупно општина Дољевац, група - 512000		10.669	10.669	8.425	8.716	81,69	103,45

На групи 512000 евидентирани су издаци у износу од 96 хиљада динара из буџета општине. У поступку ревизије утврђено је да је неправилно евидентирана опрема на групи 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 99 хиљада динара, што је објашњено у тачки 2.7.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима ЈП „Дирекција за изградњу општине Дољевац и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	4,870	4,870	4,525	4,525	-
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	870	870	806	806	-
414000	Социјална давања запоселима	300	300	232	232	-
415000	Накнаде трошкова за запослене	600	600	355	355	-
421000	Стални трошкови	6,290	6,290	4,485	5,219	-734
422000	Трошкови путовања	100	100	3	3	-
423000	Услуге по уговору	1,035	1,035	745	745	-
424000	Специјализоване услуге	41,050	41,050	23,050	7,172	15,878
425000	Текуће поправке и одржавање	4,000	4,000	1,748	283	1,465
426000	Материјал	1,000	1,000	612	1,978	-1,366
465000	Остале дотације и трансфери	35	35	17	17	-
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	3,500	3,500	185	-	185
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1,000	1,000	1,006	457	549
511000	Зграде и грађевински објекти	16,400	16,400	7,496	23,374	-15,878
512000	Машине и опрема	100	100	96	195	-99

Према датој табели, у финансијским извештајима ЈП „Дирекција за изградњу општине Дољевац за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани у износу од 18.077 хиљада динара. Неправилно евидентирани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 18.077 хиљада динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата ЈП „Дирекција за изградњу општине Дољевац за 2014. годину.

### 4. Набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП Дирекција број 80/08-II од 31.07.2008. године није систематизовано радно место већ је у опису послова заменика директора додати послови јавних набавки, од планирања преко спровођења до извршења јавних набавки, из домена Дирекције. Лице које спроводи поступак јавних набавки, поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је Програм пословања ЈП Дирекција број 09/13 од 04.12.2013. године. Саставни део Програма је Финансијски план ЈП Дирекција. Скупштина општине Дољевац, на седници одржаној 18.12.2013. године, донела је решење број 023-103, којим се даје сагласност на Програм пословања ЈП Дирекција. Дана 30.09.2014. године, Скупштина општине Дољевац, донела је решење

број 023-63, којим се даје сагласност на Програм о изменама и допунама Програма пословања предузећа за 2014. годину, који је донео Надзорни одбор ЈП Дирекција под бројем 27/14 од 04.09.2014. године. Дана 16.12.2014. године, Скупштина општине Дољевац, донела је решење број 023-92, којим се даје сагласност на другу измену и допуну Програма пословања предузећа за 2014. годину, који је донео Надзорни одбор ЈП Дирекција под бројем 31/14 од 02.12.2014. године.

Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је План јавних набавки за 2014. годину број 02/14 од 27.01.2014. године. Укупна процењена вредност јавних набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама износи 75.348 хиљада динара без ПДВ. ЈП Дирекција у 2014. години, није вршила промену плана јавних набавки. ЈП Дирекција је имала две измене финансијског плана, на које је Скупштина општине дала сагласност.

У 2014. години ЈП Дирекција је покренула и спровела шест поступака јавних набавки, у укупном износу од 23.220 хиљаде динара без ПДВ, односно 27.864 хиљаде динара са ПДВ, од којих је један отворени поступак у износу од 18.198 хиљада динара без ПДВ, односно 21.838 хиљаде динара са ПДВ и пет поступака јавних набавки мале вредности у износу од 5.022 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.026 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су три поступка јавних набавки, процењене вредности од 24.205 хиљада динара, и то: један поступак јавне набавке у отвореном поступку процењене вредности 19.960 хиљада динара и два поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 4.245 хиљада динара. ЈП Дирекција је у 2014. години достављала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке.

#### **1. Јавна набавка у отвореном поступку број 229/14 – Реконструкција и изградња локалне путне мреже у општини Дољевац**

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 229/14-III од 24.04.2014. године и Решење 229/14 од 24.04.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку за реконструкцију и изградњу локалне путне мреже у општини Дољевац. Процењена вредност јавне набавке је 19.960 хиљада динара без ПДВ.

Директор је дана 16.06.2014. године закључио Уговор о извођењу радова, број 294/14- III са извођачем радова „Водоградња“ доо Пуковац, у износу до 18.198 хиљада динара без ПДВ, односно 21.838 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање у износу од 15.266 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи врсту поступка јавне набавке и редни број јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио оглас у „Службеном гласнику“ Републике Србије за радове чија је процењена вредност већа од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није захтевала банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за добро извршење посла и за гарантни рок за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није, понуђачима који су учествовали у поступку отварања понуда доставио записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;

- наручилац је донео Одлуку о измену уговора која не садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и коју уједно није доставио у року од три дана од дана доношења Држаној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

## **2. Јавна набавка мале вредности број 190/14 – Радови на јавној расвети – осветљења дела пута Р214 Ниш – Лесковац, деоница „Кочане – Пуковац“**

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 190/14-III од 27.02.2014. године и Решење 190/14-III од 27.02.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за радове на јавној расвети – осветљења дела пута Р214 Ниш – Лесковац, деоница „Кочане – Пуковац“. Процењена вредност јавне набавке је 2.910 хиљада динара без ПДВ.

Директор је дана 19.05.2014. године закључио Уговор број 252/14- III са извођачем „Електромеханика“ доо Ниш, у износу до 2.888 хиљада динара без ПДВ, односно 3.465 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање у износу од 2.425 хиљада динара.

### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- наручилац није, понуђачима који су учествовали у поступку отварања понуда доставио записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи околности које оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама.

## **3. Јавна набавка мале вредности број 178/14 – Материјал за одржавање, реконструкцију, доградњу и опремање спортских објеката и верских објеката као и објеката месних заједница**

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 178/14-III од 19.02.2014. године и Решење 178/14-III од 19.02.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за материјал за одржавање, реконструкцију, доградњу и опремање спортских објеката и верских објеката као и објеката месних заједница. Процењена вредност јавне набавке је 1.335 хиљада динара без ПДВ.

Директор је дана 17.03.2014. године закључио Уговор број 197/14-III са понуђачем „Каћко“ доо Ниш, у износу до 1.335 хиљада динара без ПДВ, односно 1.602 хиљаде динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години извршио плаћање у износу од 891 хиљада динара.

### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- наручилац није, понуђачима који су учествовали у поступку отварања понуда доставио записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи околности које оправдавају примену поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 105. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци мале вредности у року од пет дана од дана пријема одлуке, већ је каснио шест дана, што је супротно члану 112. став 1. и члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

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

## **5. Биланс стања**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2014. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2014. годину.

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

ЈП Дирекција нема акт којим је регулисан попис имовине и обавеза.

Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је дана 04.12.2014. године Одлуку о спровођењу попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, број 33/14, којом се образују следеће комисије за попис имовине и обавеза: комисија за попис нематеријалних улагања основних средстава готовог новца у благајни, обавеза, инвентара и опреме и комисија за попис залиха материјала. Директор ЈП Дирекција је дана 17.12.2014. године, донео Решење број 179/14-П, о попису и образовању комисије за попис за 2014. годину. Решењем су формиране две пописне комисије, и то: Комисија за попис нематеријалних улагања основних и средстава готовог новца у благајни, обавеза, инвентара и опреме и Комисија за попис залиха материјала. Одлуком о спровођењу пописа имовине и обавеза и Решењем о попису и образовању комисије за попис за 2014. годину, прописано је обавеза да се попис заврши до 15.01.2015. године, и да преда одговорном лицу до 26.01.2015. године.

Дана 18.12.2014. године, Директор ЈП Дирекције донео је Упутство о попису, у коме је прописао задатке пописних комисија. Након доношења упутства директора, комисије за попис сачиниле су дана 19.12.2014. године план рада комисија.

Дана 23.01.2015. године, комисије су сачиниле Извештај комисије за попис, и то: Извештај комисије за попис залиха материјала број 09/15-П, Извештај комисије за попис залиха нематеријалних улагања, основних средстава и средстава готовог новца у благајни, обавеза, потраживања, инвентара и опреме број 08/15- П, који су усвојени од стране Надзорног одбора ЈП Дирекција Одлуком о усвајању извештаја пописних комисија о извршеним пописима и предлога пописних комисија о предложеним отписима број 01/15 од 27.01.2015. године.

#### **У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција није донела 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;
- ЈП Дирекција није задужила запослена лица за коришћење основних средстава, те се из тог разлога сви мањкови основних средстава по попису искњижавају на терет ЈП Дирекције;
- залихе ситног инвентара нису пописане, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање потраживања и обавеза на дан састављања финансијских, 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 не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

## 5.2. Актива

Укупна актива је исказана у износу од 95.650 хиљада динара.

**Опрема, конто 011200** – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 143 хиљаде динара, а односи се на следећу опрему: канцеларијска опрема и рачунарска опрема.

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** - Исказана је у износу од 95.149 хиљада динара и односи се на: саобраћајна заобилазница у износу од 4.124 хиљаде динара, водоводна инфраструктура у износу од 37.604 хиљаде динара, други објекти у припрему у износу од 53.052 хиљаде динара и израда пројектно техничке документације у износу од 369 хиљаде динара.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Нефинансијска имовина у припреми је више исказана у износу од 4.775 хиљада динара по основу израде пројектно техничке документације коју је требало евидентирати на билансној позицији 016100 – нематеријална имовина у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Нефинансијска имовина у припреми више је исказана у износу од 82.076 хиљада динара, јер у припреми води:
  - Саобраћајну заобилазницу која се води у пословним књигама општине Дољевац, па је ова билансна позиција исказана у већем износу за 4.124 хиљаде динара;
  - Магистрални цевовод који се годинама користи а да притом није вршена амортизација цевовода, тако да износ од 28.434 хиљаде динара неприказује реалну вредност магистралног цевовода;
  - Водовод дома културе Шарлинац који је завршен, у износу од 107 хиљада динара;
  - Разделна шахта Пуковац – Шаиновац која се користи, у износу од 756 хиљада динара,
  - Разделна шахта Русна која се користи, у износу од 244 хиљаде динара;
  - Разделан шахта Пуковац – Пуковац која је завршена, и износу од 125 хиљада динара;
  - Реконструкција крова Јавне библиотеке која је завршена, у износу од 497 хиљада динара;
  - Улична расвета у Малошишту која је завршена, у износу од 3.726 хиљада динара;

- Спортски и рекреациони терени Клисуре који су завршени, и износу од 19.634 хиљаде динара;
- Канализација Малошиште која је завршена у износу од 78 хиљада динара;
- Дом културе у Шарлинцу који је завршен, у износу од 3.239 хиљада динара;
- Канализација у Пуковцу која се користи, у износу од 15.459 хиљада динара;
- Канализација у Дољевцу која се користи, у износу од 2.751 хиљаде динара;
- Улична расвета деоница Кочане – Пуковац која је завршена, у износу од 2.424 хиљаде динара;
- Трафо станица Копријан која је завршена, у износу од 468 хиљада динара.

Наведене објекте је требало искњижити из припреме и ставити у употребу или пренети носиоцу јавне својине на укњижење, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Нефинансијска имовина у припреми је мање исказана у износу од 15.266 хиљада динара, јер је неправилно на класи 400000 евидентиран издатак за изградњу улица као расход, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да уреде поступак евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Нематеријална имовина, konto 016100** – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 114 хиљада динара, а односи се на компјутерски софтвер за књиговодство и обрачун плата.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** нематеријална имовина мање исказана у износу од 612 хиљада динара, јер је неправилно на класи 400000 евидентиран издатак за пројектну документацију као расход, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Залихе ситног инвентара, konto 022100** – Није исказана вредност.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Увидом у документацију, утврдили смо да су на овом конту евидентирани три климе, укупне вредности од 48 хиљада динара, чија је вредност отписана приликом стављања у употребу. Оваквим начином евидентирања, мање је исказана билансна позиција 011200 – опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је мање исказан капитал у истом износу;
- начин отписа ситног инвентара није регулисан интерним актом, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу.

**Препоручује се одговорним лицима да интерним актом регулишу начин отписа ситног инвентара.**

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – На овој билансној позицији нису исказана потраживања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција је ову билансну позицију исказала у мањем износу за 3 хиљаде динара, јер није евидентирала потраживања по основу закупа пословног простора за децембар месец, уједно је мање исказана билансна позиција 291000 – пасивна временска разграничења, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција није слала изводе отворених ставки како би усагласила потраживања на дан 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава.

***Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама исказу сва потраживања од купаца; да редовно усаглашавају потраживања и да уговором дефинишу заштитне каузуле у циљу боље наплате потраживања.***

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200** - Исказано је стање у износу од 15 хиљада динара за уплаћен аванс за издавање сагласности за техничке услове.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** на овој билансној исказан износ од 15 хиљада динара за који не постоји документација и који потиче из периода 2009. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** - Исказано је стање у износу од 229 хиљада динара.

**Ванбилансана актива, konto 351000** – Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ЈП Дирекција ову билансну позицију исказала у мањем износу од 3.421 хиљаде динара, јер није евидентирало менице које су дате од стране извођача радова за добро извршење посла и банкарске гаранције за закључене уговоре, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

### **5.3. Пасива**

Укупна пасива је исказана у износу од 95.650 хиљада динара.

**Обавезе за плате и додатке, група 231000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 85 хиљада динара, а односи се на обавезу за плату за децембар 2014. године.

**Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 34 хиљаде динара, по основу накнаде за превоз радника за децембар месец.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 15 хиљада динара за неисплаћене доприносе за плату за децембар 2014. године.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000** – Није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказане обавезе по донација, дотација и трансфера у износу од 21 хиљаде динара, за обавезе по основу Закона о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Обавезе према добављачима, група 252000** - Исказане су обавезе према добављачима у износу од 95 хиљада динара, које су исказане за неплаћене рачуне.

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника, на дан 31.12.2014. године

Р.бр	Група конта		ЈП Дирекција
1	411	Укупна апропријација	4.870
		Исказано извршење	4.525
		<b>Разлика (1)</b>	<b>345</b>
		Обавезе по рачунима	85
		<b>Разлика (2)</b>	<b>260</b>
2	412	Укупна апропријација	871
		Исказано извршење	806
		<b>Разлика (1)</b>	<b>65</b>
		Обавезе по рачунима	15
		<b>Разлика (2)</b>	<b>50</b>
3	413	Укупна апропријација	80
		Исказано извршење	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>80</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>80</b>
4	414	Укупна апропријација	200
		Исказано извршење	155
		<b>Разлика (1)</b>	<b>45</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>45</b>
5	415	Укупна апропријација	600
		Исказано извршење	355
		<b>Разлика (1)</b>	<b>245</b>
		Обавезе по рачунима	34
		<b>Разлика (2)</b>	<b>211</b>
6	416	Укупна апропријација	150
		Исказано извршење	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>150</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>150</b>
7	421	Укупна апропријација	6.290
		Исказано извршење	4.494
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1.796</b>

(у хиљадама динара)

		Обавезе по рачунима	651
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1.145</b>
8	422	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	3
		<b>Разлика (1)</b>	<b>97</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>97</b>
9	423	Укупна апропријација	1.035
		Исказано извршење	745
		<b>Разлика (1)</b>	<b>290</b>
		Обавезе по рачунима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>290</b>
10	424	Укупна апропријација	41.050
		Исказано извршење	23.050
		<b>Разлика (1)</b>	<b>18.000</b>
		Обавезе по рачунима	194
		<b>Разлика (2)</b>	<b>17.806</b>
11	425	Укупна апропријација	4.000
		Исказано извршење	1.748
		<b>Разлика (1)</b>	<b>2.252</b>
		Обавезе по рачунима	8
		<b>Разлика (2)</b>	<b>2.244</b>
12	426	Укупна апропријација	1.000
		Исказано извршење	612
		<b>Разлика (1)</b>	<b>388</b>
		Обавезе по рачунима	13
		<b>Разлика (2)</b>	<b>375</b>
13	465	Укупна апропријација	35
		Исказано извршење	17
		<b>Разлика (1)</b>	<b>18</b>
		Обавезе по рачунима	21
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(3)</b>
14	482	Укупна апропријација	3.500
		Исказано извршење	186



		Разлика (1)	3.314			Разлика (1)	8.904
		Обавезе по рачунима				Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>3.314</b>			<b>Разлика (2)</b>	<b>8.904</b>
15	483	Укупна апропријација	1.000	17	512	Укупна апропријација	100
		Исказано извршење	1.006			Исказано извршење	96
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(6)</b>			<b>Разлика (1)</b>	<b>4</b>
		Обавезе по рачунима				Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(6)</b>			<b>Разлика (2)</b>	<b>4</b>
16	511	Укупна апропријација	16.400				
		Исказано извршење	7.496				

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција није исказала обавезе према добављачима у износу од 762 хиљаде динара, за: обавезе за струју, реконструкцију и изградњу локалних путева, израду планских докумената, поправку возила, набавку материјала за хигијену и бензин, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у поступку ревизије преузетих обавеза код ЈП Дирекције наведених у претходној табели, утврдили смо да је преузета обавеза изнад одобрене апропријације за апропријацију 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од девет хиљада динара, по основу неисплаћеног пореза за децембарску плату, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- у финансијском извештају ЈП Дирекција исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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

**Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200** – Исказан је износ од 15 хиљада динара за дате авансе за набавку горива.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** - Исказана је у износу од 95.406 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ова билансна позиција исказана је у већем износу од 86.851 хиљаде динара јер ЈП Дирекција у својим пословним књигама води нефинансијску имовину у припреми која је завршена и која се користи, и за коју не постоје уредну рачуноводствену документацију, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана у износу од 15.878 хиљада динара јер је неправилно као расход на класи 400000 евидентиран издатак, (што је ближе објашњено на конту 015100 и 016100), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Мањак прихода и примања – дефицит, субаналитички конто 321122 –** Исказан је износ од 2.492 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 2.492 хиљаде динара, јер није правилно утврђен резултат пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 –** Исказан је износ од 2.492 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 2.492 хиљаде динара, јер није исправно утврђен резултат пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

**Ванбилансана пасива, конто 352000 –** Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција је ову билансну позицију исказала у мањем износу од 3.421 хиљаде динара, јер није евидентирала менице које су дате од стране извођача радова за добро извршење посла и банкарске гаранције за закључене уговоре, 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.**