



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1683/2015-04
Београд, 21. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА РАЗВОЈ, УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ“ ЗА 2014. ГОДИНУ.....	10

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА РАЗВОЈ, УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ
ОПШТИНЕ КЊАЖЕВАЦ“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода за текуће поправке и одржавање, издатака и јавних набавки Јавног предузећа „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ Књажевац (у даљем тексту: ЈП Дирекција) за 2014. годину, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Књажевац за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ЈП Дирекција, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, 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. 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.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивама и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, 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 мишљење са резервом

У саставним деловима финансијских извештаја за 2014. годину део расхода и издатака је више исказан за 708 хиљада динара и мање исказан за 708 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

Расходи и издаци се међусобно потиру, а ефекти ових одступања се не одражавају на износ коначног финансијског резултата.

У саставним деловима финансијских извештаја за 2014. годину више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 7.839 хиљада динара; путеви, улице и мостови у износу од 102.190 хиљада динара; канализација у износу од 1.756 хиљада динара; потраживања за станарину у износу од 4.744 хиљаде динара; нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 110.029 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 4.744 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 45.680 хиљада динара.

Наведене неправилности не представљају 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 финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, имовина и обавезе за 2014. годину ЈП „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ Књажевац приказани су истинито и

објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП Дирекција за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства

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 мишљење 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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ЈП Дирекција је неправилно створио обавезе у износу од најмање 6.847 хиљада динара, и то: за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 6.813 хиљада динара и за преузете обавезе више од уговорене вредности у износу од 34 хиљаде динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, индиректни корисник ЈП Дирекција: је неправилно извршио попис имовине, потраживања и обавеза што се огледа у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; код извођења радова на изградњи и одржавању зграда и грађевинских објеката: није захтевао од извођача радова средство обезбеђења, не поштују се уговорени рокови, није извршена примопредаја радова у прописаном року.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе, издатке, имовину и обавезе описане у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја ЈП „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ Књажевац за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

21. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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.....	8
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	9
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	9

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

1. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 708 хиљада динара и 2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 708 хиљада динара (у наредним тачкама Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 8.2. и 8.3. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП Дирекција за 2014. годину:

2. Део имовине и обавеза није тачно исказан у саставним деловима финансијских извештаја за 2014. годину:

- више су исказани: зграде и грађевински објекти (надоградња пословне зграде и седам локала) у износу од 7.839 хиљада динара; путеви, улице и мостови у износу од 102.190 хиљада динара; канализација у износу од 1.756 хиљада динара; потраживања за станарину у износу од 4.744 хиљаде динара; потраживања за више плаћен ПДВ у износу од једне хиљаде динара; нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 110.029 хиљада динара; пасивна временска разграничења у износу од 4.744 хиљаде динара; ванбилансна актива и пасива у износу од 45.680 хиљада динара за ванбилансно евидентиране непокретности.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

1. расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. идентификују, евидентирају и искажу имовину и обавезе.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, индиректни корисник ЈП Дирекција је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 6.847 хиљада динара и то:

1. преузео веће обавезе у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 6.813 хиљада динара (тачка 8.3. Напомена) и то: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.570 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 281 хиљаде динара, апропријацију 465000-остале дотације и трансфери у износу од 4.487 хиљада динара, апропријацију 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 475 хиљада динара;

- уговорену вредност у износу од 34 хиљаде динара (тачка 2. Напомена) и то по Уговору број 328/1 од 26.06.2014. године закљученом са „Хидрогеоцентар“ доо Лештане за текуће одржавање зграда и објеката.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, индиректни корисник ЈП Дирекција утврђено је:

2. приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 8.1. Напомена):

- пописне листе не садрже све прописане елементе, извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе, књиговодствено стање потраживања и обавеза није усклађено са стварним стањем;

3. нису примењиване одредбе закључених уговора о извођењу радова у делу обезбеђивања средстава обезбеђења, рокова за завршетак радова, примопредаје радова (тачке 2 и 5. Напомена).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

1. примењују законске процедуре у поступку јавне набавке;
2. преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације и до уговорене вредности;
3. поступак пописа имовине и обавеза врше у складу са прописима;
4. обезбеде примену одредби закључених уговора о извођењу радова.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

ЈП Дирекција у току поступка ревизије није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

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

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	13
2.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	13
3.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	14
4.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	15
5.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	15
6.	Земљиште, група 541000	17
7.	Набавке	18
8.	Биланс стања	21
8.1.	Попис имовине и обавеза	21
8.2.	Актива	24
8.3.	Пасива	28

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција) основано је Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Развој“ Књажевац⁸, број 023-24/2001-И/01 од 02.11.2001. године, као правни следбеник Јавног предузећа за урбанизам и изградњу „Развој“ Књажевац. Дана 21.02.2013. године Скупштина општине Књажевац је донела Одлуку о промени оснивачког акта ЈП Дирекција ради усклађивања са законским прописима⁹, број 023-16/2013-01. Надзорни одбор ЈП Дирекција на седници од 02.09.2014. године донео је Статут, број 1394/2-14 на који је Скупштина општине Књажевац дана 14.10.2014. године дала сагласност.

Седиште ЈП Дирекција је у Књажевцу, Кеј Димитрија Туцовића број 30. Основна делатност ЈП Дирекција је уређивање грађевинског земљишта, израда урбанистичких планова и урбанистичких пројеката, идејних и главних пројеката као и надзор над изградњом објеката. Матични број ЈП Дирекција је 17106694, а порески идентификациони број 100629818. Текући рачун број 840-462641-81 код Управе за трезор. Претежна делатност ЈП Дирекција је 42.11 изградња путева и аутопутева. Надзорни одбор ЈП Дирекција је 06.12.2013. године донео Програм пословања предузећа за 2014. годину, који је Скупштина општине усвојила на седници одржаној 17.12.2013. године. Током 2014. године је ЈП Дирекција два пута доносило измене и допуне програма пословања. Дана 27.03.2015. године је Надзорни одбор донео Одлуку о усвајању Извештаја о реализацији Програма пословања и Програма уређивања грађевинског земљишта општине Књажевац за 2014. годину, на који је Скупштина општине дала сагласност на седници одржаној дана 01.06.2015. 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. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

(у хиљадама динара)

Редни 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	46.250	46.300	34.642	34.642	74,82	100,00
Укупно корисник (1-1)		46.250	46.300	34.642	36.642	74,82	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 34.642 хиљаде динара, и то на: терет буџета Општине у износу од 33.514 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.128 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 34.524 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 118 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Исказан је расход у износу од 34.524 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У грађевинском дневнику по Уговору број 237/1 од 25.04.2013. године закљученом са „Фортуна“ доо Бор за радове на поправци уличне расвете у граду наведено је да је извођач уведен у посао дана 14.05.2013. године, што није у складу са чланом 5.

⁸ „Службени лист општине Књажевац“ број 23/01, 8/05

⁹ „Службени лист општине Књажевац“ број 4/13

Уговора, у коме је наведено да се сматра да је извођач радова уведен у посао када потпише уговор, а то је 08.05.2013. године.

- „Фортуна“ доо Бор није извео уговорене радове на поправци уличне расвете у граду у року од 20 дана од дана од потписивања уговора, што није у складу са чланом 5. Уговора број 237/1 од 25.04.2013. године. Последњи датум евидентиран у грађевинском дневнику је 05.11.2013. године, а у окончаној ситуацији је 15.11.2013. године датум промета услуга.
- По Уговору број 328/1 од 26.06.2014. године са „Хидрогеоцентар“ доо Лештане извршено је плаћање у вредности већој за 34 хиљаде динара од уговорене вредности (2,87%), што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- „Хидрогеоцентар“ доо Лештане је водио један грађевински дневник и за радове на изради истражне бушотине у Дебелици по Уговору 328/1 од 26.06.2014. године и за радове на тестирању бушотине у Вини по Уговору 329/1 од 26.06.2014. године, што је супротно члану 10. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинске књиге¹⁰.
- Није сачињен записник о примопредаји радова о кресању шибља и кошењу траве у граду и поред локалних путева у општини Књажевац, што није у складу са чланом 10. Уговора број 214/1 од 07.08.2014. године закљученог са „Ђорђа“ пр Књажевац.
- Извршилац ЈКП „Стандард“ Књажевац није уведен у посао дана 07.05.2013. године, када је потписао Уговор број 263/1 од 07.05.2013. године, већ 17.05.2013. године, што није у складу са чланом 4. наведеног Уговора.
- У грађевинском дневнику по Уговору број 263/1 од 07.05.2013. године закљученом са ЈКП „Стандард“ је евидентиран као дан завршетка радова на одржавању атмосферске канализације 29.11.2013. године. Дневник је оверен од стране лица одговорног за стручни надзор. Рачуни број 1595/61 од 18.12.2013. године и 1627/61 од 26.12.2013. године, се односе на радове извршене у децембру месецу.
- Записник о примопредаји радова на поправци тротоара – пресвлачење асфалтом по Уговору број 245/1 од 30.04.2014. године није сачињен у року од 5 дана од завршетка радова, већ 09.03.2015. године, што није у складу са чланом 17. Уговора.

Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора и воде грађевински дневник у складу са прописима.

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

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

(у хиљадама динара)

Редни 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	2.437	2.437	2.220	1.512	62,04	68,11
Укупно корисник (1-1)		2.437	2.437	2.220	1.512	62,04	68,11

Исказан је расход у износу од 2.220 хиљада динара и то за: остале порезе у износу од 216 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 2.004 хиљаде динара.

Обавезне таксе - Исказан је расход у износу од 2.004 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 708 хиљада динара и то у износу од 520 хиљада динара за камату на накнаду за одводњавање по Предлогу за извршење извршног повериоца Јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд Водопривредни центар „Сава-Дунав“ Београд број И.бр. 230/14 од 25.11.2014.

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 105/2003

године и у износу од 188 хиљада динара за накнаду судских трошкова по судским пресудама и решењима, уместо на групи 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 судске таксе у износу од 362 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 обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

(у хиљадама динара)

Редни 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	376	376	251	959	255,05	382,07
Укупно корисник (1-1)		376	376	251	959	255,05	382,07

На овој групи нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 708 хиљада динара, што је објашњено у тачки 3. Напомена.

5. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

(у хиљадама динара)

Редни 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	124.262	124.262	89.348	89.348	71,90	100,00
Укупно корисник (1-1)		124.262	124.262	89.348	89.348	71,90	100,00

Исказан је издатак у износу од 89.348 хиљада динара и то у износу од 87.198 хиљада динара из буџета Општине и у износу од 2.150 хиљада динара из осталих извора за: изградњу зграда и објеката у износу од 8.870 хиљада динара, за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 78.421 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 2.057 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 8.870 хиљада динара, од кога је ревидиран издатак за:

- извођење радова на изградњи спортског терена и игралишта за децу у насељу Ластавичко Поље у износу од 2.058 хиљада динара по Уговору број 264/1 од 06.05.2014. године закљученом са „Кипертранс“ доо Књажевац у вредности од 1.721 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.066 хиљада динара са ПДВ;

- изградња спортског терена и игралишта за децу у улици Јабланичкој у износу од 1.459 хиљада динара по Уговору број 444/1 од 02.10.2013. године закљученом са „Кипертранс“ доо Књажевац у вредности од 1.217 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.460 хиљада динара са ПДВ;

- израда фекалне канализације у ромском насељу у износу од 1.780 хиљада динара по Уговору број 263/1 од 06.05.2014. године закљученом са „МДС Инжењеринг“ доо Ниш у вредности од 3.582 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.299 хиљада динара са ПДВ;

- израда пешачког моста у ромском насељу у износу од 1.455 хиљада динара по Уговору број 244/1 од 30.04.2014. године закљученом са „Слога“ доо Власотинце у вредности од 1.630 хиљада динара без ПДВ, односно 1.956 хиљада динара са ПДВ;

- изградња капеле у Минићеву у износу од 1.158 хиљада динара по Уговору број 371/1 од 21.07.2014. године закљученом са СГЛР „Николић Иван“ пр Књажевац у вредности од 1.159 хиљада динара без ПДВ (извођач није у систему ПДВ).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Меница за добро извршење посла, број АА5720396, није регистрована у износу од 207 хиљада динара (10% од укупне вредности уговора са ПДВ), већ у износу од 185 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Уговора број 264/1 од 06.05.2014. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац.
- Меница за отклањање недостатака у гарантном року, број АА5720395, није регистрована у износу од 103 хиљаде динара, ни са роком важења 5 дана дужим од гарантног рока, што није у складу са чланом 11. Уговора број 264/1 од 06.05.2014. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац.
- Радови нису завршени у року од 25 дана, већ након 97 дана, тачније 12.08.2014. године, што није у складу са чланом 6. Уговора број 264/1 од 06.05.2014. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац.
- Окончана ситуација, број 03 од 31.08.2014. године, која је заведена 17.09.2014. године, у износу од 2.058 хиљада динара није прокњижена најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Примопредаја радова није извршена најкасније у року од 5 дана од дана завршетка радова, што није у складу са чланом 17. Уговора број 264/1 од 06.05.2014. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац (Извођач је завршио радове 12.08.2014. године, а Записник о примопредаји радова сачињен је 16.09.2014. године) и што није у складу са чланом 17. Уговора број 244/1 од 30.04.2014. године закљученог са „Слога“ доо Власотинце (Извођач је завршио радове 26.09.2014. године, а Записник о примопредаји радова сачињен је 21.11.2014. године).
- Чланом 7. Уговора број 444/1 од 02.10.2013. године закљученог са „Кипертранс“ доо Књажевац предвиђене су уговорне казне уколико извођач не поступи у складу са чланом 11. став 3. и чланом 12. став 3. У поступку ревизије нисмо добили објашњење на шта се односи члан 7, с обзиром да члан 11. Уговора нема став 3.
- Радови нису завршени у року од 20 дана, већ након 36 дана, тачније 04.09.2014. године, што није у складу са чланом 6. Уговора број 371/1 од 21.07.2014. године закљученог са СГЛР „Николић Иван“ пр Књажевац.
- Комисија није сачинила записник о примопредаји радова у року од 5 дана, већ након 19 дана, што није у складу са чланом 17. Уговора број 371/1 од 21.07.2014. године закљученог са СГЛР „Николић Иван“ пр Књажевац.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену одредби закључених уговора и ажурно евидентирање трансакција.

Капитално одржавање зграда и објеката – Исказан је издатак у износу од 78.421 хиљаде динара, од кога је ревидиран издатак за:

- Извођење радова на изради мини спа и велнес центра у објекту на базену „Бањица“ у износу од 3.786 хиљада динара по Уговору број 227/1 од 23.04.2014. године закљученом са „Неимар“ доо Власотинце у вредности од 3.283 хиљада динара без ПДВ, односно 3.940 хиљада динара са ПДВ;

- Извођење радова на партерном уређењу простора око Дома културе у Књажевцу у износу од 53.405 хиљада динара по Уговору број 26/1 од 17.01.2014.

године закљученом са „Архибет“ доо Ниш у вредности од 53.052 хиљаде динара без ПДВ, односно 63.663 хиљаде динара са ПДВ. Поступак јавне набавке је детаљно описан у тачки 7.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Радови на изради мини спа и велнес центра у објекту на базену „Бањица“ нису завршени у року од 30 дана, већ након 59 дана, тачније 10.07.2014. године, што није у складу са чланом 6. Уговора број 227/1 од 23.04.2014. године закљученог са „Неимар“ доо Власотинце.
- Чланом 7. Уговора број 26/1 од 17.01.2014. године закљученог са „Архибет“ доо Ниш су одређене казне уколико извођач не поступи у складу са чланом 11. став 3, а члан 11. Уговора не садржи став 3.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену одредби закључених уговора.

Пројектно планирање – Исказан је издатак у износу од 2.057 хиљада динара, од кога је ревидиран издатак за:

- израду главног пројекта језера „Језава“ – ископ и стабилизација косина у износу од 500 хиљада динара по Уговору број 51/1 од 22.02.2013. године закљученом са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ ад Београд у вредности од 2.000 хиљада динара без ПДВ, односно 2.400 хиљада динара са ПДВ;

- израду техничких контрола пројеката машинских инсталација у износу од 30 хиљада динара по Уговору број 288/1 од 29.05.2014. године закљученом са „Компјутер центар“ доо Бор у вредности од 25 хиљада динара без ПДВ, односно 30 хиљада динара са ПДВ;

- израду елабората о зонама санитарне заштите изворишта „Сињи Вир“ у износу од 348 хиљада динара по Уговору број 1573/1 од 17.09.2013. године закљученом са Рударско-геолошким факултетом – Департман за хидрогеологију Београд у вредности од 290 хиљада динара без ПДВ, односно 348 хиљада динара са ПДВ;

- израду елабората о геотехничким условима санирања терена и пута оштећеног клизиштем у селу Жлне у износу од 410 хиљада динара по Уговору број 528/1 од 23.12.2013. године закљученом са „Геобиро – Ва“ пр Ваљево у вредности од 410 хиљада динара без ПДВ, односно 492 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да извођач није сачинио елаборат о зонама санитарне заштите изворишта „Сињи Вир“ у року од 90 дана, што није у складу са чланом 5. Уговора број 1573/1 од 17.09.2013. године закљученог са Рударско-геолошким факултетом – Департман за хидрогеологију Београд. Испостављен је рачун 11.04.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену одредби закључених уговора.

6. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта

(у хиљадама динара)

Редни 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	5.000	5.000	2.212	2.212	44,24	100,00
Укупно корисник (1-1)		5.000	5.000	2.212	2.212	44,24	100,00

Исказан је издатак у износу од 2.212 хиљада динара из буџета Општине, по основу накнада за експроприсано земљиште и по Уговору о уређивању међусобних односа број 535/1-14 од 08.04.2014. године и број 1604/1-11 од 25.10.2011. године, које је закључило ЈП Дирекција са физичким лицем.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈП Дирекција број 1190/1-12 од 18.07.2012. године предвиђено је радно место одговорни пројектант и самостални планер, у оквиру кога је предвиђено да запослени на овом радном месту обавља послове јавних набавки. Запослени на овом радном месту поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

ЈП Дирекција је дана 12.03.2014. године донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 356/1-14. Наведеним Правилником је одређена служба јавних набавки, иако она, као таква, није предвиђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ЈП Дирекција број 1190/1-12 од 18.07.2012. године.

Директор ЈП Дирекција донео је дана 30.01.2014. године Одлуку о усвајању Плана набавки за 2014. годину, број 61/2-14. Након донетих измена и допуна Програма пословања, Директор ЈП Дирекција је 20.03.2014. године донео Одлуку о усвајању измене Плана набавки, број 162/2-14 и Одлуку о усвајању друге измене Плана набавки, број 413/2-14 од 27.10.2014. године.

ЈП Дирекција спровела је 34 поступка јавних набавки у укупном износу од 80.771 хиљаде динара без ПДВ, односно 95.234 хиљаде динара са ПДВ, од којих 13 у отвореном поступку у износу од 67.165 хиљада динара без ПДВ, односно 79.676 хиљада динара са ПДВ, 20 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 11.606 хиљада динара без ПДВ, односно 13.159 хиљада динара са ПДВ и један преговарачки поступак у износу од 2.000 хиљада динара без ПДВ, односно 2.399 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирано је укупно пет поступака јавних набавки и то: четири спроведена поступка јавне набавке у 2014. години у вредности од 25.318 хиљада динара без ПДВ, односно 29.781 хиљаде динара са ПДВ, од којих три отворена поступка у вредности од 24.215 хиљада динара без ПДВ, односно 28.458 хиљада динара са ПДВ и један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива у вредности од 1.103 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.323 хиљаде динара са ПДВ и један поступак покренут у 2013. години у вредности од 53.052 хиљаде динара без ПДВ, односно 63.663 хиљаде динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

1) Јавна набавка радова у отвореном поступку – радови на ојачању улица у Трговишту, „Барски дел“, редни број 22

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку, број 355/1 од 14.07.2014. године, о покретању отвореног поступка – радови на ојачању улица у Трговишту, „Барски дел“, редни број 22, која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину од 20.03.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 9.958 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 14.07.2014. године, број 356/1. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 15.08.2014. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, број 382/2, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора, број 390/1 од 21.08.2014. године којом се као најповољнија понуда бира понуда понуђача ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 397/1 од 08.09.2014. године о извођењу радова са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у вредности од 9.898 хиљада динара без ПДВ, односно

11.878 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 8.372 хиљаде динара.

2) Јавна набавка радова у отвореном поступку – поплочавање тротоара у улици Књаза Милоша у Књажевцу, редни број 2

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку, број 66/1 од 11.02.2014. године, о покретању отвореног поступка – поплочавање тротоара у улици Књаза Милоша у Књажевцу, редни број 2, која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину од 30.01.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 8.333 хиљаде динара. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 11.02.2014. године, број 67/1. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 14.03.2014. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, број 158/2, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора, број 170/1 од 24.03.2014. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Спектар инвест“ ад Параћин. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 207/1 од 08.04.2014. године о извођењу радова са „Спектар инвест“ ад Параћин у вредности од 6.647 хиљада динара без ПДВ, односно 7.976 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 7.913 хиљаде динара.

3) Јавна набавка радова у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда – редовно (летње) одржавање улица у граду и локалних путева у општини Књажевац, партија 4 и 5, редни број 12

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку, број 208/1 од 09.04.2014. године, о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда – редовно (летње) одржавање улица у граду и локалних путева у општини Књажевац, партија 4 и 5, редни број 12, која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину од 20.03.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 897 хиљада динара за партију 4 и 1.103 хиљаде динара за партију 5. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 09.04.2014. године, број 209/1. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 16.04.2014. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, број 220/2, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора, број 226/1 од 17.04.2014. године којом се као најповољнија понуда, за обе партије, бира понуда понуђача „Магистрала сигнал“ доо Ниш. Директор ЈП Дирекција закључио је за партију 4 Уговор, број 232/1 од 24.04.2014. године, о изради хоризонталне сигнализације са „Магистрала сигнал“ доо Ниш у вредности од 897 хиљада динара без ПДВ, односно 1.076 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 1.074 хиљаде динара. Директор ЈП Дирекција закључио је за партију 5 Уговор, број 233/1 од 24.04.2014. године, о изради и поправци вертикалне сигнализације, заштитне ограде и поправци семафора са „Магистрала сигнал“ доо Ниш у вредности од 1.103 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.323 хиљаде динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 1.278 хиљада динара.

Јавне набавке које су покренуте у 2013. години, а уговори закључени у 2014. години:

1) Јавна набавка радова у отвореном поступку – партерно уређење простора око Дома културе у Књажевцу, редни број 328/1 – обустављен

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку, број 326/1 од 09.08.2013. године, о покретању отвореног поступка – партерно уређење простора око Дома културе у

Књажевцу, редни број 328/1, која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 58.000 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 09.08.2013. године, број 327/1. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 13.09.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, број 416/2, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о обустављању поступка јавне набавке, број 428/1 од 19.09.2013. године. Поступак је обустављен јер су обе пристигле понуде одбијене као неприхватљиве.

2) Јавна набавка радова у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда – партерно уређење простора око Дома културе у Књажевцу, редни број 448/1

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку, број 446/1 од 02.10.2013. године, о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда – партерно уређење простора око Дома културе у Књажевцу, редни број 448/1, која је предвиђена Планом набавки за 2013. годину. Процењена вредност јавне набавке износи 55.886 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 02.10.2013. године, број 447/1. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 08.10.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, број 455/2, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора, број 456/1 од 09.10.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Архибет“ доо Ниш у групи са „Ринол“ доо Сурчин. Након доношења Одлуке о додели уговора, „Вauwesen“ доо Вреоци је поднео Захтев за заштиту права. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење, број 4-00-1995/2013 од 16.12.2013. године, којим се Захтев за заштиту права одбија као неоснован.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 26/1 од 17.01.2014. године о извођењу радова са „Архибет“ доо Ниш у вредности од 53.052 хиљаде динара без ПДВ, односно 63.663 хиљаде динара са ПДВ. Предвиђен рок за извођење радова износи 60 календарских дана. Дана 29.12.2014. године директор је закључио Анекс уговора, број 484/2, о чему је достављен Извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Чланом 2. Анекса је предвиђено да се мења уговорена цена, и то на 49.697 хиљада динара без ПДВ, односно 59.637 хиљада динара са ПДВ. Такође се продужава рок за извођење радова на 220 календарских дана. У 2014. години по овом уговору плаћено је 53.405 хиљада динара.

Јавна набавка која није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Јавна набавка услуга у отвореном поступку – зимско одржавање улица и локалних путева на територији општине Књажевац, редни број 25

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку, број 406/1 од 22.09.2014. године, о покретању отвореног поступка – зимско одржавање улица и локалних путева на територији општине Књажевац, редни број 25, која је предвиђена Планом набавки за 2014. годину од 20.03.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 8.000 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије дана 22.09.2014. године, број 407/1. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Након отварања понуда, које је спроведено дана 23.10.2014. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, број 412/2, на основу кога је директор ЈП Дирекција донео Одлуку о додели уговора, број 414/1 од 28.10.2014.

године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Кипертранс“ доо Књажевац. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 448/1 од 12.11.2014. године о извођењу радова са „Кипертранс“ доо Књажевац у вредности од 7.670 хиљада динара без ПДВ, односно 8.604 хиљаде динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору плаћено је 349 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Наручилац није објавио оглас о јавној набавци, односно позив за подношење понуда, на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

8. 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 фондова¹¹. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја завршног рачуна ЈП Дирекција за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 28.09.2015. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

8.1. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹², Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³, Правилник о буџетском рачуноводству број 454/2-13 од 19.03.2013. године и Правилник о попису имовине и обавеза број 1185/3-14 од 25.07.2014. године.

Директор ЈП Дирекција донео је Решење о образовању комисије број 1931/1-14 од 28.11.2014. године ради редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Прилог наведеног решења је Упутство за рад комисија за попис.

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

¹² „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 118/2013, 137/2014

Решењем о образовању комисија за попис образована је једна комисија за попис са задацима и роковима вршења пописа.

На седници Надзорног одбора одржаној дана 26.01.2015. године, није усвојен Извештај пописне комисије ЈП Дирекција са стањем на дан 31.12.2014. године, већ је донет Закључак, број 86/2-15 од 26.01.2015. године, којим се Пописној комисији налаже да, на основу података и документације стручних служби, изврши допуну и дораду Извештаја у делу који се односи на пописана потраживања и обавезе, образложи застарелост потраживања, наплату кирије за друштвене станове, авансе, обавезу по стану узетом на кредит од Фонда солидарне стамбене изградње и направи преглед инвестиција у току да би се знало шта са којом инвестицијом треба урадити и како је завршити.

Допуњени Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 146/2-15 од 05.02.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Основна средства нису означена инвентарским бројевима.
- Пописне листе пословних зграда и пословног простора не садрже: стварно стање утврђено пописом, књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 34. Правилника о буџетском рачуноводству и Правилнику о попису имовине и обавеза.
- Пописне листе опреме и ситног инвентара не садрже књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, члану 34. Правилника о буџетском рачуноводству и Правилнику о попису имовине и обавеза.
- Пописне листе саобраћајних објеката (путева, улица, мостова), канализације и нефинансијске имовине у припреми и аванса не постоје јер попис није ни извршен, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 5, 6. и 7. Правилника о попису имовине и обавеза.
- Попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да стање није усклађено са свим дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 15. и 16. Правилника о попису имовине и обавеза.
- У пословним књигама вршено је евидентирање након извршеног пописа потраживања и обавеза, тако да књиговодствено стање не одговара стварном стању утврђеном пописом: мање су пописана потраживања у износу од 43 хиљаде динара и то потраживања за откупљене станове, мање су пописане обавезе у укупном износу од 50 хиљада динара и то обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње за купљени стан на кредит у износу од 43 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од девет хиљада динара, тако да попис није свеобухватан, 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 сачињен је без датума и без деловодног броја.
- У Извештају о извршеном попису:

- наведени су станови, локали и основна средства који се не воде у пословним књигама ЈП Дирекција укупне вредности од 16.127 хиљада динара;

-наведена је вредност грађевинских објеката, канализације, путева и инвестиција у току без појединачног навођења основних средстава,

-није наведена: опрема у вредности од 2.561 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у вредности од 112 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, начин књижења. Претходно наведено супротно је члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Одлуком Надзорног одбора није утврђен начин евидентирања разлика по извршеном попису, односно расходоване опреме и ситног инвентара, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 37. Правилника о буџетском рачуноводству.

• Допуњени Извештај о извршеном попису не садржи преглед инвестиција у току, како би се знало шта са којом инвестицијом треба урадити и како је завршити а које је Надзорни орган захтевао, што је супротно Закључку Надзорног органа.

• Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало ЈП Дирекција. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је шест, од којих су три добављача потврдила стање исказано у пословним књигама ЈП Дирекција. Усаглашена су стања код добављача са салдом од нула динара. Неусаглашено стање обавеза ЈП Дирекција са добављачима на основу три конфирмације износи 2.203 хиљаде динара и то: код два добављача исказане су обавезе ЈП Дирекција у већем износу од обавеза исказаних у књигама ЈП Дирекција у износу од 1.521 хиљаде динара, док је код једног добављача исказана обавеза ЈП Дирекција у мањем износу од 682 хиљаде динара него у пословним књигама ЈП Дирекција. Наведено је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

Преглед добављача који су послали конфирмацију: (у хиљадама динара)

Р.б	Дужници/повериоци	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5
1	Неимар доо Власотинце	-	-	-
2	Пословност доо Ниш	2.712	1.290	1.422
3	Магистрала сигнал доо Ниш	-	-	-
4	Транс-комерц пр, Сврљиг	-	682	682
5	Damiba trade доо Београд	-	-	-
6	ЕПС Снабдевање доо Београд	166	67	99
Укупно		2.878	2.039	2.203

Препоручује се одговорним лицима да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актима.

8.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2014. годину износи 1.220.132 хиљаде динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 1.173.834 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 112.283 хиљаде динара и односи се на зграде и пословни простор укупне садашње вредности од 8.337 хиљада динара и то: пословна зграда коју користи предузеће (надogradња зграде) садашње вредности 4.225 хиљада динара, седам пословних простора-локала који се издају у закуп садашње вредности од 3.614 хиљада динара и две гараже вредности од 498 хиљада динара; путеви садашње вредности у износу од 102.190 хиљада динара и канализација садашње вредности у износу од 1.756 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција у својим пословним књигама води пословну зграду и седам пословних простора-локала садашње вредности у укупном износу од 7.839 хиљада динара за које не поседује доказ о праву на њима, тако да је ова позиција исказана више за износ од 7.839 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- ЈП Дирекција у својим пословним књигама води улице, путеве (посебно горњи а посебно доњи строј) и мостове укупне вредности од 102.190 хиљада динара и канализацију садашње вредности од 1.756 хиљада динара који треба да се воде у пословним књигама Општинске управе, што је супротно Закону о јавној својини. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

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

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 2.561 хиљаде динара и то: четири возила садашње вредности у износу од 408 хиљада динара и административна опрема у износу од 2.153 хиљаде динара.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 112 хиљада динара и то: три билдборда и преса за испитивање модула стишљивости.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 1.016.852 хиљаде динара. Исказана вредност односи се на: стамбене грађевинске објекте у припреми у износу од 7.914 хиљада динара, пословне зграде у припреми у износу од 2.749 хиљада динара, саобраћајне објекте у припреми у износу од 530.909 хиљада динара, водоводну инфраструктуру у припреми у износу од 238.850 хиљада динара, друге објекте у припреми у износу од 232.277 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине у припреми у износу од 3.304 хиљаде динара, остале објекте и опрему у припреми у износу од 15 хиљада динара и земљиште у припреми у износу од 834 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Главна и помоћна књига код ЈП Дирекција нису усаглашене у погледу врсте нефинансијске имовине у припреми, јер се у главној књизи у припреми воде: стамбени грађевински објекти у износу од 7.914 хиљада динара, пословне зграде у припреми у износу од 2.749 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 530.909 хиљада динара, водоводна инфраструктура у припреми у износу од 238.850 хиљада динара, други објекти у припреми у износу од 232.277 хиљада динара, опрема

за заштиту животне средине у припреми у износу од 3.304 хиљаде динара, остали објекти и опрема у припреми у износу од 15 хиљада динара и земљиште у припреми у износу од 834 хиљаде динара, док се у помоћној књизи нефинансијска имовина у припреми води по предмету, односно објекту. Примера ради, у главној књизи води се опрема за заштиту животне средине у припреми у износу од 3.304 хиљаде динара, док у помоћној књизи не постоји таква врста нематеријалне имовине у припреми.

- Нефинансијска имовина у припреми код ЈП Дирекција је, према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, у употреби од неодређених датума, без употребних дозвола, тако да је ова позиција исказана више за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

- ЈП Дирекција није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу и није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, јер се као нефинансијска имовина у припреми воде улагања још из 1993. године као на пример локација под бројем 005002 Тимок 2 у износу од 2.757 хиљада динара, затим брана на Сврљишком Тимоку под бројем 005034 у износу од 3.422 за улагања у периоду од 2001. године до 2006. године, под бројем 005059 – топловод у износу од 7.544 хиљаде динара из 2006. године, под бројем 005078 - реконструкција тротоара у граду у износу од 33.976 хиљада динара, за улагања у периоду од 2007. године до 2012. године. Због претходно наведеног, нисмо се уверили у тачност и правилности исказане вредности нефинансијске имовине у припреми.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају стање нефинансијске имовине у припреми, интерним актом уреде начин преношења имовине из припреме у употребу, изврше пренос из припреме у употребу и за објекте у употреби прибаве употребне дозволе.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 42.026 хиљада динара и то: компјутерски софтвер у износу од 63 хиљаде динара, нематеријална имовина у припреми–техничка документација: пројекти и техничка контрола у износу од 41.917 хиљада динара и аванси за нематеријалну имовину у износу од 46 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција није интерним актом уредило начин преношења имовине из припреме у употребу и на конту 016100 – нематеријална имовина исказало је износ од 41.917 хиљада динара нематеријалне имовине у припреми, а да није извршена анализа који део пројеката и планова је реализован и испуњава услов за пренос у употребу.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају стање нематеријалне имовине у припреми, интерним актом уреде начин преношења нематеријалне имовине из припреме у употребу, изврше пренос нематеријалне имовине из припреме у употребу.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 46.298 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - Исказано је стање у износу од од 4.180 хиљада динара, односи се на стање на рачуну за буџетска средства у износу од 1.538 хиљада динара, на рачуну за инвестиције у износу од 2.628 хиљада динара и на рачуну за боловање у износу од 14 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више су исказана средства на жиро и текућем рачуну у укупном износу од 2.642 хиљаде динара што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру

и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви.

• Средства на буџетском рачуну у износу од 1.538 хиљада динара пренета су из буџета општине дана 31.12.2014. године и истог дана нису утрошена а ни враћена у буџет општине, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему. Средства су пренета крајњим корисницима у 2015. години.

• ЈП Дирекција на посебном подрачуну за инвестиције води новчана средства остварена од накнаде за употребу општинских путева и улица у износу од 1.650 хиљада динара, средства по пројекту прекограничне сарадње у износу од 350 хиљада динара и средства од уплата појединаца-физичких лица у износу од 628 хиљада динара.

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

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – На овом конту није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 2.642 хиљаде динара, за средства на наменским подрачунима.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од 9.161 хиљаде динара и то:

- потраживања по основу закупа локала који се воде у пословним књигама ЈП Дирекција износу од 1.179 хиљада динара,

- потраживања од запослених у износу од 19 хиљада динара,

- потраживања за три откупљена стана предузећа од стране запослених у износу од 3.174 хиљаде динара и

- остала потраживања у укупном износу од 4.789 хиљада динара: потраживања за станарину за друштвене станове у износу од 4.744 хиљаде динара, потраживања за комунално опремање грађевинског земљишта у износу од 40 хиљада динара и потраживање за накнаду за грађевинско земљиште у износу од пет хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• ЈП Дирекција у својим пословним књигама води потраживања за станарину у износу од 4.744 хиљаде динара за станове који нису у његовој својини, већ у власништву локалне самоуправе или државе, односно за неоткупљене друштвене станове. Послове наплате станарине ЈП Дирекција врши на основу Одлуке о организовању одржавања стамбених зграда и станова број 360-13/90-03 од 27.03.1990. године којом су исти поверени Општинском заводу за урбанизам и изградњу општине Књажевац, а који је правни претходник ЈП Дирекције. У поступку ревизије дато је писано појашњење, на захтев ревизора, по коме се наплаћене станарине уплаћују преко пролазног рачуна и исте представљају приход буџета локалне самоуправе, месечни рачуни за станарину се не достављају станарима, а ЈП Дирекција не може да врши утужења за дуговања јер није власник станова. Због претходно наведеног, ова позиција више је исказана код ЈП Дирекција за износ од 4.744 хиљаде динара, јер се ова потраживања требају евидентирати у пословним књигама Општинске управе. Истовремено, више је исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења за исти износ.

- Код неких уговора о закупу стана које је ЈП Дирекција закључила са станарима истекао је уговорени рок закупа, док су неки Уговори закључени на неодређени период. Обрачун закупнине ЈП Дирекција врши без прекида, а опомене нису слате током 2014. године.
- Потраживања од запослених за откупљене станове више су исказана код ЈП Дирекција за износ од 416 хиљада динара, јер су, по закљученим уговорима о откупу станова из 1995. године станови дати на период отплате од 40 година, док је мање исказан износ на конту 111600 – кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи. Истовремено, више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања за исти износ.
- Наплативост потраживања од једног запосленог лица за откупљени стан у износу од 2.758 хиљада динара је спорна, запослени је запао у доцњу са плаћањем јер је још 2010. године започет поступак преиспитивања уговора о купопродаји предметног стана а који је ЈП Дирекција закључила са Фондом солидарне стамбене изградње као и процена вредности стана.

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 прате и анализирају своја потраживања, уговоре заштитне клаузуле ради обезбеђења потраживања, предузму мере ради наплате доспелих рата за станове.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од од 45 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да аванси у износу од 45 хиљада динара код ЈП Дирекција потичу из ранијих година (из 2007. године) и застарели су.

Препоручује се одговорним лицима да прате и анализирају своје авансе и предузму мере ради њиховог повраћаја или извршења уговорних обавеза.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900 – ЈП Дирекција у износу од 134 хиљаде динара по основу више плаћеног пореза на додату вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од једне хиљаде динара, услед неправилног уноса податка из закључног листа.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје краткорочне пласмане.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 32.778 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ова позиција није усаглашена са исказаним обавезама у пасиви биланса стања за износ од 2.891 хиљада динара па је за исти износ мање исказана и то по основу неправилно евидентиране претплате за порез у износу од 133 хиљаде динара и обавезе по кредиту за стан у износу од 2.758 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 обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбиланса актива, група 351000 – Исказан је износ од 45.680 хиљада динара, односи се на ванбилансно евидентиране непокретности код ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција више је исказака код ЈП Дирекција у износу од 45.680 хиљада динара, јер је на овој позицији ЈП Дирекција исказала туђе непокретности: станове и локале за које води помоћне књиге а које нити су власништво ЈП Дирекција, нити их ЈП Дирекција користи по било ком основу. Истовремено, више је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива за исти износ.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од 5.222 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција по закљученим уговорима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.
- ЈП Дирекција не води помоћну књигу примљених меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују вредност ванбилансне активе, успоставе помоћну евиденцију примљених меница.

8.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2014. годину износи 1.220.132 хиљаде динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 42.118 хиљада динара, од чега се 2.758 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 1.939 хиљада динара на обавезе по основу расхода за запослене, 30.972 хиљаде динара на обавезе из пословања и 6.449 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто 211500 – Исказан је износ од 2.758 хиљада динара, за обавезу према Фонду солидарне стамбене изградње за купљени стан, по Уговору о куповини трособног стана број 771/1-20 од 01.08.2010. године. Уговор је закључен на период од 15 година уз плаћање у 180 једнаких месечних рата чија се висина усклађује стопом раста цена на мало.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција није редовно измиривало обавезу по кредиту за купљени стан за запосленог, јер је запослени запао у доцњу. Око спорне обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње започело се с преговарањем још 2010. године а до договора није дошло.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају своје обавезе.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – Исказан је износ од 1.595 хиљада динара за плату за децембар 2014. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000 – Исказан је износ од 16 хиљада динара за обавезу за накнаду превоза запосленима за долазак на посао за децембар 2014.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 285 хиљада динара за обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 – Исказан је износ од 43 хиљаде динара за обавезу за исплату солидарне помоћи запосленом због смрти члана породице.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 182 хиљаде динара за обавезу уплате у буџет по основу привременог умањења основице услед неправилног евидентирања. Истовремено, за

исти износ више је исказано стање на конту 254100 - обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 30.750 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Помоћна књига добављача и главна књига нису усаглашене, јер су обавезе према добављачима у главној књизи веће за износ од седам хиљада динара у односу на обавезе према стању из помоћне књиге, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Ова позиција више је исказана за износ од 2.098 хиљада динара за обавезе за накнаду нематеријалне штете у износу од 594 хиљаде динара и накнаде за изузеће земљишта у износу од 1.504 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 254200 – остале обавезе буџета услед неправилног евидентирања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП Дирекција није вршила анализу стања дуговања према својим добављачима, јер је десет добављача у претплати у укупном износу од 70 хиљада динара.
- ЈП Дирекција је преузела обавезе у износу већем од одобрене апропријације у укупном износу од 6.813 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

Р.бр	Група конта		ЈП Дирекција
1	411	Укупна апропријација	19.894
		Исказано извршење	19.869
		Разлика (1)	25
		Обавезе по рачунима	1.595
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-1.570
2	412	Укупна апропријација	3.561
		Исказано извршење	3.557
		Разлика (1)	4
		Обавезе по рачунима	285
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-281
12	465	Укупна апропријација	170
		Исказано извршење	4.475
		Разлика (1)	-4.305
		Обавезе по рачунима	182
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-4.487
15	485	Укупна апропријација	51
		Исказано извршење	50
		Разлика (1)	1
		Обавезе по рачунима	476
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	-475

На апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде преузета је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 1.570 хиљада динара по основу обавезе за плату за децембар 2014. године.

На апропријацији 412000-социјални доприноси на терет послодавца преузета је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 281 хиљаде динара по основу обавезе за плату за децембар 2014. године.

Апропријација 465000-остале дотације и трансфери је извршена у износу од 4.305 хиљада динара више од одобрене апропријације из средстава донација, јер буџетом нису планирани приходи од донација. На апропријацији 465000-остале дотације и трансфери преузета је обавеза у износу од 182 хиљаде динара за повраћај 10% плате за децембар у буџет Републике, тако да је укупно преузета обавеза на овој апропријацији у износу од 4.487 хиљада динара више од одобрене апропријације.

На апропријацији 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа преузета је обавеза изнад одобрене апропријације у износу од 475 хиљада динара по основу обавезе по правоснажној пресуди коју је ЈП Дирекција примила 18.12.2014. године, а по спору који се водио још од 2012. године.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају правилно и тачно исказују своје обавезе, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обавезе преузимају до износа одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – Исказан је износ од 222 хиљаде динара, односи се на обавезу према буџету општине Књажевац за уговорену наплату накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 40 хиљада динара и обавеза према буџету Републике Србије по основу привременог умањења основице у износу од 182 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана у износу од 182 хиљаде динара за обавезу према буџету за привремено умањење основице, док је мање исказано стање на групи 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера за исти износ, 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.

Остале обавезе буџета, конто 254200 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана код ЈП Дирекција за износ од 2.098 хиљада динара за обавезе за накнаде штете и изузеће земљишта, услед неправилног евидентирања, што је супротно Правилнику 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.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – Исказан је износ од од 45 хиљада динара по основу датог аванса.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – Исказан је износ од 1.596 хиљада динара и није није усаглашен са износива потраживањима исказаним у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 2.758 хиљада динара за доспело потраживање за дати стан на кредит запосленом, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција више је исказана за износ од укупно 417 хиљада динара и то за 416 хиљада динара за потраживања за откуп станова на период од 40 година услед

неправилног евидентирања и за једну хиљаду динара услед неслагања износа потраживања исказаних у активи биланса стања и пасивних временских разграничења. Истовремено, мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина за износ од 416 хиљада динара.

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.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ 4.808 хиљада динара, усаглашен са износима осталих потраживања исказаних у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 133 хиљаде динара за преплаћени порез.
- Ова позиција више је исказана за износ од 4.744 хиљаде динара за потраживања за станарину.

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

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 1.173.834 хиљаде и усаглашена је са износом нефинансијске имовине исказане у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 110.029 хиљада динара за вредност зграда и пословног простора, улица, путева и мостова.

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.

Финансијска имовина, конто 311400 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 416 хиљада динара услед неправилног евидентирања по основу два уговора о откупу стана на период отплате од 40 година.

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

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 – Исказан је износ од 2.774 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 2.287 хиљада динара због неправилно утврђеног суфицита у 2014. години, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Истовремено, мање је исказано стање на субаналитичком конту 321121 – вишак прихода и примања-суфицит за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 1.406 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана код ЈП Дирекција за износ од 2.287 хиљада динара, услед неправилно утврђеног резултата, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ванбиланса пасива, група 352000 – Исказан је износ од 45.680 хиљада динара, односи се на ванбилансно евидентиране непокретности код ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција више је исказака код ЈП Дирекција у износу од 45.680 хиљада динара, јер је на овој позицији ЈП Дирекција исказала туђе непокретности: станове и локале за које води помоћне књиге а које нити су власништво ЈП Дирекција, нити их ЈП Дирекција користи по било ком основу.
- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 5.222 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција по закљученим уговорима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују вредност ванбилансне пасиве.