



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„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
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈКП „ДОЉЕВАЦ“ ДОЉЕВАЦ	11

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДОЉЕВАЦ“ ДОЉЕВАЦ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Дољевац“ Дољевац (у даљем тексту: ЈКП Дољевац), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Дољевац 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, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁴, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. 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 саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Сл. гласник РС“, бр.98/06

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

³ „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

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

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁶ „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

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 ЈКП Дољевац, део расхода и издатака је више исказан за 475 хиљада динара и мање за 2.153 хиљаде динара. Расходи и издаци се међусобно потиру за износ од 475 хиљада динара. Разлика у износу од 1.678 хиљада динара представља издатак који није исказан, а извршен је са рачуна ЈКП Дољевац. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ издатака, као и на износ коначног финансијског резултата ЈКП Дољевац за 2014. годину.

2. У саставним деловима финансијских извештаја ЈКП Дољевац (Биланс стања на дан 31.12.2014. године), утврђене су следеће неправилности: у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у вредности од 633 хиљаде динара за које не поседује доказ о праву на њима, у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 14.755 хиљада 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 комуналног предузећа „Дољевац“ Дољевац, имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци и имовина Јавног комуналног предузећа „Дољевац“ 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 ЈКП Дољевац 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 финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП Дољевац за 2014. годину, неправилно су створене обавезе у износу од најмање 15.290 хиљада динара, и то: износ од 193 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; износ од 3.546 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 3.639 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 454 хиљаде динара; износ од 7.360 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; преузете су веће обавезе у износу од 98 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију; 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 комуналног предузећа „Дољевац“ 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

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 саставних делова правилности пословања	8
4. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова правилности пословања	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 ЈКП Дољевац 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 475 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 475 хиљада динара и расходи који нису евидентирани у износу од 1.678 хиљада динара (тачка 2.6, 2.7, 2.9, 2.10, 2.11, 2.12, 2.13, 2.14 и 3.1 Напомена).

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

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

- ЈКП Дољевац је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у вредности од 633 хиљаде динара за које не поседује доказ о праву на њима, и то за пијацу у Малошишту и пијацу у Пуковцу;
- у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 14.755 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

За други део неправилности одговорним лицима ЈКП Дољевац 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 ЈКП Дољевац за 2014. годину, неправилно су преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од најмање 15.290 хиљада динара и то:

1) преузете су обавезе и извршени издаци у износу од 193 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то за услугу електричне енергије за објекат који није у власништву у износу од 37 хиљада динара, по Уговору о ауторском делу у износу од 42 хиљаде динара и у износу од 41 хиљаде динара за геодетско снимање трасе у износу од 23 хиљаде

динара, за набавку униформе сечење дрва у износу од 50 хиљада динара (тачка 2.6, 2.7. и 2.10. Напомена);

2) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације у износу од 3.546 хиљада динара, и то за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 2.531 хиљаде динара, у износу од 188 хиљада динара за текуће поправке и у износу од 827 хиљада динара за материјал (тачка 2.4, 2.9. и 2.10. Напомена);

3) супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 3.639 хиљада динара, и то: уговори не садрже вредност у износу од 3.179 хиљада динара и то: за услуге електричне енергије у износу од 262 хиљаде динара, набавка горива у износу од 1.927 хиљаде динара и јавну расвету у износу од 990 хиљада динара; без донетог општег акта у износу од 209 хиљада динара и то за јубиларне награде у износу од 139 хиљада динара, за трошкове мобилних телефона у износу од 70 хиљада динара; за набављено гвожђе у износу од 80 хиљада динара више од уговорене вредности; угоститељске услуге и коришћење репрезентације у износу од 171 хиљаде динара без поштовања одредби интерног акта; није прецизно утврдила рокове замене прописаних средстава или опреме за личну заштиту; 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; (тачка 2.6, 2.7, 2.10, и 3.1. Напомена);

4) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 454 хиљаде динара, за набавку електричне енергије (тачка 2.6. Напомена);

5) извршени су расходи и издаци у износу од 7.360 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4 Напомена);

6) Преузела је обавезе изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од 98 хиљада динара (тачка 5.3 Напомена);

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

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

- Директор ЈКП Дољевац није образовао Централну пописну комисију,
- Застарела и неисправна опрема која је отписана у целости у износу од 775 хиљада динара (у 2014. години) и отписана опрема у износу од 3.463 хиљаде динара (у 2013. години), није уништена;
- ЈКП Дољевац није задужила запослена лица за коришћење основних средстава, те се из тог разлога сви мањкови основних средстава по попису искњижавају на терет ЈКП Дољевац;
- Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза није пописала: потраживања у износу од 22.162 хиљаде динара, дате авансе, депозите и кауције у износу од 20 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1.419 хиљада динара, дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 998 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.618 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 223 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса у износу од 469

хиљада динара, обавезе за остале расходе у износу од 16 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 355 хиљада динара и остале обавезе у износу од 11.730 хиљада динара;

• 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 ЈКП Дољевац 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 ЈКП Дољевац препоручујемо да:

- 8) попис врше у складу са прописима (тачка 3.7.).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије нису приложени докази о предузетим мерама.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно комунално предузеће „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 КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ДОЉЕВАЦ“ ДОЉЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

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

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	13
2.	Текући расходи	14
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000	14
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	15
2.3.	Социјална давања запосленима, група 414000	15
2.4.	Награда тошкова за запослене, група 415000	15
2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	16
2.6.	Стални трошкови, група 421000	16
2.7.	Услуге по уговору, група 423000	18
2.8.	Специјализоване услуге, група 424000	19
2.9.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	19
2.10.	Материјал, група 426000	20
2.11.	Отплата домаћих камата, група 441000	23
2.12.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	24
2.13.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	25
2.14.	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа, група 485000	25
3.	Издаци	26
3.1.	Машина и опрема, група 512000	26
4.	Набавке	27
5.	Биланс стања	29
5.1.	Попис имовине, потраживања и обавеза	29
5.2.	Актива	31
5.3.	Пасива	32

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Дољевац“, Дољевац (у даљем тексту ЈКП „Дољевац“) као једно од два предузећа које је настало статусном променом поделе Јавног предузећа за комуналну делатност и експлоатацију песка и шљунка „Дољевац“ Дољевац, основано је Одлуком Скупштине општине Дољевац број 023-35/2002 од 16.08.2002. године, са задатком обављања делатности од општег интереса.

Оснивач предузећа је општина Дољевац, а оснивачка права, у име оснивача, врши Скупштина општине.

Оснивање ЈКП „Дољевац“ је уписано у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре број 64660/2005 од 01.07.2005. године.

Решењем број БД 6287/2014 од 29.01.2014. године уписана је промена статусне промене припајање.

Седиште предузећа је у Дољевцу, улица Николе Тесле број 69/1.

Матични број предузећа је 17449907, ПИБ 102125728.

Предузеће је почело са радом 10.12.2002. године.

Претежна делатност ЈКП „Дољевац“ је 8130-услуге уређења и одржавања околине. Поред претежне делатности ЈКП „Дољевац“ обавља и следеће делатности: изношење и депоновање смећа, одржавање гробаља, пијачне услуге, одржавање путева и зимско одржавање путева, одржавање канализационе мреже и друго.

Основни општи акт у предузећу је Статут број 60-13 од 28.02.2013. године, који је у поступку усклађивања општих аката предузећа са Законом о јавним предузећима⁷ донео Управни одбор предузећа дана 27.02.2013. године и на који је Скупштина општине Дољевац дала сагласност решењем број 023-26 од 16.04.2013. године

У складу са чланом 10. Статута, органи управљања у ЈКП „Дољевац“ су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је решењем Скупштине општине Дољевац број 023-69 од 28.06.2013. године. Директор је именован решењем Скупштине општине Дољевац број 282/13 од 10.10.2013. године.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина, а пословне активности у њему обављају се у оквиру сектора.

ЈКП „Дољевац“ је доставило Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

Финансијски извештаји ЈКП „Дољевац“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Дољевац 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 ЈКП „Дољевац“.

ЈКП Дољевац, чији је оснивач општина Дољевац, доставило је свој програм пословања за 2014. годину на сагласност оснивачу дана 02.12.2013. године. Надзорни одбор је донео Програм пословања ЈКП Дољевац за 2014. годину који је усаглашен са Одлуком о буџету за 2014. годину дана 15.01.2014. године, на који је Скупштина општине Дољевац сагласност дала 03.02.2014. године.

Надзорни одбор ЈКП Дољевац, је на седници 31.03.2015. године, донео Одлуку број 05-2078-2/2015 о усвајању извештаја о пословању ЈКП Дољевац за 2014. годину.

⁷ „Службени гласник РС“ број 119/2012

2. Текући расходи

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

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1		3	4	5	6	7	8
1.	ЈКП „Дољевац“	36.200	36.200	33.264	33.264	91,89	100
укупно општина Дољевац - група 411000		110.562	110.602	103.634	103.634	93,70	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расход за плате запослених у износу од 33.264 хиљаде динара.

На дан 31.12.2014. године у ЈКП „Дољевац“ је било запослено 72 лица и то 69 запослених на неодређено време и три запослена на одређено време.

Директор ЈКП „Дољевац“ донео је Правилник о систематизацији радних места број 228-1/11 од 06.12.2011. године. Систематизацијом је утврђено 43 радних места са 73 извршилаца.

У 2014. години исплаћено је 12 плата и то од плате за децембар 2013. године до плате за новембар 2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Правилником о систематизацији радних места, за радно место директора утврђени су услови алтернативно III, IV, V, VI и VII степен стручне спреме, а за радно место заменика директора алтернативно IV, V и VI степен стручне спреме, што је супротно члану 24. Закона о раду и члану 18. Статута ЈКП „Дољевац“ којим је одређено да директор мора да има III степен стручне спреме;
- ЈКП „Дољевац“ је вршило исплату зарада, а да пре тога није обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 достављало на оверу надлежном органу општине Дољевац, што је супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и члану 54. Закона о јавним предузећима;
- ЈКП „Дољевац“ није Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ускладила са Законом о раду, што је супротно члану 110 (с3) Закона о раду;
- исплаћен је износ од 1.136 хиљада динара по основу прековременог рада иако запосленима није упућен захтев у писаном облику, па се не може утврдити да ли је прековремени рад требало обавити у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 53., члану 192. Закона о раду;
- 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 7.516 хиљада динара, јер су на овом конту евидентирани, накнада за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 1.136 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од 108 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (конто 411115) у износу од 2.051 хиљаде динара и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (конто 411117) у износу од 313 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (конто 411118) у износу од 3.908 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈКП „Дољевац“ да исплату зараде врше у складу са Законом о раду, да достављају прописане обрасце у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и евидентирање 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 реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈКП „Дољевац“	6.486	6.486	5.946	5.946	91,67	100
укупно општина Дољевац - група 412000		20.605	20.605	18.588	18.588	90,21	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП Дољевац је исказала расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.946 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 3.793 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.904 хиљаде динара и доприноса за незапосленост плаћено 249 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈКП „Дољевац“ мање обрачунало и платило доприносе на терет послодавца за новембар 2014. године у износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручује се одговорним лицима ЈКП „Дољевац“ да обрачун доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈКП „Дољевац“	600	600	179	179	29,83	100
укупно општина Дољевац - група 414000		2.603	2.603	937	937	36	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 179 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију. Исказан је расход у износу од 179 хиљада динара. Исплаћена је отпремнина за одлазак у пензију за једно запослено лице у висини троструке просечне зараде у Републици Србији дана 07.05.2014. године која је у време исплате износила 59.782 динара, а на основу Решења број 121/14 од 07.05.2014. године, у складу са чланом 14. Правилника о зарадама, накнадама зарада и другим примањима у ЈКП „Дољевац“ Дољевац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈКП „Дољевац“	3.270	3.270	2.531	2.531	77,40	100
укупно општина Дољевац - група 415000		8.087	8.087	6.684	6.684	82,65	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказало расходе за накнаде трошкова запосленима у износу од 2.531 хиљаде динара.

У ЈКП „Дољевац“ трошкове превоза запосленима исплаћује у износу дневне карте, за дане присутности на послу, у новцу, на основу евиденције о присутности запосленог, коју достављају ресорни радници, а одобрава директор. Исплата се врши по истеку текућег месеца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈКП „Дољевац“ је исплатило накнаде за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 2.531 хиљаде динара, без достављених карата запослених, што је супротно члану 15. Правилника о зарадама, накнадама зарада и другим примањима у ЈКП „Дољевац“ и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла извршавају у складу са Законом о буџетском систему и општим актом.

2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(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.	ЈКП „Дољевац“	150	150	139	139	92,66	100
укупно општина Дољевац - група 416000		940	940	586	586	62,34	100

На групи 416000 исказани су расходи у износу од 139 хиљада динара за јубиларне награде запосленима. ЈКП „Дољевац“ је у 2014. години исплатило јубиларне награде за три запослена и то:

датум исплате	запослени	године радног стажа	висина награде у динарима
01.07.2014.	радник у грађевинском сектору	20	49.808
31.10.2014.	инкасант	10	23.036
04.11.2014.	директор	10	62.344

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈКП „Дољевац“ исплатило накнаде за јубиларне награде у износу од 139 хиљада динара, а да није општим актом прецизно утврдило висину награда, уз претходну сагласност оснивача, што је супротно члану 3. и 120. Закона о раду.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за награде запосленима извршавају у складу са Законом о раду.

2.6. Стални трошкови, група – 421000

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈКП „Дољевац“	1.850	1.850	1.368	1.410	76,22	103,07
укупно општина Дољевац - група 416000		19.317	19.317	13.554	13.596	70,38	100,31

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказало сталне трошкове у износу од 1.368 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 231 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 677 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 193 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 103 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 164 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту исказан је расход у износу од 677 хиљада динара за услуге за електричну енергију за просторије ЈП за грађевинско земљиште за период од децембра 2013. године до новембра 2014. године.

За набавку електричне енергије није спроведен поступак јавне набавке.

Закључен је уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 63/14 од 07.03.2014. године. Рок важења уговора од 01.03.2014. године до 31.12.2014. године. По овом уговору плаћено је у 2014. години 262 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона. На овом конту исказан је расход у износу од 70 хиљада динара за трошкове мобилних телефона. На основу Решења председника општине о одобравању утрошка службених мобилних телефона, директорима и помоћницима директора Јавних предузећа и установа број 345-25 од 24.11.2008. године одређен је лимит за трошкове коришћења мобилних телефона. Одлуком председника Управног одбора број 540/08 од 03.04.2008. године о плаћању телефонских рачуна за мобилне телефоне утврђен је лимит за четири запослена.

Трошкови мобилних телефона датих на коришћење запосленима плаћају се по испостављеном рачуну „Теленор“ доо Београд и по одбитку ових трошкова са зарада запослених.

Анексом деловодни број 314/78609 од 25.03.2014. године закљученим између Теленор доо Београд и ЈКП „Дољевац“ уговорена је минимална месечна потрошња у износу од 80 хиљада динара од чега се износ од 3.500,00 динара финансира из буџета предузећа, а износ од 76.500,00 динара од стране запослених. Овим уговором ЈКП „Дољевац“ стекло је право на куповину два телефонска апарата по бенефицираној цени од 0,49 динара чија малопродајна вредност у Теленор продајној мрежи на дан закључења Анекса износи 190 хиљада динара и право на куповину телефонских апарата чија малопродајна вредност у Теленор продајној мрежи на дан закључења Анекса износи 600 хиљада динара.

ЈКП „Дољевац“ је по овом уговору набавила два телефонска апарата по бенефицираној цени од 0,49 динара тржишне вредности у износу од 190 хиљада динара и 65 телефона по бенефицираној цени од један динар укупне тржишне вредности 500 хиљада динара.

Закуп нестамбеног простора. На овом конту исказан је расход у износу од 164 хиљаде динара за трошкове закупа.

ЈКП „Дољевац“ користи просторије у згради званој „Кош“ на железничкој станици површине 130 м² по Уговору број 02-110 од 03.01.2010. године са физичким лицем. Закупнину у износу од пет хиљада динара нето плаћа месечно за текући месец и у 2014. години је по овом основу плаћена закупнина за период јануар-децембар 2014. године у износу од 71 хиљаде динара. Закупнина се плаћа у готовини преко благајне.

ЈКП „Дољевац“ користи земљиште у реону железничке станице Дољевац површине 290 м² по Уговору број 814/05 од 22.08.2005. године са ЈП „Железнице Србије“ Београд. По овом основу плаћена је закупнина за период новембар 2013.- новембар 2014. године у износу од 93 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈКП „Дољевац“ извршила је плаћање за набављену електричну енергију у износу од 454 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључени уговор број 63/14 од 07.03.2014. године за набавку услуге електричне енергије по коме је плаћено 262 хиљаде динара, не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које

преузимају директни корисници буџетских средстава морају одговарати апропијацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања рачуна;

- извршено је плаћање у износу од 37 хиљада динара за услугу електричне енергије за објекат који није у власништву ЈКП „Дољевац“ што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- ЈКП „Дољевац“ је исплатило трошкове мобилних телефона у износу од 70 хиљада динара, набавило и доделило запосленима на коришћење 67 мобилних телефона, вредности 690 хиљада динара, а да није општим актом утврдило начин коришћења мобилних телефона, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- трошкове мобилног телефона директора ЈКП „Дољевац“ фактурише „Теленор“ доо Београд на лично име директора. ЈКП „Дољевац“ признаје трошкове коришћења мобилног телефона директора, а рачун садржи и ставке паркинг сервиса, кредитирање припејд бројева, тарифне додатке који се не односе на употребу мобилног телефона у службене сврхе, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈКП „Дољевац“ да набавку електричне енергије врше и сталне трошкове извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.7. 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.	ЈКП „Дољевац“	2.210	2.210	1.583	1.675	75,79	105,81
укупно 18пштина Дољевац – група 423000		22.688	22.688	17.969	18.061	79,61	100,51

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала услуге по уговору у износу од 1.583 хиљаде динара и то: административне услуге у износу од 78 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 38 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 30 хиљада динара, услуге информисања у износу од 62 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 351 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 300 хиљада динара, репрезентација у износу од 80 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 644 хиљаде динара.

Остале стручне услуге. На овом конту исказан је расход у износу од 179 хиљада динара за остале стручне.

Угоститељске услуге. На овом конту исказан је расход у износу од 300 хиљада динара за угоститељске услуге.

ЈКП „Дољевац“ донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 110-2/09 од 13.05.2009. године

Остале опште услуге. На овом конту исказан је расход у износу од 645 хиљада динара за остале опште услуге и то по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 404 хиљаде динара и за ангажовање запослених у ванредној ситуацији у износу од 241 хиљаде динара.

На основу овереног списка ангажованих радника на пословима заштите у оквиру ванредне ситуације мимо радног времена исплаћена је накнада радницима у износу од 241 хиљаде динара.

По уговорима о обављању привремених и повремених послова плаћено је у 2014. години 318 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- сачињен је Уговор о ауторском делу број 372/13 од 31.12.2013. године и извршено плаћање у износу од 42 хиљаде динара за помоћ служби за набавку у изради конкурсне документације и Уговор о ауторском делу од 29.10.2014. године и извршено плаћање у износу од 41 хиљаде динара за геодетско снимање трасе на изради канализационе мреже у МЗ Пуковац и МЗ Кочане, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по уговорима о ауторском делу број 372/13 од 31.12.2013. године и без заводног броја од 29.10.2014. године обрачунати су и плаћени порези и доприноси супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за социјално осигурање;
- ЈКП „Дољевац“ је исплатило угоститељске услуге у износу од 171 хиљаде динара, без поднетог писменог образложеног предлога за коришћење средстава репрезентације који мора да садржи повод, износ и врсту репрезентације, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да су средства за репрезентацију коришћена у прописане сврхе, што је супротно члану 8. и 12. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију.

Препоручује се одговорним лицима ЈКП „Дољевац“ да уговоре о делу сачињавају у складу са Законом о раду, Законом о буџетском систему, порезе и доприносе обрачунавају и плаћају у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за социјално осигурање и расходе за угоститељске услуге извршавају у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију.

2.8. 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.	ЈКП „Дољевац“	4.442	4.000	3.605	3.605	90,12	100
укупно Општина Дољевац - група 424000		59.243	59.243	29.082	29.082	49,09	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расходе за остале специјализоване услуге у износу од 3.605 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.9. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

(у хиљадама динара)

р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈКП „Дољевац“	1.350	1.350	1.321	1.046	77,48	79,18
укупно општина Дољевац - група 425000		9.870	9.870	5.875	5.600	56,74	95,32

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расход за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.321 хиљаде динара из средстава буџета

Механичке поправке. Извршен је расход у износу од 543 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) изабран је „Орао“ доо Трстеник за услугу механичарске и хидрауличне поправке на возилима у износу од 400 хиљада динара. По рачуну број 16 од 21.08.2014. године набављен је хидраулични телескопски цилиндар у износу од 168 хиљада динара.

По рачуну број 090 SBT 140230 од 16.04.2014. године „TERRA Србија“ доо Земун набављена је гума у износу од 107 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање административне опреме. Извршен је расход у износу од 322 хиљаде динара за вулканизерске услуге.

По спроведеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) изабрана је вулканизерска радња „Мишелин“ Пуковац за услуге прања возила и вулканизерске услуге у износу од 300 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- рачуни по којима је извршено плаћање у износу од 188 хиљада динара не садрже опис извршене услуге, па се не може утврдити која услуга и у којој количини је извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 275 хиљада динара, уместо на конту 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан ситан инвентар на групи конта 022000 и капитал у износу од 107 хиљада динара.

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

2.10. Материјал, група - 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈКП „Дољевац“	18.810	18.810	17.535	17.718	93,22	101,04
укупно општина Дољевац - група 426000		33.326	33.286	26.820	27.003	81,12	100,68

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈКП „Дољевац“ је исказала расход за материјал у износу од 17.535 хиљада динара из средстава буџета и то: административни материјал у износу од 692 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 64 хиљаде динара, материјали за саобраћај у износу од 8.063 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 680 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 8.036 хиљада динара.

Униформе. Извршен је расход у износу од 184 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) изабран је „Sartoria“ Ниш за набавку добара радне униформе и ХТЗ опрема у износу од 350 хиљада динара. По рачуну број 06/14 од 09.07.2014. године набављена су радна одела и мајце са штампом у износу од 97 хиљада динара.

ХТЗ опрема. Извршен је расход у износу од 187 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) изабран је „Текстико“ Ниш за набавку добара радне униформе и и ХТЗ опрема у 2013. години у износу од 300 хиљада динара.

Бензин. Извршен је расход у износу од 1.380 хиљада динара.

Ред број	Регистарски број	Возило	Година произво дње.	Почетно стање 01.01.2014	Завршно стање 31.12.2014..	Пређено Км/рч	Утрошак горива	Просечна потрошња
1.	НИ 114 БЧ	фап 1318	2013	9374	19083	9709	4345	44,70
2.	НИ 101 МШ	фап 1620	1990	12334	22832	10498	6242	59,42
3.	НИ 089 КП	там 190	1989	91999	100599	8600	5289	61,50

4.	НИ 098 ФД	камаз	1986	13368	22369	9001	4616	51,23
5.	НИ 024 РР	застава ривал	1997	290485	301840	11355	1331	11,67
6.	НИ ААФ 41	Трактор имт 577	1994	0246	0497	251	1709	6,80
7.	НИ ААФ 42	трактор имт 542	1995	5700	6292	592	1720	2,90
8.	НИ ААФ 40	Трактор тафе	2008	3061	3609	548	1293	2,35
9.	НИ ААФ 25	Ровокопач ииб 4цх	2010	3993	4870	877	8485	9,67
10.	НИ 094ЦW	југо 55	1995	17937	35937	18000	1879	10,42
Ред број	Радна машина	Број комада	Врста гориво	Сипано гориво у 2014. г	Тестирана потрошња	број R/h	Утрошак горива	
1.	Самоходна коса	1	ВМВ	1068,33	2,65	401,50	1.063,98	
2.	Моторна тестера	1	ВМВ	1236,06	2	616,50	1.233,50	
3.	Ручна коса FS 450/FS 350	6	ВМВ	4.459,11	1,04	4.284,50	4.455,88	
4.	Агрегат	1	EURO DIZEL	1.014,17	2	505,50	1011	
5.	вибрациони ваљак	1	EURO DIZEL	875,05	1,80	485	873	
6.	Радионица ЈКП за прање делова	—	ВМВ	28,83	—	—	28,83	
7.	Радионица ЈКП за прање делова	—	EURO DIZEL	28,20	—	—	28,20	

Дизел гориво. Извршен је расход у износу од 6.131 хиљаде динара.

Уговор број 13-01/13 од 11.02.2013. године са „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива нема вредност, а закључен је на одређено време и то годину дана од датума потписивања обе уговорне стране.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 46-01/14 од 14.03.2014. године са „НИС“ ад Нови Сад за набавку горива у износу од 7.876 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2014. години за бензин у износу од 1.059 хиљада динара и за дизел гориво у износу од 4.525 хиљада динара (укупно 5.584 хиљада динара).

ЈКП „Дољевац“ је донело Правилник о коришћењу службеног возила број 110-1/09 од 13.05.2009. године. Овим правилником није утврђен норматив за потрошњу горива.

У току 2014. године набављено је гориво укупне вредности у износу од 7.147 хиљада динара и то: дизел гориво количине 38.177 литара у износу од 5.853 хиљаде динара и бензин у количини од 8.654 литара у износу од 1.294 хиљаде литара. Једно путничко возило југо 55 је у 2014. години потрошило 1.879 литара бензина. Бензин у количини од 6.775 литара утрошиле су радне машине за које нису издавани појединачни радни налози. У периоду од 05.11. до 31.12.2014. године на сечењу дрва ОШ „Вук Караџић“ утрошено је 31 радних дана са 165 радних сати при чему је било ангажовано просечно три радника дневно.

Директор ЈКП „Дољевац“ је донео одлуку о контроли потрошње горива службених возила број 229/14 од 17.07.2014. године којом је утврђена максимална потрошња горива службених возила.

Увидом у путне налоге и потрошњу горива путничких и возила посебне намене (камиона смећара и сл) утврђено је да сва возила имају утрошак тачно у висини утврђене максималне потрошње горива како на годишњем тако и на месечном нивоу.

Хемијска средства за чишћење. Извршен је расход у износу од 300 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) изабран је ТР „ИДЕАЛ“ Кочане за набавку добара хемијска средства у износу од 300 хиљада динара.

Пића. Извршен је расход у износу од 380 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) од 06.02.2014. године изабран је ТР „ИДЕАЛ“ Кочане за набавку добара храна и пиће у износу од 300 хиљада динара.

Потрошни материјал. Извршен је расход у износу од 370 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке (наруџбеницом) од 23.12.2013. године изабран је „А&D-Metal Рukовас“ доо Пуковац за набавку отпадног гвожђа у износу од 200 хиљада динара. По рачуну број 96 од 25.12.2013. године „А&D-Metal Рukовас“ доо Пуковац плаћено је 280 хиљада динара.

Резервни делови. Извршен је расход у износу од 1.446 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у партијама закључен је уговор за набавку резервних делова за моторне косилице са „Екстра тестера комерц“ Ниш број 59-02-IV/14 од 28.04.2014. године у износу од 348 хиљада динара. Плаћено у 2014. години 348 хиљада динара.

Алат и инвентар конто. Извршен је расход у износу од 496 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом изабран је за набавку добара ситан алат, потрошни материјал и инвентар ТР „Каћко“ Пуковац број 32-15 /14 од 06.03.2014. године у износу од 400 хиљада динара.

Со за путеве конто. Извршен је расход у износу од 300 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом изабран је за набавку добара индустријска со понуђач „Интерметал“ доо Ниш број 155-06 /14 од 25.11.2014. године у износу од 300 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене конто. Извршен је расход у износу од 5.424 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор за набавку материјала за јавну расвету са „Флуо електро“ доо Ниш број 59-02-III /14 од 28.04.2014. године. По овом уговору плаћено је 990 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор за испоруку асфалтне масе са „Водоградња“ доо Пуковац број 93-03 /14 од 10.06.2014. године у износу од 1.000 хиљада динара. По овом уговору плаћено је 1.000 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом изабран је за набавку добара отпадно гвожђе понуђач „А&D Metal“ доо Пуковац одлуком број 130-11/14 од 05.08.2014. године у износу од 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- ЈКП „Дољевац“ је извршило расход у износу од 23 хиљаде динара за набавку униформе која није прописана Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈКП „Дољевац“ није прецизно утврдила рокове замене прописаних средстава или опреме за личну заштиту, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је замена извршена правилно;
- ЈКП „Дољевац“ извршило је плаћање у износу од 2.917 хиљада динара и то за набавку горива у износу од 1.927 хиљада динара, по уговору број 13-01/13 од 11.02.2013. године и у износу од 990 хиљада динара по Уговору за набавку материјала за јавну расвету број 59-02-III /14 од 28.04.2014. године, који не садрже јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које преузимају директни корисници буџетских средстава морају одговарати апропијацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 58. Закона о буџетском систему који прописује да правни основ у складу са законом и

износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања рачуна;

- набављено је отпадно гвожђе у износу од 80 хиљада динара више од вредности утврђене наруџбеницом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- рачуни у износу од 76 хиљада динара за набавку резервних делова нису оверени од стране одговорног лица, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- рачуни у износу од 751 хиљаде динара и то у износу од 94 хиљаде динара за набавку хемијских средстава, у износу од 92 хиљаде динара за набавку пића, у износу од 30 хиљада динара за набавку ЛДП врећа, у износу од 235 хиљада динара за набавку ситног алата, потрошни материјал и инвентар, у износу од 300 хиљада динара за набавку индустријске соли, нису оверени од стране лица које је рачун примило и контролисало, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за сечење дрва моторном тестером утрошено је 165 радних сати и утрошено гориво у количини од 330 литара у износу од 50 хиљада динара, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 426000-материјал у износу од 92 хиљаде динара, уместо на конту 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈКП „Дољевац“ не води евиденцију о коришћењу услуга кафе кухиње бифеа, чиме се не обезбеђује рационално и домаћинско понашање у трошењу средстава за ове намене, што није у складу са чланом 3. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију;
- набавка и утрошак ситног инвентара, алата и потрошног материјала није евидентирана у пословним књигама у износу од 235 хиљада динара што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде рационално и домаћинско понашање у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију.

2.11. Отплата домаћих камата, група 441000

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈКП Дољевац	300	300	158	150	50	94,94
Укупно општина Дољевац- група 441000		830	830	692	684	82,41	98,84

Исказан је расход у износу од 158 хиљаде динара из и то: по основу отлата камата домаћим јавним финансијским институцијама у износу од осам хиљада динара и отплата камата домаћим пословним банкама у износу од 150 хиљада динара.

Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама. Исказан је расход у износу од 8 хиљада динара.

Исказан је расход по основу камате за неплаћени рачун у износу од осам хиљада динара. Добављач „Терра Србија“ доо Земун, ангажовао је Адвокатску канцеларију, јер

повериоца да није измирио своје обавезе за два рачуна у износу од 269 хиљада динара и да му се поводом кашњења обрачунава камата у износу од осам хиљада динара.

Отлата камата домаћим пословним банкама. Искан је расход у износу од 150 хиљада динара.

Искан је расход, по основу Уговор о испоруци возила /опreme број 11676 између „Терра Србија“ доо Београд (испоручилац) и „VB Leasinga“ доо Београд (давалац лизинга), и прималац лизинга „ЈКП Дољевац“ Дољевац. VB Leasinga, сваког месеца доставља обавештења о доспећу рате, на којој је исказана висина главнице и висина камате за месец за који се плаћа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Није вршено евидентирање отплате камата домаћим јавним финансијским институцијама и отплата камата домаћим пословним банкама преко групе конта 245000 – обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од осам хиљада динара на конту 441300 – отплата камата домаћим пословним банкама, уместо на конту 482300 – новчане казне и пенали, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 150 хиљада динара на конту 441400 – отплата камата домаћим пословним банкама, уместо на конту 441900 – финансијске промене на финансијским лизинзима, што је супротно 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.

2.12. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000

(у хиљадама динара)

Ред Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исканано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈКП „Дољевац“	345	345	295	303	87,83	102,71
Укупно општина Дољевац - група 482000		4,715	4,715	854	862	18,28	100,94

Искан је расход у износу од 295 хиљада динара, за остали порез у износу од 279 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 3 хиљаде динара и новчане казне и пенали у износу од 13 хиљада динара.

Остали порези. Искан је расход у износу од 32 хиљада динара по основу Решења Министарства финансија – Пореска управа – Филијала Ниш број 128-433-05-80205/2014 од 30.06.2014. године, у коме се налаже принудна наплата неплаћене обавезе.

Републичке таксе. Искан је расход у износу од три хиљаде динара за накнаде регистрације код Агенције за привредне регистре по Решењу број 138222/2013 од 31.12.2013. године.

Савезне таксе. Искан је расход у износу од 13 хиљада динара по основу Опомене за плаћање таксе у готовом новцу број 44.3227/1, Основног суда у Нишу. У правној страни МУП Републике Србије ПУ Ниш – Одсек за вођење прекршајног поступка против ЈКП Дољевац, због извршења Решења Уп. број 6-1025/12 од 16.07.2013. године, у коме се ЈКП Дољевац и директор ЈКП Дољевац проглашавају кривим.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи за остале порезе, републичке таксе и савезне таксе у износу од 48 хиљада 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 обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.13. Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000

(у хиљадама динара)

Ред бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈКП „Дољевац“	700	700	219	27	3,86	12,33
Укупно општина Дољевац - група 483000		5,915	5,915	4,488	4,296	72,63	95,72

Исказан је расход у износу од 219 хиљаде динара.

Износ од 150 хиљада динара односи се на принудно наплаћена средства по основу Решења број Уп. Број 6-1025/12 од 16.07.2013. године.

Износ од 62 хиљаде динара односи се на принудно наплаћена средства по основу Закључка извршитеља број 19/2014 од 12.11.2014. године, за неплаћен раход за услуге електричне енергије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи су неправилно евидентирани у износу од 192 хиљаде динара на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на: групи 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 150 хиљада динара и групи 421000 - стални трошкови у износу од 42 хиљаде динара, 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.

2.14. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

(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	ЈКП „Дољевац“	-	-	-	150	-	-
Укупно општина Дољевац - Група 485000		1,100	1,100	926	1,076	97,82	116,20

На групи 485000 није евидентиран расход. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова на групи 483000 – материјал у износу од 150 хиљада динара, што је објашњено у тачки 2.13. Напомена.

3. Издаци

3.1. Машине и опрема, група – 512000

(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 за изградњу	2.580	2.580	902	2.580	100	286,03
Укупно општина Дољевац - група 512000		10.669	10.669	8.425	8.425	78,97	100

Исказан је издатак у износу од 902 хиљаде динара и то: административна опрема у износу од 572 хиљада динара и опрема за саобраћај у износу од 330 хиљада динара.

Лизинг опрема за саобраћај. Није исказан издатак. Поверилац „Тера Србија“ доо Београд и „VB Leasing“ доо Београд, закључили су Уговор о испоруци возила и опреме број 11676 од 22.07.2010. године, о купопродаји возила „Комбинована грађевинска машина“ марке JCB tip 4CX. Након овог уговора, ЈКП Дољевац је закључио Уговор број 02-11676/2010 са „Тера Србија“ доо Београд, у коме се констатује да на основу Уговора о асигнацији број 33 од 22.07.2010. године поверилац уплати у име дужника „VB Leasing“ износ од 2.215 хиљада динара (21.055,08 евра) на име обавезе дужника за набавку машине.

Намештај. Исказан је издатак у износу од 468 хиљада динара, по основу Одлуке о најповољнијој понуди број 147-01/14 од 15.10.2014. године, са понуђачем „Сале - Пуковац“ доо Пуковац. Понуђач ће извршити испоруку алуминијумских прозора у износу од 400 хиљада динара без ПДВ, односно 480 хиљада динара са ПДВ.

Моторна опрема. Исказан је издатак у износу од 330 хиљада динара, по основу Одлуке о најповољнијој понуди број 140-02/14 од 23.09.2014. године, са понуђачем „Сале - Пуковац“ доо Пуковац. Понуђач се обавезује да изврши испоруку добра – машине за сечење асфалта у износу од 275 хиљада динара без ПДВ, односно 330 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Издатак за лизинг опрему за саобраћај није евидентиран у пословним књигама иако је за овај издатак извршенио плаћање у износу од 1.678 хиљада динара, добављачу „VB Leasing“ доо Београд, за набавку ровокопача на лизинг, самим тим је овај конто исказан мање за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈКП Дољевац је евидентирао расход у износу од 468 хиљада динара за набавку алуминијумских прозора, а да притом није закључио уговор са добављачем нити је издао наруџбеницу, што је супротно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈКП Дољевац је евидентирао расход у износу од 330 хиљада динара за набавку машине за сечење асфалта, а да притом није закључио уговор са добављачем нити је издао наруџбеницу, што је супротно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Закон о јавним набавкама, Закон о буџетском систему, Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима ЈКП „Дољевац“ и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	36,200	36,200	33,265	33.265	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6,486	6,486	5,946	5.946	0
413000		200	200	149	149	0
414000	Социјална давања запосенима	600	600	179	179	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	3,270	3,270	2,531	2.531	0
416000		150	150	139	139	0
421000	Стални трошкови	1,850	1,850	1,367	1.410	+43
422000	Трошкови путовања	60	60	8	8	0
423000	Услуге по уговору	2,210	2,210	1,584	1.675	+91
424000	Специјализоване услуге	4,000	4,000	3,605	3.605	0
425000	Текуће поправке и одржавање	1,350	1,350	1,321	1.046	-275
426000	Материјал	18,810	18,810	17,535	17.718	+183
441000	Отплата камата	300	300	158	150	-8
465000	Остале дотације и трансфери	180	180	131	131	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	345	345	295	303	+8
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	700	700	219	27	-192
485000		-	-	-	150	+150
512000	Машине и опрема	2,580	2,580	902	2.580	+1.678

Према датој табели у финансијским извештајима ЈКП Дољевац за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да су расходи и издаци неправилно више евидентирани у износу од 475 хиљада динара и неправилно мање евидентирани у износу од 2.153 хиљаде динара. Расходи и издаци се међусобно потиру за износ од 475 хиљада динара. Разлика у износу од 1.678 хиљада динара представља издатак који није исказан а извршен је са рачуна ЈКП Дољевац. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ издатака, као и на износ коначног финансијског резултата ЈКП Дољевац за 2014. годину.

4. Набавке

Правилником о систематизацији радних места у ЈКП Дољевац број 228-1/11 од 06.12.2011. године је систематизовано радно место у чијем опису послова је наведено да обавља послове јавних набавки, од планирања преко спровођења до извршења јавних набавки, из домена ЈКП Дољевац. Запослени, који је у 2014. години, спроводио поступке јавних набавки поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор ЈКП Дољевац донео је Програм пословања број 338/13 од 04.12.2013. године. Саставни део Програма је Финансијски план ЈКП Дољевац. Скупштина општине Дољевац, на седници одржаној 18.12.2013. године, донела је решење број 352-185, којим се даје сагласност на Програм пословања ЈКП Дољевац. Дана 30.09.2014. године, Скупштина општине, донела је решење број 023-64 којим се даје сагласност на Програм о изменама и допунама Програма пословања предузећа за 2014. годину, који је донео Надзорни одбор ЈКП Дољевац под бројем 08.09.2014. године од 16.10.2014. године. Дана 16.12.2014. године, Скупштина општине, донела је решење број 023-93 којим се даје сагласност на Програм о другој измени и допуни Програма пословања предузећа за 2014. годину, који је донео Надзорни одбор ЈКП Дољевац под бројем 425-1/14. године од 27.11.2014. године

Директор ЈКП Дољевац донео је План јавних набавки за 2014. годину број 28/14 од 30.01.2014. године. Укупна процењена вредност јавних набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама износи 15.380 хиљада динара без ПДВ. ЈКП

Дољевац у 2014. години, извршила је четири пута промену плана набавки, и то: 03.05.2014. године, 31.07.2014. године, 01.09.2014. године и 20.11.2014. године. У 2014. години општина Дољевац имала је три ребаланс буџета и то дана: 12.06.2014. године, 30.09.2014. године и 16.12.2014. године. ЈКП Дољевац је имао две измену финансијског плана утврђену Програмом о изменама и допунама Програма пословања предузећа за 2014. годину, на који је сагласност Скупштина општине дала: 30.09.2014. године и 16.12.2014. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ЈКП Дољевац 2014. години, три пута вршила промену плана набавки, што је супротно члану 51. став 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да измену и допуну плана јавних набавки достављају, врше и сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана и извештаја о извршењу плана набавки.

У 2014. години ЈКП Дољевац је покренуо и спровео 9 поступака јавних набавки, у укупном износу од 14.794 хиљаде динара без ПДВ, односно 17.587 хиљада динара са ПДВ, од којих: један отворених поступака у износу од 6.564 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.876 хиљада динара са ПДВ, осам поступака јавних набавки мале вредности у износу од 8.230 хиљада динара без ПДВ, односно 9.711 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су три спроведена поступка јавних набавки у вредности од 8.933 хиљаде динара, и то: једна јавна набавка у отвореном поступку процењене вредности 6.600 хиљада динара и две јавне набавке мале вредности процењене вредности 2.333 хиљаде динара. ЈКП Дољевац је достављала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки у 2014. години Управи за јавне набавке.

1. Набавка добара – гориво, ЈНВВ број 01/14 - јавна набавка отворени поступак

Директор ЈКП Дољевац донео је Одлуку за јавну набавку у отвореном поступку број 01-01/2014 од 31.01.2014. године и Решење број 02-01/14 од 31.01.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку набавка добара бензин. Процењена вредност јавне набавке је 6.600 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор ЈКП Дољевца је дана 14.03.2014. године закључио Уговор број 46-01/14 са најповољнијим понуђачем „Нис“ ад Нови Сад у износу од 6.564 хиљаде динара без ПДВ односно 7.876 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 5.585 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка добара – асфалтне масе, ЈНМВ број 03/14 - јавна набавка мале вредности

Директор ЈКП Дољевац донео је Одлуку за јавну набавку мале вредности број 82-03/14 од 21.05.2014. године и Решење број 83-03/14 од 21.05.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредност набавка

добра асфатне масе. Процењена вредност јавне набавке је 833 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор ЈКП Дољевца је дана 10.06.2014. године закључио Уговор број 93-03/14 са најповољнијим понуђачем „Водоградња“ доо Пуковац у износу од 833 хиљаде динара без ПДВ односно 1.000 хиљада динара са ПДВ. Чланом 3. Одређен је рок испоруке од пет дана по налогу наручиоца. Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 1.000 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.

3. Набавка добра – песка и фракција, ЈНМВ број 03/14 - јавна набавка мале вредности

Директор ЈКП Дољевац донео је Одлуку за јавну набавку мале вредности број 87-04/14 од 02.06.2014. године и Решење број 88-04/14 од 02.06.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности набавка добра песка и фракција. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор ЈКП Дољевца је дана 27.06.2014. године закључио Уговор број 106-04/14 са најповољнијим понуђачем „Водоградња“ доо Пуковац у износу од 1.500 хиљада динара без ПДВ односно 1.800 хиљада динара са ПДВ. Чланом 3. Одређен је рок испоруке од једног дана по налогу наручиоца. Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 775 4хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о набавци добра – песак и фракција, закључен је да продавац испоручује добра сукцесивно по потреби купца до висине процењене вредности набавке у износу од 1.800 хиљада динара, који уједно не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Закон о јавним набавкама и да уговоре закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5. Биланс стања

5.1. Попис имовине и обавеза

ЈКП Дољевац је попис имовине и обавеза регулисао Правилником о попису имовина и обавеза број 276/12 од 31.12.2012. године, који је донео директор.

Директор ЈКП Дољевац је дана 26.12.2014. године, донео Решење о именовању комисије за попис број 462/14, којим је образовао две комисије за попис и то: Комисија

за попис, основних средстава (некретнина, опреме и ситног инвентара) и Комисија за попис благајне (главна благајна, наплата комуналних услуга и пијаце, потраживања и обавеза). Решењем је прописано да комисија почиње са радом 26.12.2014. године и обавезна је да заврши попис до 20.01.2015. године, и преда директору ЈКП Дољевац извештај са пратећом документацијом најкасније до 23.01.2015. године. Истога дана Директор ЈКП Дољевац је донео Упутство за рад комисија за попис у коме су прописане обавезе комисија за попис. Обе Комисије су пре почетка пописа сачиниле заједнички План рада комисије за попис, који је заведен под бројем 462/14 од 26.12.2014. године.

Дана 23.01.2015. године, комисије су предале Извештај комисије за попис основних средстава и залиха материјала број 25/15 и Извештај комисије за попис благајне, потраживања и обавеза број 25/15, који су усвојени од стране директора Решењем број 32/15 од 28.01.2015. године. Пописом нису утврђени вишкови и мањкови, али је утврђен расход у износу од 775 хиљада динара, који је Решењем директора усвојен и књижиће се на терет капитала закључно са 31.12.2014. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директор ЈКП Дољевац није образовао Централну пописну комисију, како је то прописано чланом 8. Правилника о попису имовине обавеза.
- Застарела и неисправна опрема која је отписана у целости у износу од 775 хиљада динара (у 2014. години) и отписана опрема у износу од 3.463 хиљаде динара (у 2013. години), није уништена у складу са Законом о управљању отпадом, већ се чува у магацину.
- ЈКП „Дољевац“ није задужила запослена лица за коришћење основних средстава, те се из тог разлога сви мањкови основних средстава по попису искњижавају на терет ЈКП Дољевац.
- Комисија за попис благајне, потраживања и обавеза није пописала: потраживања у износу од 22.162 хиљаде динара, дате авансе, депозите и кауције у износу од 20 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1.419 хиљада динара, дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 998 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 2.618 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 223 хиљаде динара, обавезе по основу социјалних доприноса у износу од 469 хиљада динара, обавезе за остале расходе у износу од 16 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 355 хиљада динара и остале обавезе у износу од 11.730 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 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 примењују одредбе Закона о управљању отпадом, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и своја донета интерна акта.

5.2. Актива

Укупна актива је исказана у износу од 50.322 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 633 хиљаде динара, за пијацу у Малошишту и пијацу у Пуковцу. Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2014. години умањена је за вредност амортизације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈКП Дољевац је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у вредности од 633 хиљаде динара за које не поседује доказ о праву на њима, и то за пијацу у Малошишту и пијацу у Пуковцу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Закону о јавној својини;
- ЈКП Дољевац није доставила податке о евиденцији непокретности на НЕП обрасцу у писаној и електронској форми надлежном органу јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 7. Уредбе о евиденцији непокретности у државној својини;
- ЈКП Дољевац не води помоћну књигу основних средстава, у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву на њој и да примењују одредбе Закона о јавној својини, Уредбе о евиденцији непокретности у државној својини и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 13.618 хиљада динара, а односи се на опрему за копнени саобраћај (девет возила, цистерна, плуг за снег, машина за сечење асфалта, агрегат и две косачице).

Остале некретнине и опрема конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 7.990 хиљада динара, и односи се опрему, и то: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, осталу опрему (вага за мерење, самопотапајућа пумпа, апарат за варење, контејнери ...).

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 715 хиљада динара, а односи се на потрошни материјал (хефталице, решо, бојлер, ТА – пећ, машина за куцање, фискална каса...).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈКП Дољевац ову билансну позицију исказала у мањем износу за 753 хиљаде динара, јер није на овој билансној позицији евидентирала ситан инвентар (што је ближе објашњено у тачкама 2.6 и 2.7), 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 правилно врше евидентирање у својим пословним књигама.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 22.162 хиљаде динара, и то за: потраживања од правних лица за изношење смећа у износу од 2.460 хиљада динара (на основу писаног појашњења одговорних лица износ од 631 хиљаде динара не наплатив јер се односи на период из ранијих година па до 2009. године); потраживања од купаца за прикључак на водоводну мрежу у износу од 469 хиљада динара; потраживања од купаца по основу услуга сахрањивања у износу од осам хиљада динара, потраживања од купаца по основу услуга изношења смећа (за физичка лица) у износу од 19.165 хиљада динара (на основу писаног појашњења одговорних лица износ од 3.408 хиљада динара ненаплатив јер се односи на период из ранијих година па до 2009. године) и

потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 60 хиљада динара. ЈКП Дољевац до 2015. године није слао опомене и утужења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- потраживања у износу од 4.039 хиљада динара потичу из периода од пре пет година и застарела су;
- одговорна лица ЈКП Дољевац нису предузела мере како би наплатили своја потраживања;
- у току године ЈКП Дољевац није вршио усаглашавање својих потраживања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања и предузму све мере како би наплатили своја потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - Исказано је стање у износу од 20 хиљада динара за уплаћен аванс за израду интернет сајта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈКП Дољевац на овој буџетској позицији евидентирао аванс а по основу деобног биланса ЈП Пуковац из 2011. године. За поменути авансну уплату не постоји валидна документација по којој би се утврдило када је настала и по ком основу је уплаћен аванс, како би покушали да изврше повраћај авансне уплате или извршење услуга.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирање у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене исправе.

Остали краткорочни пласмани-конто 123900 - Исказан је порез на додату вредност у износу од 1.419 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - Исказано је стање у износу од 3.765 хиљада динара.

Ванбилансана актива, конто 351000 – Исказано је стање у износу од 67 хиљада динара за опрему која је добијена на коришћење од општине Дољевац.

5.3. Пасива

Укупна пасива је исказана у износу од 50.322 хиљаде динара.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге на дан 31.12.2014. године износе 998 хиљада динара и исказане су за набавку ровокопача на лизинг по Уговору број 11676/2010 од 22.07.2010. године, закљученим са „VB Leasig“ доо Београд, у износу од 21.055,08 евра.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су дугорочне обавезе за финансијске лизинге мање исказане у износу од 67 хиљада динара због необрачунавања негативних курсних разлика током отплате главнице за финансијски лизинг, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је за исти износ мање исказана билансна позиција 131000 – активна временска разграничења.

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

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 2.618 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 223 хиљаде динара, који се односи за накнаду за одлазак и долазак са посла за децембар месец 2014. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 469 хиљада динара за неисплаћене социјалне доприносе за децембарску плату 2014. године.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000 – Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈКП Дољевац није евидентирао и исказао обавезу по основу камате за лизинг узет код „VB Leasing“ доо Београд у износу од 26 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је за исти износ мање исказана билансна позиција 131000 – активна временска разграничења.

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

Обавезе по основу 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 136 хиљада 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 за остале расходе, група 245000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 16 хиљада динара и односи се на обавезу за порез на имовину.

Обавезе према добављачима, група 252000 - Исказане су обавезе према добављачима у износу од 355 хиљада динара, које потичу из: 2009. године у износу од 29 хиљада динара; 2010. године у износу од 19 хиљада динара и 2014. године у износу од 307 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Евидентирани обавезе према добављачима у износу од најмање 48 хиљада динара су застареле.

Р.бр	Група конта		ЈКП Дољевац				
1	411	Укупна апропријација	36,200	2	412	Укупна апропријација	6,486
		Исказано извршење	33,265			Исказано извршење	5,946
		Разлика (1)	2,935			Разлика (1)	540
		Обавезе по рачунима	2,618			Обавезе по рачунима	469
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	317	3	413	Разлика (2)	71
						Укупна апропријација	200
						Исказано извршење	149

		Разлика (1)	51			Исказано извршење	3,585
		Обавезе по рачунима				Разлика (1)	415
		Обавезе по уговорима				Обавезе по рачунима	
		Разлика (2)	51			Обавезе по уговорима	
4	414	Укупна апропријација	600			Разлика (2)	415
		Исказано извршење	179			Укупна апропријација	1,350
		Разлика (1)	421			Исказано извршење	1,321
		Обавезе по рачунима	60			Разлика (1)	29
		Обавезе по уговорима				Обавезе по рачунима	40
		Разлика (2)	361			Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	361			Разлика (2)	(11)
5	415	Укупна апропријација	3,270			Укупна апропријација	18,810
		Исказано извршење	2,531			Исказано извршење	17,064
		Разлика (1)	739			Разлика (1)	1,746
		Обавезе по рачунима	220			Обавезе по рачунима	278
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	519			Разлика (2)	1,468
6	416	Укупна апропријација	150			Укупна апропријација	300
		Исказано извршење	139			Исказано извршење	158
		Разлика (1)	11			Разлика (1)	142
		Обавезе по рачунима				Обавезе по рачунима	3
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	11			Разлика (2)	139
7	421	Укупна апропријација	1,850			Укупна апропријација	180
		Исказано извршење	1,368			Исказано извршење	131
		Разлика (1)	482			Разлика (1)	49
		Обавезе по рачунима	13			Обавезе по рачунима	136
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	469			Разлика (2)	(87)
8	422	Укупна апропријација	60			Укупна апропријација	345
		Исказано извршење	8			Исказано извршење	295
		Разлика (1)	52			Разлика (1)	50
		Обавезе по рачунима				Обавезе по рачунима	16
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	52			Разлика (2)	34
9	423	Укупна апропријација	2,210			Укупна апропријација	
		Исказано извршење	1,343			Исказано извршење	
		Разлика (1)	867			Разлика (1)	
		Обавезе по рачунима	33			Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима				Обавезе по уговорима	
		Разлика (2)	834			Разлика (2)	
10	424	Укупна апропријација	4,000				

У поступку ревизије преузетих обавеза код ЈКП Дољевац наведених у претходној табели, утврђено је следеће:

ЈКП Дољевац је преузело обавезе преко одобрених апропријација у укупном износу од 98 хиљада динара, и то:

- текуће поправке и одржавање (група 425000) преузело обавезе и прекорачило одобрену апропријацију у износу од 11 хиљада динара из средстава буџета, по основу обавеза за услуге поправке, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- остале дотације и трансфери (група 465000) преузело обавезе и прекорачило одобрену апропријацију у износу од 87 хиљада динара из средстава буџета, по основу обавеза за порез по Закону о привременом умањењу за децембарску зараду за 2014. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

Препоручује се одговорним лицима да редовно врше усаглашавање обавеза са својим добављачима и обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом у тој години за ту намену.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, група 254100 - Исказан је износ од 11.730 хиљада динара, по основу ненаплаћених прихода за правна и физичка лица за пружене услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе из односа буџета и буџетских корисника је мање исказана за износ од 10.372 хиљаде динара, јер су неправилно евидентирани ненаплаћени приходи за правна и физичка лица, 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 примењују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 - Исказан је износ од 60 хиљада динара по основу потраживања од фондова за боловање.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 7.486 хиљаде динара, који није усаглашен са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у Билансу стања није усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и у пасиви у износу од 14.755 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Исказана је у износу од 715 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈКП Дољевац ову билансну позицију исказала у мањем износу за 478 хиљада динара, јер није евидентирало ситан инвентар, 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 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 1.678 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана је у већем износу од 1.678 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 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 23.974 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 23.974 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 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна пасива, група 352000 – На овој позицији исказан је износ од 67 хиљада динара за опрему која је добијена на коришћење од општине Дољевац.