



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА  
ИЗГРАДЊУ, УРБАНИЗАМ, ПЛАНИРАЊЕ И ПРОЈЕКТОВАЊЕ И СТАМБЕНЕ  
ПОСЛОВЕ ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1085/2015-04  
Београд, 18.11.2015. године**

## **САДРЖАЈ**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања	5

### **ПРИЛОГ I    КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИЛОГ II   НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ, УРБАНИЗАМ, ПЛАНИРАЊЕ И ПРОЈЕКТОВАЊЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА**

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

### **ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ, УРБАНИЗАМ, ПЛАНИРАЊЕ И ПРОЈЕКТОВАЊЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА**

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

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

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

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

#### ***Одговорност ревизора***

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

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. У саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање и пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија, део расхода и издатака је више исказан за 18.543 хиљаде динара и мање за 18.543 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекција за 2014. годину;

2. У саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање и пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија (Биланс стања на дан 31.12.2014. године), утврђене су следеће неправилности: води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима, набавне вредности у износу од 311.793 хиљаде динара; више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.618 хиљада динара; мање је исказана опрема у износу од 390 хиљада динара; више је исказана остала некретнина и опрема у износу од 3.364 хиљаде динара; у својим пословним књигама је евидентирало земљиште у износу од 1.083 хиљаде динара за које не поседује доказ о праву на њему; мање је исказало нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.421 хиљаде динара; више је исказало нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 32.451 хиљаде динара; мање је исказало потраживања у износу од 512 хиљада динара; мање је исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.394 хиљаде динара; капитал је неправилно исказан у износу од 807 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 имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, имовина и обавезе за 2014. годину Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање и пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија за 2014. годину, приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

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

## **2. Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања**

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

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

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

### ***Одговорност ревизора***

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

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

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом за 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 ЈП Дирекција за 2014. годину, неправилно су створене обавезе у износу од најмање 102.897 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.421 хиљаде; износ од 4.618 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; износ од 6.889 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 16.268 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 18.022 хиљаде динара; износ од 42.974 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; преузете су веће обавезе у износу од 10.705 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 расходе и издатке описане у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање и пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија 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**

**18.11.2015. године**

**ПРИЛОГ I**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-1085/2015-04  
Београд, 18.11.2015. године**

**Садржај:**

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	10
3. Кључне неправилности у ревизији саставних делова правилности пословања	10
4. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова правилности пословања	11
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	12



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

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ЈП Дирекција за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1) Економска класификација:

- део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 18.543 хиљаде динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 18.543 хиљаде динара (тачка 2.4, 2.7, 2.13. и 3.1. Напомена).

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

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

- води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима, набавне вредности у износу од 311.793 хиљаде динара (тачка 5.2. Напомена);
- више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.618 хиљада динара за санацију свлачионица у школама у износу од 2.243 хиљаде динара и за конзерваторске и рестаураторске радове на цркви Св. Николе у износу од 2.375 хиљада динара (тачка 5.2. Напомена);
- мање је исказана опрема у износу од 390 хиљада динара за набављену машину за обележавање хоризонталне сигнализације (тачка 5.2. Напомена);
- више је исказана остала некретнина и опрема у износу од 3.364 хиљаде динара за набавку пројекта;
- у својим пословним књигама је евидентирало земљиште у износу од 1.083 хиљаде динара за које не поседује доказ о праву на њему. Наведено земљиште је требало евидентирати у пословним књигама општине Куршумлија (тачка 5.2. Напомена);
- мање је исказало нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.421 хиљаде динара за извршене радове на име реконструкције и санације цевовода (тачка 5.2. Напомена);
- више је исказало нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 32.451 хиљаде динара (тачка 5.2. Напомена);
- мање је исказало потраживања у износу од 512 хиљада динара (тачка 5.2. Напомена);
- мање је исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.394 хиљаде динара (тачка 5.2. Напомена);
- капитал је неправилно исказан у износу од 807 хиљада динара и то: за више исказане зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара и за мање исказану опрему у износу од 3.811 хиљада динара (тачка 5.3. Напомена).

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

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

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

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

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања ЈП Дирекција за 2014. годину, неправилно су преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од најмање 102.897 хиљада динара и то:

1) преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 3.421 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 3.401 хиљаде динара и за јубиларне награде у износу од 20 хиљада динара (тачка 2.1, 2.2. и 2.3. Напомена);

2) преузете су обавезе и извршени издаци у износу од 4.618 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то за радове на цркви Светог Николе у износу од 2.375 хиљада динара и за санацију свлачионица у школама у износу од 2.243 хиљаде динара (тачка 3.1. Напомена);

3) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације у износу од 6.889 хиљада динара, и то за услуге чишћења у износу од 3.271 хиљаде динара и за реконструкцију водоводне мреже у износу од 3.618 хиљада динара (тачка 2.4. и 2.7. Напомена);

4) супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 16.268 хиљада динара, и то: закључен је уговор и извршено плаћање у износу од 998 хиљада динара више од планираног износа у Програму рада; набављен је материјал у износу од 193 хиљаде динара више од уговорене вредности; обавеза за набавку материјала за одржавање уличне расвете у износу од 298 хиљада динара није извршена у законском року; за закључене уговоре у износу од 14.779 хиљада динара чија се плаћање реализују у две буџетске године, а који не садрже вредности које доспевају 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; на основу неправилно попуњених грађевинских дневника; без поштовања одредби закључених уговора (тачка 2.4, 2.7 и 3.1 Напомена);

5) преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 18.022 хиљаде динара, и то: за набавку електричне енергије и услуге чишћења у износу од 14.670 хиљада динара, за јавну расвету у износу од 734 хиљаде динара, за материјал у износу од 881 хиљаде динара и за пројектну документацију у износу од 1.737 хиљада динара (тачка 2.4, 2.7, 2.8. и 3.1 Напомена);

- 6) извршени су расходи и издаци у износу од 42.974 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4 Напомена);
- 7) преузете су веће обавезе у износу од 10.705 хиљада динара у односу на одобрену апропријацију и у финансијском извештају ЈП Дирекција исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од 768 хиљада динара (тачка 5.3 Напомена);

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

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

- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната;
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- ЈП Дирекција није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом нефинансијске имовине у припреми са стањем по књигама;
- попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама;
- Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

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

За први део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

- 1) обрачун плата врше у складу са законским прописима (тачка 3.1.);
- 2) преузимају обавезе и извршавају издатке у складу са законским прописима (тачка 3.2.);
- 3) преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.3.);
- 4) закључују уговоре, преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у складу са позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама (тачка 3.4.);
- 5) набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.5.);
- 6) поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.6.);
- 7) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом, која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 3.7.);

За други део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

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

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

ЈП Дирекција је у поступку ревизије донело Решење о усклађивању цене рада са ценом рада запослених у Општинској управи општине Куршумлија број 2124 од 17.07.2015 године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА  
ИЗГРАДЊУ, УРБАНИЗАМ, ПЛАНИРАЊЕ И ПРОЈЕКТОВАЊЕ И СТАМБЕНЕ  
ПОСЛОВЕ КУРШУМЛИЈА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1085/2015-04  
Београд, 18.11.2015. године**

**Садржај:**

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије</b>	<b>15</b>
<b>2.</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>15</b>
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	15
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	17
2.3.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	17
2.4.	Стални трошкови, група 421000	18
2.5.	Услуге по уговору, група 423000	20
2.6.	Специјализоване услуге, група 424000	20
2.7.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	20
2.8.	Материјал, група 426000	22
2.9.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	23
2.10.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	23
2.11.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	24
2.12.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	25
2.13.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	25
<b>3.</b>	<b>Издаци</b>	<b>25</b>
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	25
3.2.	Машине и опрема, група 512000	29
3.3.	Остале некретнине и опрема, група 513000	30
3.4.	Нематеријална имовина, група 515000	30
<b>4.</b>	<b>Набавке</b>	<b>31</b>
<b>5.</b>	<b>Биланс стања</b>	<b>39</b>
5.1.	Попис имовине, потраживања и обавеза	39
5.2.	Актива	40
5.3.	Пасива	45

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Куршумлија је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија (у даљем тексту ЈП Дирекција)<sup>7</sup>.

Скупштина општине Куршумлија на седници од 22.02.2013. године, у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима<sup>8</sup> донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине.<sup>9</sup>

ЈП Дирекција је основано ради обезбеђивања инвестиција и одржавања улица и путева, јавних површина, саобраћајне инфраструктуре, регулисања саобраћаја, уређења и одржавања паркова, градске зелене и јавне површине, спровођења инвестиција за водоснабдевање, уређења изворишта, регулисања одвођења отпадних вода, израде планске и пројектне документације, студија одржавања улица и путева на територији општине Куршумлија којима се обезбеђује несматано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и слично и обезбеђивање јавног осветљења, одржавања, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене.

Јавно предузеће је уписано код Агенције за привредне регистре по Решењу број 11860/2005 од 21.04.2005. године. Матични број Предузећа је 20033738. Порески идентификациони број је 105947000. Број жиро рачуна ЈП Дирекција је 840-727641-93. Седиште предузећа је у Куршумлији, Карађорђева 13.

ЈП Дирекција је доставило Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

Финансијски извештаји ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Куршумлија 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 ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине.

## 2. Текући расходи

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

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1		3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	18.670	18.270	16.755	16.755	91	100
	Укупно корисници (1-1)	18.670	18.270	16.755	16.755	91	100
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>144.679</b>	<b>142.434</b>	<b>134.270</b>	<b>134.387</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

<sup>7</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 25/2008

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 112/2012

<sup>9</sup> „Службени лист општине Куршумлија“ број 3/2013

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала расход за плате запослених у износу од 16.755 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године у ЈП Дирекција је било 19 запослених на неодређено време.

Директор ЈП Дирекција донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Дирекцији за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија број 2606/2014 од 20.10.2014. године којим је утврђено 24 радна места са 26 извршилаца.

Управни одбор ЈП Дирекција донео је Правилник о висини зарада и другим примањима у ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија број 308/12 од 29.03.2012. године којим је утврђена основица и коефицијенти за обрачун зарада запослених. ЈП Дирекција усклађиваће висину и исплату зарада и осталих примања са органом управе општине Куршумлија.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- више је обрачуната и исплаћена плата у износу од 2.858 хиљада динара за запослене по основу стимулације, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 486 хиљада динара, и остале дотације и трансфери који се евидентирају на групи 465000 у износу од 57 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 3.401 хиљаде динара;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 992 хиљаде динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за време проведено на раду минули рад (411115) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) чији износ у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

У поступку ревизије ЈП Дирекција за изградњу је ускладила плате запослених са прописаним.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да обрачун плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Законом о буџетском систему и да пословне књиге воде 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.	ЈП Дирекција	3.338	3.281	3.000	3.000	91	100
	Укупно корисници (1)	3.338	3.281	3.000	3.000	91	100
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>26.152</b>	<b>25.752</b>	<b>23.827</b>	<b>24.040</b>	<b>93</b>	<b>101</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала расход за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.000 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 1.913 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 961 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 126 хиљада динара.

Са ове економске класификације извршен је расход у износу од 3.000 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 486 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

## 2.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	130	130	122	122	94	100
	Укупно корисници (1)	130	130	122	122	94	100
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>767</b>	<b>767</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала расход за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 122 хиљаде динара.

Евидентирани су расходи за јубиларне награде за два запослена у износу од 122 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција више исплатила јубиларне награде у износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о висини зарада и другим примањима у ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија.**

**Препоручује се одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у складу са Правилником о висини зарада и другим примањима у ЈП Дирекција.**

## 2.4. Стални трошкови, група 421000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	33.222	33.222	33.990	30.278	91	89
	Укупно корисници (1)	33.222	33.222	33.990	30.278	91	89
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>47.114</b>	<b>47.114</b>	<b>45.742</b>	<b>42.013</b>	<b>89</b>	<b>92</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала сталне трошкове у износу од 47.431 хиљаде динара од чега у износу од 13.441 хиљаде динара из средстава републике, у износу од 32.714 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од 1.276 хиљаде динара из осталих извора и то: трошкови платног промета у износу од 464 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 10.352 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 20.927 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 373 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 95 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 520 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 13.441 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту исказан је расход у износу од 9.947 хиљада динара за услуге за електричну енергију за јавну расвету за период од децембра 2013. године до новембра 2014. године.

Услуге чишћења. На овом конту исказан је расход у износу од 20.856 хиљада динара.

Општина Куршумлија и ЈП Дирекција су закључили Уговор број 769/1/2014 од 02.04.2014. године, Анекс I уговора број 1432/2014 од 06.06.2014. године и Анекс II број 2706/2014 од 31.10.2014. године са ЈПКД „Топлица“ Куршумлија за чишћење улица, прање улица, одржавање кишне атмосферске канализације и одржавање парка, зеленила и дрворедних стабала све у складу са прихваћеним планом и програмом са предмером и предрачуном радова за одржавање јавних површина и пружање услуга изношење смећа и пражњења контејнера. Чланом 7. овог уговора предвиђено је да се накнада за обављање послова плаћа на основу јединичних цена укупно извршених послова из Плана и програма одржавања јавне хигијене и зеленила ЈПКД „Топлица“ Куршумлија. Изменом овог Плана и програма број 2030/2014 од 14.08.2014. године за ове радове предвиђено је 17.952 хиљаде динара. По овом уговору плаћено је 17.484 хиљаде динара у 2014. години.

Закључен је Анекс II уговора број 2706/2014 од 31.10.2014. године са ЈПКД „Топлица“ за пружање услуге за радове-атмосферске кишне канализације и пратећих објеката (потпорних зидова, ригола, линијских решетки, каналета, степеништа и степеништа са атмосферском канализацијом и др). По овом уговору извршени су радови и испостављена је Прва привремена ситуација од 02.12.2014. године за радове на реконструкцији улице Филипа Филиповића, у износу од 2.237 хиљада динара. Плаћање по овој ситуацији извршено је 10.12.2014. године.

ЛПКД „Топлица“ испоставило је Ситуацију без броја од 27.11.2014. године за изградњу потпорних зидова у улици Милка Протић Лина у износу од 1.466 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона. На овом конту исказан је расход у износу од 161 хиљаде динара.

Закуп нестамбеног простора. На овом конту исказан је расход у износу од 520 хиљада динара. ЈП Дирекција као купац је закључила Уговор број 302/2009 од 12.06.2009. године и Анекс уговора број 302/2009 од 30.06.2009. године са Социјалистичком партијом Србије-главни одбор, Београд (закуподавац) за закуп 103 м<sup>2</sup> и одржавање заједничког пословног простора у пословном објекту Општинског одбора СПС Куршумлија, ул. Карађорђева број 21 на неодређено време. Утврђена је накнада у висини три евра по м<sup>2</sup> и да купац сноси трошкове (воде, струје, изношење смећа итд на основу испостављене фактуре. По испостављеним фактурама плаћени су трошкови закупа за период децембар 2013. године – новембар 2014. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:**

- ЈП Дирекција извршила је плаћање за сталне трошкове у износу од 14.670 хиљада динара и то за набављену електричну енергију у износу од 9.654 хиљаде динара и услуге чишћења у износу од 5.016 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- рачуни у износу 3.271 хиљаде динара за услуге чишћења нису оверени од стране лица одређеног за контролу по уговору, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно је евидентиран расход на конту 421000 – стални трошкови у износу од 3.703 хиљаде динара и то за радове на реконструкцији улице уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 13.441 хиљаде динара више су исказани на групи 421000-стални трошкови, јер се односе на повраћај утрошених средстава Општине Куршумлија из ранијих година за радове на изградњи резервоара на локацији „Боровњак“. За исти износ увећани су и приходи ЈП Дирекција;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- расходи за сталне трошкове више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 768 хиљада динара из осталих средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему, евидентирање расхода врше 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 да поступају у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.**

## 2.5. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	4.744	4.694	4.089	4.089	87	100
	Укупно корисници (1)	4.744	4.694	4.089	4.089	87	100
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>21.291</b>	<b>21.241</b>	<b>18.647</b>	<b>22.574</b>	<b>106</b>	<b>121</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала сталне трошкове у износу од 4.089 хиљада динара из средстава буџета и то: компјутерске услуге у износу од 88 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 30 хиљада динара, услуге информисања у износу од 703 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 3.079 хиљада динара и репрезентација у износу од 239 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих докумената нису утврђене неправилности.

## 2.6. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	0	0	0	4.507		
	Укупно корисници (1)	0	0	0	4.507		
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>7.898</b>	<b>7.937</b>	<b>7.187</b>	<b>11.694</b>	<b>147</b>	<b>163</b>

На овој групи конта увећан је расход у износу од 4.507 хиљада динара, што је ближе објашњено у таачки 3.1.

## 2.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	88.403	88.403	88.238	87.797	99	99
	Укупно корисници (1)	88.403	88.403	88.238	87.797	99	99
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>89.770</b>	<b>92.709</b>	<b>92.964</b>	<b>96.505</b>	<b>104</b>	<b>104</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала расход за текуће поправке и одржавање у износу од 88.235 хиљада динара из средстава буџета и то: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 87.682 хиљаде динара, и текуће одржавање опреме у износу од 553 хиљаде динара

Текуће поправке и одржавање осталих објеката -извршен је расход у износу од 87.414 хиљада динара.

Закључен је Уговор о реконструкцији водоводне мреже и израде прикључака на водоводној мрежи у улици Косовској од улице Палих бораца до улице 4. Јули у

Куршумлији број 3322/2014 од 26.12.2014. године са ЈПКД „Топлица“ Куршумлија у износу од 12.047 хиљада динара.

Закључен је Уговор о реконструкцији водоводне мреже у улици Стевана Биничког у Куршумлији број 1941/12 од 17.12.2012. године са ЈПКД „Топлица“ Куршумлија у износу од 3.952 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години плаћено је 3.618 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2138/2014 од 26.08.2014. године са ПЗП „Ниш“ ад у стечају Ниш за извођење радова на санацији, појачаном одржавању коловозне конструкције улица у Куршумлији у износу од 10.571 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 8.919 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 1459/2014 од 10.06.2014. године са СЗР „Полиестер“ Куршумлија за набавку материјала за одржавање уличне расвете у 2014. години у износу од 1.588 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години плаћен је износ од 2.261 хиљаде динара.

По уговору за одржавање путних прелаза број 269/11 од 27.04.2011. године за 2012. годину са „Железнице Србије“ ад Београд плаћено је укупно 1.019 хиљада динара.

Одлуком Општинског већа општине Куршумлија број П-02-148-3/014 од 03.12.2014. године наложено је да се Удружењу Рома Куршумлија одобри грађевински материјал у износу од 700 хиљада динара као помоћ за санацију оштећених кућа у Ромском насељу у Куршумлији.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 1331/2014 од 19.05.2014. године са „Ласермакс“ доо Крагујевац за набавку и испоруку машине за обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације и других ознака у износу од 390 хиљада динара и рачуну број 35 од 03.07.2014. године набављена је машина.

Закључен је Уговор о прикључку на фекалну канализацију у насељу Вељковиће у улици Р.М. Само-прилаз Војска у Куршумлији број 3045/2014 од 08.12.2014. године са ЈПКД „Топлица“ Куршумлија у износу од 1.531 хиљаде динара. За ову намену Програмом рада за 2014. годину предвиђен је износ од 500 хиљада динара. У 2014. години по овом уговору плаћено је 1.498 хиљада динара.

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

- Уговор број 3322/2014 од 26.12.2014. године о реконструкцији водоводне мреже и израде прикључака на водоводној мрежи у улици Косовској од улице Палих бораца до улице 4. Јули у Куршумлији у износу 12.047 хиљада динара, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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 није у складу са чланом 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;
- извршено је плаћање за реконструкцију водоводне мреже у улици Стевана Биничког у Куршумлији без валидне рачуноводствене документације у износу од 3.618 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извођач радова није завршио радове у предвиђеном року по уговору број 2138/2014 од 26.08.2014. године, што је супротно члану 6. Уговора;

- обавеза по рачуну број 323/14 од 02.09.2014. године СЗР „Полиестер“ Куршумлија у износу од 298 хиљада динара извршена је супротно роковима предвиђеним чланом 5. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>10</sup>;
- набављен је материјал у износу од 193 хиљаде динара више од уговорене вредности и то по уговорима за набавку материјала за одржавање уличне расвете број 1459/2014 од 10.06.2014. године у износу од 169 хиљада динара и број 1335/2014 од 29.12.2014. године у износу од 24 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- материјал за јавну расвету набављен је у износу од 734 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 4.144 хиљада динара на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање, и то у износу од 3.094 хиљаде динара уместо на групи конта 426000 – материјал (у износу од 2.996 хиљада динара за набавку материјала за уличну расвету и у износу од 98 хиљада динара за гориво за поправку пута) и у износу од 660 хиљада динара за набавку грађевинског материјала за санацију оштећених кућа у Ромском насељу у Куршумлији уместо на групи конта 484000- накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и у износу од 390 хиљада динара уместо на групи конта 512000-опрема за набавку машине за обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације и других ознака што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- закључен је Уговор број 3045/2014 од 08.12.2014. године и извршено плаћање у износу од 998 хиљада динара више од планираног износа у Програму рада за 2014. годину.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да извршење и евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, 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, Програмом рада и уговором.**

## 2.8. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.255	1.255	1.249	4.343	346	348
	Укупно корисници (1)	1.255	1.255	1.249	4.343	346	348
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>7.620</b>	<b>7.620</b>	<b>6.119</b>	<b>10.128</b>	<b>133</b>	<b>166</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала расход за материјал у износу од 1.249 хиљада динара

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 119/2012

из средстава буџета и то: административни материјал у износу од 248 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 96 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 685 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 20 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 200 хиљада динара.

Канцеларијски материјал. Исказан је расход за канцеларијски материјал у износу од 248 хиљада динара.

Бензин. Извршен је расход у износу од 278 хиљада динара.

Дизел гориво. Извршен је расход у износу од 388 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2956/2014 од 25.11.2014. године са „Солунац ОД Х петрол“ Куршумлија за набавку материјала за саобраћај у износу од 189 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција извршила плаћање у износу од 881 хиљаде динара и то за набавку канцеларијског материјала у износу од 248 хиљада динара и материјал за саобраћај у износу од 633 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке (наруџбеницом), што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;**

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.**

## 2.9. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	0	0	0	2.243		
	Укупно корисници (1)	0	0	0	2.243		
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	66.289	66.289	53.178	61.155	92	115

На овој групи конта увећан је расход у износу од 2.243 хиљаде динара, што је ближе објашњено у таачки 3.1.

## 2.10. Дотације невладиним организацијама, група 481000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	0	0	0	2.375		
	Укупно корисници (1)	0	0	0	2.375		
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	62.540	62.540	57.893	28.833	46	50

На овој групи конта увећан је расход у износу од 2.375 хиљада динара, што је ближе објашњено у таачки 3.1.

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

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	3.450	3.450	3.441	3.441	100	100
	Укупно корисници (1)	3.450	3.450	3.441	3.441	100	100
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	11.735	11.735	8.462	6.495	55	77

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала расход у износу од 3.441 хиљаде динара за новчане казне и пенали по решењу судова.

Принудном наплатом наплаћен је дуг на име накнаде нематеријалне штете по две судске пресуде у износу од 334 хиљаде динара.

Принудном наплатом наплаћен је дуг у износу од 1.045 хиљада динара и то за израду коловоза по фактурама број 22 и 23 од 28.02.2014. године „ПЗП Ниш“ ад у стечају Ниш у износу од 966 хиљада динара. Обрачунски лист грађевинске књиге није оверен од стране надзорног органа. Решењем број 1275/2014 од 14.05.2014. године Привредни суд у Нишу одбацио је приговор ЈП Дирекција као неблаговремен.

Пред Основним судом у Куршумлији ЈП Дирекција закључила је судско поравнање са „Обрадовић инжењеринг“ доо Куршумлија по Уговору број 1135/10 од 15.12.2010. године на име реконструкције и санације цевовода за исплату изведених додатних радова у износу од 4.262 хиљаде динара. По овом поравнању плаћен је у 2014. години износ од 1.850 хиљада динара са економске класификације 483111 и износ од 900 хиљада динара са економске класификације 485119.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција неправилно евидентирала расход за новчане казне и пенали по решењу судова-група 483000 у износу од 1.850 хиљада динара уместо на конту зграде и грађевински објекти-група 511000, 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 евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## 2.12. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	0	0	0	660		
	Укупно корисници (1)	0	0	0	660		
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	0	0	0	756		

На овој групи конта увећан је расход у износу од 660 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.7.



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

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	3.457	3.457	3.440	1.869	54	54
	Укупно корисници (1)	3.457	3.457	3.440	1.869	54	54
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>7.894</b>	<b>8.432</b>	<b>7.333</b>	<b>5.409</b>	<b>64</b>	<b>74</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала расходе у износу од 3.440 хиљада динара за накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

По пресуди Првредног суда у Нишу број 2569/2014 од 14.10.2014. године плаћено је 865 хиљада динара од чега се износ од 671 хиљаде динара односи на изведене радове по рачуну број 1811/13 од 18.11.2013. године „Обрадовић инжењеринг“ доо Куршумлија и износ од 900 хиљада динара по судском поравнању.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција неправилно евидентирала расход за накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000 у износу од 1.571 хиљаде динара уместо на конту зграде и грађевински објекти – група 511000, 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 евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## 3. Издаци

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

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	97.435	97.435	83.102	73.977	76	89
	Укупно корисници (1)	97.435	97.435	83.102	73.977	76	89
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>97.435</b>	<b>97.435</b>	<b>83.102</b>	<b>77.398</b>	<b>79</b>	<b>93</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала издатке у износу од 83.102 хиљаде динара за зграде и грађевинске објекте из буџета општине и то: за изградњу зграда и објеката у износу од 74.577 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.375 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 6.150 хиљада динара.

Изградња стамбеног простора за избеглице. Извршени су издаци у износу од 4.507 хиљада динара.

Општина Куршумлија и ЈП Дирекција закључили су Уговор број 1955/2014 од 08.08.2014. године са Екуменска хуманитарна организација Нови Сад за спровођење

пројекта „Социјална инклузија и побољшање услова становања Рома и Ромкиња у Србији“ којим се Општина обавезује да учествује у реализацији пројектних активности у износу од 4.990 хиљада динара, а средства ће бити употребљена за куповину новог грађевинског материјала који ће се испоручити корисницима пројекта. Комисија за селекцију породица сачинила је Извештај о одабиру корисника пројекта на основу којег је материјал додељен корисницима.

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

- ЈП Дирекција неправилно је евидентирала расход за зграде и објекте – група 511000 у износу од 4.507 хиљада динара уместо на конту специјализоване услуге– група 424000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани нефинансијска имовина у припреми и аванси-група 015000 и капитал – група 311000 у износу од 4.507 хиљада динара.

***Препоручује се одговорним лицима да издатке евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. Извршени су издаци у износу од 39.731 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2139/2014 од 26.08.2014. године са ПЗП „Ниш“ ад у стечају Ниш за извођење радова на изградњи улица у Куршумлији Панчићеве и Косте Војиновића у износу од 5.159 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 2.670 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 1908/2014 од 06.08.2014. године са ПЗП „Ниш“ ад у стечају Ниш за извођење радова на изградњи – асфалтирању дела општинског пута Пепељевац-Грабовница-Товрљане у износу од 13.002 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 13.002 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2037/2013 од 26.11.2013. године са ПЗП „Ниш“ ад у стечају Ниш за извођење радова на санацији, реконструкцији, поправци и пресвлачењу асфалтом улица у Куршумлији у износу од 15.779 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 12.736 хиљада динара.

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

- грађевински дневник по Уговору број 2139/2014 од 26.08.2014. године није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;

- наручилац није захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за поступак јавне набавке за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара по уговору број 1908/2014 од 06.08.2014. године, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;

- извођач радова није завршио радове у року од 30 дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 5. Уговора број 1908/2014 од 06.08.2014. године за извођење радова на изградњи–асфалтирању дела општинског пута Пепељевац-Грабовница - Товрљане у Куршумлији и Уговора број 2037/2013 од 26.11.2013. године за извођење

радова на санацији, реконструкцији, поправци и пресвлачењу асфалтом улица у Куршумлији.

**Препоручује се одговорним лицима да издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и Уговором.**

Водовод. Извршени су издаци у износу од 20.811 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 1399/2013 од 22.08.2013. године са „Моделинг“ доо Прокупље за извођење радова на изградњи и завршетку радова резервоара „Боровњак“ 2\*100м<sup>2</sup> у Куршумлији у износу од 33.312 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 15.092 хиљаде динара.

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

- наручилац није захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за поступак јавне набавке за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара, по уговору број 1399/2013 од 22.08.2013. године, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није завршио радове у року од 45 дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 5. Уговора број 1399/2013 од 22.08.2013. године за извођење радова на изградњи и завршетку радова резервоара „Боровњак“ 2\*100м<sup>2</sup> број 1399/2013 од 22.08.2013. године;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

**Препоручује се одговорним лицима да издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и Уговором.**

Канализација. Извршени су издаци у износу од 6.006 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2006/2013 од 19.11.2013. године са „Моделинг“ доо Прокупље за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу „Болнички поток“ у Куршумлији-друга фаза у износу од 2.583 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 2.064 хиљаде динара.

На основу Одлуке СО Куршумлија закључен је Уговор број 3364/2014 од 30.12.2014. године са ЛПКД „Топлица“ Куршумлија за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу Вељковићи засеок Танасковићи у Куршумлији у износу од 2.732 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 1.366 хиљада динара.

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

- извођач радова није завршио радове у року од 20 дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 5. Уговора за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу „Болнички поток“ број 2006/2013 од 19.11.2013. године;
- грађевински дневник по Уговору број 2006/2013 од 19.11.2013. године није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;

• Уговор број 3364/2014 од 30.12.2014. године за извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу Вељковићи засеок Танасковићи у Куршумлији у износу од 2.732 хиљаде динара, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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 није у складу са чланом 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 издатке извршавају 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, Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и Уговором.***

Отворени спортски и рекреациони објекти. Извршени су издаци у износу од 2.243 хиљаде динара.

Општина Куршумлија је закључила Уговор о преносу средстава за реализацију пројекта Санација свлачионица терена за мале спортове Гимназије и Економске школе, број I-410-10/014 од 29.05.2014. године са Министарством омладине и спорта којим се констатује да Министарство омладине и спорта РС финансира овај пројекат у износу од 1.343 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 1327/2014 од 19.05.2014. године са „Металпласт-Павловић“ доо Ђуревац општина Блаце за извођење радова на санацији свлачионица терена за мале спортове Гимназије и Економске школе у Куршумлији у износу од 2.158 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години укупно је плаћено 1.997 хиљада динара.

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

- ЈП Дирекција је извршила расход у износу од 2.243 хиљаде динара за санацију свлачионица терена за мале спортове Гимназије и Економске школе, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција неправилно је евидентирала расход за зграде и објекте – група 511000 у износу од 2.243 хиљаде динара уместо на конту трансфери осталим нивоима власти – група 463000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани нефинансијска имовина у припреми и аванси-група 015000 и капитал – група 311000 у износу од 2.243 хиљаде динара.

***Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Капитално одржавање установа културе. Извршени су издаци у износу од 2.375 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 2239/2014 од 08.09.2014. године са СГР „ВАША КУЋА“ Димитровград за извођење конзерваторско-рестаураторских радова и партерно уређење I фаза на цркви Светог Николе у

Куршумлији у износу од 2.377 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години је плаћено 2.375 хиљада динара.

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

- ЈП Дирекција је извршила расход у износу од 2.375 хиљада динара за извођење конзерваторско-рестаураторских радова и партерно уређење I фаза на цркви Светог Николе у Куршумлији без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција неправилно је евидентирала расход за зграде и објекте – група 511000 у износу од 2.375 хиљада динара уместо на конту дотације невладиним организацијама – група 481000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више су исказани нефинансијска имовина у припреми и аванси-група 015000 и капитал – група 311000 у износу од 2.375 хиљада динара.

***Препоручује се одговорним лицима да расходе евидентирају у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Пројектна документација. На овој позицији евидентирани су издаци у износу од 6.150 хиљада динара, и то: за израду идејног пројекта у износу од 840 хиљада динара и за израду пројектне документације у износу од 5.310 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:** ЈП Дирекција извршила је плаћање за пројектну документацију по Уговорима закљученим у 2014. години у износу од 1.737 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

***Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу да набавку имовине спроводе у поступку јавних набавки.***

**3.2. Машине и опрема, група 512000**

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	1.825	1.825	1.440	1.830	100	127
	Укупно корисници (1)	1.825	1.825	1.440	1.830	100	127
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>5.854</b>	<b>5.854</b>	<b>6.197</b>	<b>7.196</b>	<b>123</b>	<b>116</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала издатке у износу од 1.440 хиљада динара из буџета општине и то: за опрему за саобраћај у износу од 1.149 хиљада динара, административну опрему у износу од 248 хиљада динара и опрему за пољопривреду у износу од 43 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 672/2014 од 20.03.2014. године са „Интерауто“ доо Чачак за набавку теренског аутомобила „LADA NIVA 1.7 i 4X4“ или одговарајуће у износу од 1.149 хиљада динара. По рачуну бој 28 од

24.03.2014. године плаћено је 1.149 хиљада динара. Аутомобил је евидентиран у пословним књигама.

Ревизијом узоркованих докумената нису утврђене неправилности.

### 3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	450	450	332	332	74	100
	Укупно корисници (1)	450	450	332	332	74	100
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>332</b>	<b>332</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала издатке у износу од 332 хиљаде динара из буџета општине.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом закључен је Уговор број 1780/2014 од 24.07.2014. године са „PSC MOBILE SOLUTIONS“ доо Београд за набавку лиценцираног софтверског система „SMS4PARKING“ са пратећом опремом за наплату паркирања путем СМС порука у износу од 300 хиљада динара. По овом уговору плаћено је 300 хиљада динара.

Општинско веће је донело Одлуку број II-02-126/2013-2 од 11.07.2013. године којом су поверени послови организовања, одржавања, коришћења и управљања јавним паркиралиштима на територији општине Куршумлија ЈП Дирекцији за изградњу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Одлука број II-02-126/2013-2 од 11.07.2013. године о поверавању послова организовања, одржавања, коришћења и управљања донета је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима<sup>11</sup>, којим је одређено да се поверавање обављања комуналне делатности врши на основу Одлуке скупштине.

### 3.4. Нематеријална имовина, група 515000

(у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	1.450	1.450	1.136	1.136	78	100
	Укупно корисници (1)	1.450	1.450	1.136	1.136	78	100
	<b>Укупно општина Куршумлија</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.622</b>	<b>1.622</b>	<b>81</b>	<b>100</b>

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године ЈП Дирекција је исказала издатке у износу од 1.136 хиљада динара из буџета општине.

<sup>1111</sup> „Службени гласник РС“ број 88/2011

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 3352/2014 од 30.12.2014. године са „ГЕООПРЕМА“ доо Јелашница за набавку инструмента за глобално позиционирање (ГПС) двофреквентни у износу од 924 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### **4. Набавке**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија, број 2606/2014 од 20.10.2014. године, предвиђен је један извршилац за обављање послова јавних набавки. Референт на овим пословима поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Вршилац дужности директора је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 623/2014 од 13.03.2014. године.

Вршилац дужности директора је донео План набавки за 2014. годину, број 275/2014 од 31.01.2014. године. У току године вршено је пет измена плана јавних набавки. Прва измена је донета дана 25.02.2014. године, друга 31.03.2014. године, трећа 01.07.2014. године, четврта 22.09.2014. године, а пета 29.10.2014. године.

У 2014. години ЈП Дирекција је спровела укупно 29 поступака јавних набавки, од чега пет отворена поступка јавне набавке, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 23 јавне набавке мале вредности.

Ревидирано је једанаест поступака јавних набавки, од тога: пет у отвореном поступку, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и четири поступка јавних набавки мале вредности.

##### **1) Набавка радова – одржавање улица, локалних и некатегорисаних путева, број 01/14 – отворени поступак, партија 2**

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 01-404/2014 од 25.02.2014. године. Предмет јавне набавке је одржавање улица, локалних и некатегорисаних путева, по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 9.150 хиљада динара без ПДВ, и то за: партију 1, крпљење ударних рупа на улицама и локалним путевима у износу од 2.483 хиљаде динара; партију 2, поправка и редовно одржавање улица, локалних и некатегорисаних путева у износу од 6.667 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио Уговор о поправци и редовном одржавању улица, локалних и некатегорисаних путева, број 1184/2014 од 30.04.2014. године, за партију 1, са најповољнијим понуђачем Томовић Миливојем пр Превоз, грађевинарство и друге услуге „Мићко“ из Куршумлије у износу од 6.498 хиљада динара без ПДВ, односно 7.798 хиљада динара са ПДВ. Чланом 12. је одређено да је планирани период извођења радова до краја 2014. године. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 7.796 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није објавио Обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од седам дана од дана закључења Уговора, већ након 19 дана, што није у складу са чланом 5. Уговора;
- извођач радова није доставио инвеститору у року од три дана Решење о одређивању одговорног лица за извођење радова, већ након 12 дана, што није у складу са чланом 9. Уговора;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- није сачињен Записник о примопредаји, којим се потврђује квантитативни и квалитативни пријем и контрола изведених радова, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

## **2) Набавка радова – снабдевање водом насеља „Барлово“, МЗ Барлово, број 08/14 – отворени поступак**

Отворени поступак јавне набавке 08/14 је обустављен, јер је до истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела једна понуда која је неприхватљива.

## **3) Набавка радова – извођење и наставак радова на изградњи – асфалтирању дела општинског пута Пепељевац – Грабовница – Товрљане, број 12/14 – отворени поступак**

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 1561/2014 од 23.06.2014. године. Предмет јавне набавке је извођење наставак радова на изградњи – асфалтирању дела општинског пута Пепељевац – Грабовница - Товрљане. Процењена вредност јавне набавке је 11.979 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио Уговор, број 1908/2014 од 06.08.2014. године, са најповољнијим понуђачем ПЗП „Ниш“ а.д. у стечају из Ниша у износу од 10.835 хиљада динара без ПДВ, односно 13.002 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 6. је одређено да ће се уговорени радови извести у року од 30 дана од дана увођења извођача у посао. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 13.002 хиљаде динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није објавила оглас на Порталу службених гласила РС и базе прописа за јавну набавку за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама;



- ЈП Дирекција није захтевала банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за добро извршење посла и за гарантни рок за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- ПЗП „Ниш“ а.д. у стечају из Ниша не испуњава све обавезне услове за учешће у поступку јавне набавке, тј. није измирио доспеле порезе, доприносе и друге јавне дажбине у складу са прописима Републике Србије, што је супротно члану 75. Закона о јавним набавкама;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- извођач радова касни са извођењем радова, а инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења, која не може бити већа од 5% од укупне вредности уговорених радова, што је супротно члану 6. и члану 11. Уговора;
- за изведене радове није издата употребна дозвола, нити је од стране ЈП Дирекције поднет захтев за извршење техничког прегледа, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **4) Набавка радова – снабдевање водом насеља „Барлово“, МЗ Барлово, број 13/14 – отворени поступак, поновљени поступак**

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 1629/2014 од 01.07.2014. године. Предмет јавне набавке је снабдевање водом насеља „Барлово“, МЗ Барлово. Процењена вредност јавне набавке је 6.667 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио Уговор, број 2253/2014 од 09.09.2014. године, са најповољнијим понуђачем „Обрадовић – Инжењеринг“ д.о.о. из Куршумлије у износу од 6.564 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.877 хиљада динара са ПДВ. Чланом 6. је одређено да ће се уговорени радови извести у року од 45 дана од дана увођења извођача у посао. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 2.155 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- „Обрадовић – Инжењеринг“ д.о.о. из Куршумлије не испуњава све обавезне услове за учешће у поступку јавне набавке, тј. поједини докази које је доставио су старији од два месеца од дана отварања понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није доставио бланко сопствену меницу и менично овлашћење за добро извршење посла у корист ЈП Дирекције на дан закључења Уговора, већ након десет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 5. Уговора;
- извођач радова није уведен у посао у року од 15 дана од дана потписивања Уговора, већ је уведен након 73 дана, што није у складу са чланом 6. Уговора;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;

- извођач радова касни са извођењем радова, а инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења, која не може бити већа од 5% од укупне вредности уговорених радова, што је супротно члану 6. и члану 13. Уговора;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**5) Набавка радова – извођење радова на изградњи, санацији и појачаном одржавању коловозне конструкције улица у Куршумлији, број 15/14 – отворени поступак, партија 1**

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 1658/2014 од 07.07.2014. године. Предмет јавне набавке је извођење радова на изградњи, санацији и појачаном одржавању коловозне конструкције улица у Куршумлији, по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 14.408 хиљада динара без ПДВ, и то за: партију 1, извођење радова на санацији, појачаном одржавању коловозне конструкције улица у Куршумлији: Милке Протић Лине, Десанке Максимовић, Јастребачке (прилаз из улице Топличка Л=245), Страхинића Бана, Радомира Миловановића Само – прилаз II и улице 9 Југовића, у износу од 9.560 хиљада динара, партију 2 – извођење радова на изградњи улица у Куршумлији: Панчићеве и Косте Војиновића, у износу од 4.848 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио Уговор о извођењу радова на санацији, појачаном одржавању коловозне конструкције улица у Куршумлији: Милке Протић Лине, Десанке Максимовић, Јастребачке (прилаз из улице Топличка Л=245), Страхинића Бана, Радомира Миловановића Само – прилаз II и улице 9 Југовића, број 2138/2014 од 26.08.2014. године, за партију 1, са најповољнијим понуђачем ПЗП „Ниш“ а.д. у стечају из Ниша у износу од 8.809 хиљада динара без ПДВ, односно 10.571 хиљада динара са ПДВ. Чланом 6. је одређено да ће се уговорени радови извести у року од 35 дана од дана увођења извођача у посао. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 8.919 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није објавила оглас на Порталу службених гласила РС и базе прописа за јавну набавку за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није захтевала банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за добро извршење посла и за гарантни рок за набавку радова чија је процењена вредност изнад 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није одредила рок за подношење понуда за јавне набавке радова чија је процењена вредност већа од 10.000 хиљада динара, од 40 дана од дана објављивања позива за подношење понуда, што је супротно члану 95. Закона о јавним набавкама;
- ПЗП „Ниш“ а.д. у стечају из Ниша не испуњава све обавезне услове за учешће у поступку јавне набавке, тј. није измирио доспеле порезе, доприносе и друге јавне

дажбине у складу са прописима Републике Србије, што је супротно члану 75. Закона о јавним набавкама;

- извођач није инвеститору доставио Решење о одређивању одговорног лица за извођење радова, што није у складу са чланом 7. Уговора;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- грађевински дневник је почев од 10.10.2014. године оверавало лице без Решења о вршењу стручног надзора а инвеститор је донео Решење о именовању лица за вршење стручног надзора дана 18.12.2014. године;
- извођач радова касни са извођењем радова, а инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења, која не може бити већа од 5% од укупне вредности уговорених радова, што је супротно члану 6. и члану 11. Уговора;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **б) Набавка радова – одржавање локалних и некатегорисаних путева и улица, број 19/14 – отворени поступак, партија 2**

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1832/2014 од 29.07.2014. године. Предмет јавне набавке је одржавање локалних и некатегорисаних путева и улица, по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 6.500 хиљада динара без ПДВ, и то за: партију 1, крпљење ударних рупа, улегнућа и других оштећења на улицама и путевима на територији општине Куршумлија, због новонастале ситуације условљене поплавама у априлу 2014. године, у износу од 2.333 хиљаде динара; партију 2, поправка и редовно одржавање улица, локалних и некатегорисаних путева, због новонастале ситуације условљене поплавама у априлу 2014. године, у износу од 4.167 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио Уговор за партију 2 број 2365/2014 од 23.09.2014. године са најповољнијим понуђачем Томовић Миливојем пр Превоз, грађевинарство и друге услуге „Мићко“ из Куршумлије, који је овлашћен за потписивање Уговора у заједничкој понуди са „Обрадовић – Инжењеринг“ д.о.о. из Куршумлије, у износу од 3.924 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.709 хиљада динара са ПДВ. Чланом 12. је одређено да је планирани период извођења радова од дана закључења Уговора до утрошка уговорених средстава. По уговору за партију 2 у 2014. години исплаћено је 4.115 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, што није у складу са чланом 5. Уговора;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**7) Набавка радова – асфалтирање прилаза, платоа и проширења коловоза, број 25/14 – јавна набавка мале вредности**

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2640/2014 од 23.10.2014. године. Предмет јавне набавке је асфалтирање прилаза, платоа и проширења коловоза. Процењена вредност јавне набавке је 2.167 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио Уговор (број 2813/2014 од 17.11.2014. године) са најповољнијим понуђачем „Trase PZP a.d. Niš“ из Ниша у износу од 2.163 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.596 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. је одређено да ће се уговорени радови извести у року од 20 дана од дана увођења извођача у посао. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 1.556 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није објавила Обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- одговорни извођач радова и лице које води стручни надзор нису својим потписима на свакој страници оверли и потврдили тачност уписа података у грађевински дневник, што није у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- извођач радова касни са извођењем радова, а инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења, која не може бити већа од 5% од укупне вредности уговорених радова, што је супротно члану 5. и члану 10. Уговора;
- уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**8) Набавка радова – извођење додатних радова на санацији, реконструкцији, поправци и пресвлачењу асфалтом улица у Куршумлији, број 27/14 преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда**

На основу мишљења Управе за јавне набавке од 04.07.2014. године, испуњени су услови за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива за предметну јавну набавку. В.д. директор је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда (број 2820/2014 од 17.11.2014. године). Предмет јавне набавке је извођење додатних радова на санацији, реконструкцији, поправци и пресвлачењу асфалтом улица у Куршумлији. Процењена вредност јавне набавке је 1.972 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног преговарачког поступка, в.д. директор је закључио Уговор (број 3156/2014 од 16.12.2014. године) са најповољнијим понуђачем „Trase PZP a.d. Niš“ из Ниша у износу од 1.972 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.367 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. је одређено да ће се уговорени радови извести у року од 30 дана од дана увођења извођача у посао. По овом уговору у 2014. години није било исплата.

На основу изјаве одговорних лица, ЈП Дирекција није увела у посао извођача радова у року од 15 дана од дана закључења Уговора, због великог ангажовања извођача радова код других наручиоца. Извођач радова је потписао Изјаву којом потврђује да располаже довољним кадровским и техничким капацитетом.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- средства за реализацију јавне набавке су обезбеђена Програмом рада ЈП Дирекције за 2014. годину, економска класификација 425191 и 511231;
- ЈП Дирекција је закључила Уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није објавила Обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења Уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- извођач није уведен у посао у уговореном року, због великог ангажовања код других наручиоца, иако је потписао изјаву да располаже довољним кадровским и техничким капацитетом, што је супротно члану 76. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**9) Набавка добара – инструмент за глобално позиционирање (ГПС) двофреквентни, број 30/14 – јавна набавка мале вредности**

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 3091/2014 од 11.12.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка инструмента за глобално позиционирање (ГПС) двофреквентни. Процењена вредност јавне набавке је 792 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио Уговор (број 3352/2014 од 30.12.2014. године) са најповољнијим понуђачем „Геоопрема“ д.о.о. из Јелашнице у износу од 770 хиљада динара без ПДВ, односно 924 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 4. одређено је да се плаћање уговореног износа изврши 100% авансно. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 924 хиљаде динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**10) Набавка добара – грађевински материјал за изградњу стамбеног објекта за социјално угрожена лица, број 17/14 – јавна набавка мале вредности**

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1723/2014 од 18.07.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка грађевинског материјала за изградњу стамбеног објекта за социјално угрожена лица. Процењена вредност јавне набавке је 2.750 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио Уговор број 2241/2014 од 08.09.2014. године са најповољнијим понуђачем „Технометал“ из Ниша у износу од 2.433 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.920 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 2.919 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није закључила Уговор у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

**11) Набавка добара – грађевински материјал (опекарски блокови, пуна опека, фалцовани цреп и слемењаци) за зидарске и покривачке радове за изградњу стамбених објеката за социјално угрожена лица, број 23/14 – јавна набавка мале вредности**

Вршилац дужности директора је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2380/2014 од 25.09.2014. године. Предмет јавне набавке је набавка грађевинског материјала (опекарски блокови, пуна опека, фалцовани цреп и слемењаци) за зидарске и покривачке радове за изградњу стамбених објеката за социјално угрожена лица. Процењена вредност јавне набавке је 1.333 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, в.д. директор је закључио Уговор (број 2636/2014 од 23.10.2014. године) са најповољнијим понуђачем ТПТР стовариште „Гигант“ из Врњаца у износу од 1.324 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.588 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору је у 2014. години исплаћено 1.588 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се уговори закључују у складу са Законом о јавним набавкама.
- ЈП Дирекција је за набавку грађевинског материјала за зидарске и покривачке радове за изградњу стамбених објеката за социјално угрожена лица покренула два поступка мале вредности, и то: набавка грађевинског материјала за изградњу стамбеног објекта за социјално угрожена лица, број 17/14, чија је процењена вредност 2.750 хиљада динара и набавка грађевинског материјала (опекарски блокови, пуна опека, фалцовани цреп и слемењаци) за зидарске и покривачке радове за изградњу стамбених објеката за социјално угрожена лица, број 23/14, чија је процењена вредност 1.333 хиљаде динара. Како наведене набавке за предмет имају истоврсна добра, ЈП Дирекција је била у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке. Поступајући на наведени начин, ЈП Дирекција је избегла спровођење отвореног поступка јавне набавке, што није

у складу са чланом 31, чланом 64. и чланом 65. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекције да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке у складу са Законом о буџетском систему, важећим Законом о јавним набавкама, Законом о планирању и изградњи, Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника и уговореним одредбама.**

## 5. Биланс стања

### 5.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>12</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>13</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>14</sup> као и Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 2093 од 31.12.2012. године.

Директор ЈП Дирекција је донео Решење број 039/2015 од 09.01.2015. године којом је образована комисија за попис имовине, основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и инвестиција у току.

Комисија за попис имовине, основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и инвестиција у току сачинила је Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2014. године број 183 од 28.01.2015. године,

Надзорни одбор је дана 30.01.2015. године донео Одлуку број 216 којом је усвојен Извештај комисије за попис на дан 31.12.2014. године.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало ЈП Дирекција. Од укупно 14 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је осам конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Ред. број	Добављач	Потраживања добављача од ЈП	Стање код добављача	Обавезе ЈП Дирекција	Разлика 4-5
1	2	3	4	5	6
1.	СТР „Полиестер“ пр Куршумлија	0	139	139	0
2.	ЈП „Железница Србије“	491	3.051	917	2.134
3.	„Моделинг“ доо Прокупље		56	0	56
4.	„Еурокомерц“ Прокупље	0	0	0	0
5.	„Zag company“ доо Нови Сад		26	26	0
6.	„Ваша кућа“ пр Димитровград	0	0	0	0
7.	„Инфо план“ доо Аранђеловац	0	0	0	0
8.	„Србијашуме“ Београд	490	0	111	(111)
	<b>Укупно</b>	<b>981</b>	<b>3.272</b>	<b>1.193</b>	<b>2.079</b>

<sup>12</sup> „Слижбени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

**У поступку ревизије утврђено је** да ЈП Дирекција није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 2.079 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

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

- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- евиденција о грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом нефинансијске имовине у припреми са стањем по књигама, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказане у посебним пописним листама, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да: попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; попис потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.***

## **5.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2014. годину, износи 559.537 хиљада динара.



### Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у износу од 543.125 хиљада динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и састоји се од:

група конта	Опис	(у хиљадама динара) текућа година
011	некретнине и опрема	287.764
014	природна имовина	1.083
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	232.973
016	нематеријална имовина	21.304
	<b>укупно:</b>	<b>543.125</b>

#### Некретнине и опрема

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 279.676 хиљаде динара. Набавна вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 316.411 хиљада динара односи се на: стамбени простор за социјалне групе - 65 станова површине 3.084 м<sup>2</sup> и три објекта пословног простора површине 94 м<sup>2</sup> у износу од 56.194 хиљада динара, сточну пијацу у износу од 3.718 хиљада динара, аутопутеви, мостови, надвожњаци у износу од 122.825 хиљада динара, локалне путеве у износу од 52.536 хиљада динара, водовод у износу од 56.642 хиљаде динара, канализацију у износу од 7.082 хиљаде динара, комуникациони и електрични водови у износу од 2.282 хиљаде динара, градски базен и свлационица у износу од 12.757 хиљада динара, конзерваторски радови на Цркви Св. Никола у износу од 2.375 хиљада динара.

Повећање набавне вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 29.375 хиљада динара у 2014. години је настало увећањем вредности због изградње тротоара у износу од 2.139 хиљада динара, пута Данковице-Коњува-Вишесело у износу од 5.804 хиљаде динара, део пута Пепељевац-Грабовница у износу од 13.002 хиљаде динара, аутобуска стајалишта у износу од 196 хиљада динара, монтажу мостова Бејли у износу од 1.073 хиљаде динара, водоводни прикључак у износу од 1.145 хиљада динара, фекална канализација у износу од 1.620 хиљада динара, санација свлационица у Економској школи и Гимназији у износу од 2.243 хиљада динара, конзерваторски и рестаураторск.радови Црква Св.Никола у износу од 2.375 хиљада динара изградња обалних стубова у износу од 5.840 хиљада динара.

Вредност зграда и грађевинских објеката умањена је у 2014. години у износу од 6.063 хиљаде динара за обрачунату амортизацију.

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

- ЈП Дирекција није попуњавала образац НЕП и исти није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 1,3,6 и 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- ЈП Дирекција води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте, за које не поседују доказ о праву на њима набавне вредности у износу од 311.793 хиљаде динара и то: станове и пословни простор у износу од 56.194 хиљада динара, сточну пијацу у износу од 3.718 хиљада динара, аутопутеви, мостови, надвожњаци у износу од 122.825 хиљада динара, локалне путеве у износу од 52.536 хиљада динара, водовод у износу од 56.642 хиљаде динара, канализацију у износу од 7.082 хиљаде динара,

комуникациони и електрични водови у износу од 2.282 хиљаде динара, градски базен у износу од 10.514 хиљада динара;

• више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.618 хиљада динара за санацију свлачионица у Економској школи и Гимназији у износу од 2.243 хиљаде динара, конзерваторски и рестаураторски радови на Цркви Св.Никола у износу од 2.375 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено у Билансу стања капитал је више исказан у износу од 4.618 хиљада динара;

***Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте које су у њиховом власништву; воде евиденцију о непокретности у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Опрема - 011200.** Исказана је садашња вредност опреме у износу од 2.833 хиљаде динара која се односи на: опрему за саобраћај у износу од 1.099 хиљада динара и административну опрему у износу од 1.734 хиљаде динара. У употреби су два возила.

Повећање набавне вредности опреме у 2014. години у износу од 1.889 хиљада динара настало је услед увећања за набавку возила у износу од 1.149 хиљада динара и набавку административне опреме у износу од 740 хиљада динара

Вредност опреме умањена је у 2014. години у износу од 375 хиљада динара за обрачунату амортизацију.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је мање исказана опрема у износу од 390 хиљада динара за набављену машину за обележавање хоризонталне сигнализације, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у износу од 390 хиљада динара.**

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

**Остале некретнине и опрема – 011300.** Исказана је садашња вредност остале некретнине и опреме у износу од 5.255 хиљада динара

Повећање набавне вредности на конту 011300 – остале некретнине и опрема у 2014. години у износу од 4.396 хиљада динара настало је за набавку пројеката у износу од 3.472 хиљаде динара и за набавку тоталне станице ГПРС у износу од 924 хиљаде динара.

Вредност опреме умањена је у 2014. години у износу од 710 хиљада динара за обрачунату амортизацију.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више исказана остала некретнина и опрема у износу од 3.364 хиљаде динара за набавку пројеката, чију је вредност требало евидентирати на групи конта 016000, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

Природна имовина

Природну имовину чини земљиште у износу од 1.083 хиљаде динара.

**Земљиште конто – 014100.** У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност пољопривредног земљишта у износу 1.083 хиљаде динара површине које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала земљиште у износу од 1.083 хиљаде динара за које не поседује доказ о праву на њему.** Наведено земљиште је требало евидентирати у пословним књигама општине Куршумлија;

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

Нефинансијска имовина у припреми и аванси

Нефинансијску имовину у припреми и авансе чини нефинансијска имовина у припреми у износу од 232.973 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у припреми – 015100.** Исказана је у износу од 227.721 хиљаде динара а односи се на изградњу моста, асфалтирање улица, изградњу фекалне канализације, резервоара Боровњак, изградњу водовода за које се у поступку ревизије нисмо могли уверити у којој су фази изведени радови.

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

- ЈП Дирекција мање је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.421 хиљаде динара за извршене радове на име реконструкције и санације цевовода, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;
- ЈП Дирекција више је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 32.451 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200** - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2014. године, исказан је износ од 5.252 хиљаде динара и односи се на дате авансе ЈП Дирекција за водоводни прикључак Топличка у износу од 1.905 хиљада динара од 29.12.2014. године, канализацију у улици Станислав Бинички у износу од 1.935 хиљада динара од 28.12.2012. године и фекалну канализацију Вељковићи у износу од 1.366 хиљада динара од 31.12.2014. године и аванси за водоводну

инфраструктуру у износу од 46 хиљада динара из 2008. године. Аванс у износу од 5.206 хиљада динара уплаћен је ЈПКД „Топлица“ Куршумлија.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција води у својим пословним књигама авансе за нефинансијску имовину из ранијих година у износу од 1.981 хиљаде динара.**

**Препоручује се одговорним лицима да преиспитају евидентиране авансе.**

#### Нематеријална имовина

**Нематеријална имовина, конто 016100** –исказана је у износу од 21.305 хиљада динара а односи се на просторни план локалне самоуправе генерални план регулације и остале пројекте у износу од 21.107 хиљада динара и аванс за нематеријалну имовину у износу од 198 хиљада динара оправдан у 2015. години.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – нису исказане.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција не евидентира у својим пословним књигама ситан инвентар.**

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да у својим пословним књигама евидентирају набављени ситан инвентар.**

#### **Финансијска имовина**

Укупна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 16.412 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	14.967
130	Активна временска разграничења	1.445
<b>Укупно</b>		<b>16.412</b>

#### **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани**

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 14.967 хиљада динара чине средства на жиро рачуну у износу од пет хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 7.939 хиљада динара и краткорочни пласмани у износу од 7.023 хиљаде динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** - исказана су у износу од пет хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100-** исказана су у износу од 7.939 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца: по уговорима о заједничком финансирању у износу од 5.637 хиљада динара, по основу закупнине за издате станове из ранијих година у износу од 205 хиљада динара, по основу закупнине за издате површине јавне намене за постављање киоска у износу од 2.382 хиљаде динара, за рефундацију расхода у износу од 173 хиљаде динара, потраживања из ранијих година у износу од 54 хиљаде динара.

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

• ЈП Дирекција мање је исказала потраживања у износу од 512 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ЈП Дирекција је евидентирала у својим пословним књигама потраживања из ранијих година у износу од 259 хиљада динара, а да није вршила усаглашавање стања са дужницима;
- ЈП Дирекција није вршила усаглашавање својих потраживања, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања потраживања, интерним актом дефинишу услове и рокове отписа застарелих потраживања, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и редовно врши усаглашавање својих потраживања са дужницима.**

**Дати аванси, депозити и кауције, конто – 123200**, исказани су у износу од 7.023 хиљаде динара за зимско одржавање у износу од 1.000 хиљада динара и за радове на реконструкцији водоводне мреже у улици Косовска од улице Палих бораца до улице 4. Јули. Аванси су дати ЈКПД „Топлица“ 29.12.2014. године у износу од 6.023 хиљаде динара.

#### **Активна временска разграничења**

Активна временска разграничења - чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 1.445 хиљада динара.

#### **5.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 559.537 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 16.406 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 543.131 хиљаде динара.

#### **Обавезе**

Обавезе су исказане у укупном износу од 16.406 хиљада динара и чине их: обавезе према добављачима у износу од 1.341 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 15.065 хиљада динара.

**Добављачи у земљи – конто 252100.** ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 1.341 хиљаде динара.

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

Р. бр.	Група конта		ЈП Дирекција
1.	411	Укупна апропријација	18,270
		Исказано извршење	16,755
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1,515</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1,515</b>
2.	412	Укупна апропријација	3,281
		Исказано извршење	2,999

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање и пројектовање и стамбене послове  
општине Куришумлија за 2014. годину

		<b>Разлика (1)</b>	<b>282</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>282</b>
3.	413	Укупна апропријација	80
		Исказано извршење	75
		<b>Разлика (1)</b>	<b>5</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>5</b>
4.	414	Укупна апропријација	170
		Исказано извршење	26
		<b>Разлика (1)</b>	<b>144</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>144</b>
5.	416	Укупна апропријација	130
		Исказано извршење	122
		<b>Разлика (1)</b>	<b>8</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>8</b>
6.	421	Укупна апропријација	33,222
		Исказано извршење	33,990
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(768)</b>
		Обавезе по рачунима	1,554
		Обавезе по уговорима	628
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(2.950)</b>
7.	422	Укупна апропријација	175
		Исказано извршење	69
		<b>Разлика (1)</b>	<b>106</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>106</b>
8.	423	Укупна апропријација	4,694
		Исказано извршење	4,088
		<b>Разлика (1)</b>	<b>606</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	211
		<b>Разлика (2)</b>	<b>395</b>
9.	424	Укупна апропријација	1,350
		Исказано извршење	1,226
		<b>Разлика (1)</b>	<b>124</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање и пројектовање и стамбене послове  
општине Курумлија за 2014. годину*

		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>124</b>
10.	425	Укупна апропријација	88,403
		Исказано извршење	88,238
		<b>Разлика (1)</b>	<b>165</b>
		Обавезе по рачунима	1,090
		Обавезе по уговорима	6,745
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(7.670)</b>
11.	426	Укупна апропријација	1,255
		Исказано извршење	1.249
		<b>Разлика (1)</b>	<b>6</b>
		Обавезе по рачунима	91
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(85 )</b>
12.	465	Укупна апропријација	507
		Исказано извршење	370
		<b>Разлика (1)</b>	<b>137</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>137</b>
13.	482	Укупна апропријација	298
		Исказано извршење	247
		<b>Разлика (1)</b>	<b>51</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>51</b>
14.	483	Укупна апропријација	3,450
		Исказано извршење	3,441
		<b>Разлика (1)</b>	<b>9</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>9</b>
15.	485	Укупна апропријација	3,457
		Исказано извршење	3,440
		<b>Разлика (1)</b>	<b>17</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>17</b>
16.	511	Укупна апропријација	97,435
		Исказано извршење	83,102
		<b>Разлика (1)</b>	<b>14,333</b>
		Обавезе по рачунима	

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање и пројектовање и стамбене послове  
општине Куришумлија за 2014. годину*

		Обавезе по уговорима	14.218
		<b>Разлика (2)</b>	<b>115</b>
17.	512	Укупна апропријација	1.825
		Исказано извршење	1.441
		<b>Разлика (1)</b>	<b>384</b>
		Обавезе по рачунима	17
		Обавезе по уговорима	125
		<b>Разлика (2)</b>	<b>384</b>
18.	513	Укупна апропријација	450
		Исказано извршење	332
		<b>Разлика (1)</b>	<b>118</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>118</b>
19.	515	Укупна апропријација	1.450
		Исказано извршење	1.136
		<b>Разлика (1)</b>	<b>314</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>314</b>

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- ЈП Дирекција преузела је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 10.705 хиљада динара и то:
  - стални трошкови (група 421000) у износу од 2.950 хиљада динара и то у износу од 768 хиљада динара из осталих извора средстава у износу од 1.554 хиљаде динара по рачунима за струју, воду, телефон и грејање за децембар 2014. године и у износу од 628 хиљада динара за изградњу потпорних зидова;
  - текуће поправке и одржавање (група конта 425000), у износу од 7.670 хиљада динара из буџетских средстава и то по рачунима за одржавање путних прелаза у износу од 917 хиљада динара, за материјал за уличну расвету у износу од 139 хиљада динара и поправку пута у износу од 34 хиљада динара и у износу од 6.580 хиљада динара (део) по уговорима за крпљење рупа, замену шахт поклопаца, одржавање јавне расвете;
  - материјал (група конта 426000) у износу од 85 хиљада динара за трошкове горива;
- у финансијском извештају ЈП Дирекција исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од 768 хиљада динара;
- ЈП Дирекција мање је исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.394 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.



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

**Пасивна временска разграничења - конто 291000** у износу од 15.065 хиљада динара односе се на разгарничене плаћене расходе и издатке у износу од 14.863 хиљада динара и обрачунате нанаплаћене приходе и примања у износу од 202 хиљаде динара.

**Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, исказани су у износу од 543.131 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто - 311100.** Нефинансијска имовина у сталним средствима ЈП Дирекција са стањем на дан 31.12.2014. године износи 543.126 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да је капитал је неправилно исказан у износу од 807 хиљада динара и то: за више исказане зграде и грађевинске објекте у износу од 4.618 хиљада динара (за санацију свлационица у Економској школи и Гимназији у износу од 2.243 хиљаде динара, конзерваторски и рестаураторски радови на Цркви Св.Никола у износу од 2.375 хиљада динара) и за мање исказану опрему у износу од 3.811 хиљада динара (за набављену машину за обележавање хоризонталне сигнализације у износу од 390 хиљада динара и за мање исказану нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.421 хиљаде динара за извршене радове на име реконструкције и санације цевовода), 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.***

**Вишак прихода и примања-суфицит, конто 321121** исказан је у износу од пет хиљада динара.