



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ СВРЉИГ“  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2690/2015-04  
Београд, 01. децембар 2015. године**

## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....3**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....3

2. Извештај о ревизији правилности пословања.....4

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

### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ СВРЉИГ“ ЗА 2014. ГОДИНУ**

## Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Сврљиг“ општине Сврљиг (у даљем тексту: саставни делови финансијских извештаја) у делу који се односе на расходе, издатке, имовину и обавезе у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Сврљиг 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, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Сврљиг“ општине Сврљиг, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</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). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о 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 финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

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

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

#### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

1. У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Сврљиг“ општине Сврљиг део расхода и издатака је више исказан за 10.500 хиљада динара и мање за 10.500 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ за 2014. годину.

2. У финансијском извештају ЈП Дирекција – Биланс стања на дан 31.12. утврђене су следеће неправилности ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 250.949 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима; ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг је више исказало износ од 613 хиљада динара на конту 011100-зграде и грађевински објекти и истовремено је капитал више исказан у износу од 613 хиљада динара; мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 440 хиљада динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

#### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у основу за изражавање мишљења са резервом расходи, издаци и обавезе за 2014. годину ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ приказани су истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Сврљиг“ општине Сврљиг за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, имовине и обавеза за 2014. годину.

#### ***Одговорност руководства за правилност пословања саставних делова финансијских извештаја***

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

### **Одговорност ревизора**

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

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

### **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања**

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Сврљиг“ општина Сврљиг неправилно створила обавезе у износу од најмање 15.308 хиљада динара и то: на име авансног плаћања а да претходно није прибављено средство обезбеђења и без донетог интерног акта у износу од 891 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.423 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 4.700 хиљада динара; за преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.294 хиљада динара.

### **Мишљење са резервом**

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за изражавање мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ 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**

**01. децембар 2015. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400-2690/2015-04**  
**Београд, 01. децембар 2015. године**

## **САДРЖАЈ**

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

## 1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ општине Сврљиг, део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској, организационој и функционалној 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 10.500 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 10.500 хиљаде динара (табеле из тачака 2. и 3.)

Као што је објашњено у тачкама 5.2. и 5.3. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“, утврђене су следеће неправилности:

2. У финансијском извештају ЈП Дирекција – Биланс стања на дан 31.12. утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 250.949 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је више исказала износ од 613 хиљада динара на конту 011100-зграде и грађевински објекти и истовремено је капитал више исказан у износу од 613 хиљада динара;
- мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 440 хиљада динара.

## 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

1.расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.).

За други део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

2.идентификују, евидентирају имовину која је у њеном власништву и за коју поседује доказ о праву на њима и искажу целокупну финансијску имовину, обавезе и капитал (тачка 1.2.).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ЈП Дирекција је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 15.308 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 891 хиљада динара и то: за авансно плаћање за набавку резервоара за воду у износу од 293 хиљаде динара а да предходно није прибавила средство обезбеђења; без донетог интерног акта за извршене услуге за употребу мобилних телефона у износу од 172 хиљаде динара и извршене услуге



репрезентације и поклоне у износу од 220 хиљада динара и за набавку горива у износу од 206 хиљада динара (тачка 2.5., 2.7., 2.9. и 3.1.)

2. Преузела обавезе и извршила плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 8.423 хиљада динара и то за електричну енергију (тачка 2.5.).

3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.700 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4.).

4. Извршила и преузела обавезе на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 1.294 хиљаде динара (тачка 5.3.).

5. Код ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.):

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада и упуство по коме ће вршити попис;
- пописне листе не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није извршила попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
- извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није вршила усаглашавање својих обавеза;
- директор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није донео интерни акт о начину вршења пописа.

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

За први део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

1. пре плаћања аванса прибаве средство обезбеђења (1.1.);
2. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 1.2.);
3. се приликом покретања и спровођења јавних набавки поштују законски прописи (тачка 1.3.);
4. 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 1.4.);

За други део неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да:

5. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 1.5.).

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

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је донела:

1. Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, број 547 од 05.06.2015.године.
2. Правила о начину и условима коришћења службених возила, број 534 од 02.06.2015.године.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ дужна је да поднесе писани извештај о отклоњеним неправилностима које су откривене у пословању у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ СВРЉИГ“ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-2690/2015-04  
Београд, 01. децембар 2015. године**

**САДРЖАЈ**

<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ</b>		
		13
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	13
2.	Текући расходи	13
2.1.	Плате, додадаци и накнаде запослених, група 411000	13
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	14
2.3.	Наканада трошкова за запослене, група 415000	14
2.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	14
2.5.	Стални трошкови, група 421000	15
2.6.	Трошкови путовања, група 422000	15
2.7.	Услуге по уговору, група 423000	16
2.8.	Специјализоване услуге, група 424000	17
2.9.	Текуће поправке и одржавања, група 425000	18
2.10.	Материјал, група 426000	19
3.	Издаци	20
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	20
3.2.	Машине и опрема, група 512000	24
3.3.	Земљиште, група 541000	24
4.	Набавке	25
5.	Биланс стања	29
5.1.	Попис имовине и обавеза	29
5.2.	Актива	30
5.3.	Пасива	32

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Сврљиг на седници од 13.06.1996. године донела је Одлуку број 023-7/96 од 13.06.1996. године којом је основано Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Сврљиг“ Сврљиг (у даљем тексту ЈП). Оснивање ЈП уписано је у судски регистар Привредног суда у Нишу на основу Решења, ФИ 1486/96 од 18.11.1996. године. Усклађивање пословања ЈП са Законом о јавним предузећима извршено је на основу решења Агенције за привредне регистре број БД 31085/2005 од 13.06.2005. године. Матични број ЈП је 17116207; ПИБ 101008471; ЈБК 07369. Седиште ЈП је у Сврљигу, улица Радетова број 31. На дан 31.12.2014. године јавно предузеће је имало 5 запослених.

У складу са чланом 9. Статута ЈП органи предузећа су Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор доноси Статут, годишње програме пословања и доноси финансијске извештаје. У складу са чланом 15. Статута директор представља и заступа, организује, руководи предузећем и одговара за законитост рада Јавног предузећа. ЈП руководи Директор кога именује оснивач, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

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

Финансијски извештаји Јавног предузећа представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Сврљиг за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу Сврљиг. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>8</sup>, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је доставило Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

### 2. Текући расходи

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Сврљиг“, функција 620 – Развој заједнице, извршен је увид у следеће расходе:

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	5.592	5.592	4.842	4.842	86	100
<b>Укупно општина- група 411000</b>		<b>65.346</b>	<b>65.346</b>	<b>59.113</b>	<b>59.113</b>	90	100

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

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.842 хиљаде динара. Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о организацији и систематизацији радних места Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Сврљиг“ број 23.3/14 од 28.11.2014. године и Правилником о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавног предузећа, који је усвојен Одлуком број 668/2 од 12.12.2011. године. Директор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључује уговор о раду са запосленима.

У току 2014. године исплаћено је дванаест плата закључно са првим делом децембара 2014. године. ЈП Дирекција на дан 31.12.2014. године има укупно 5 запослених.

Приликом обрачуна и исплате плата ЈП Дирекција подноси захтев за пренос средстава Општини и као прилог доставља образац ЗИП-1, као доказ да је и за кога је обрачуната плата, и као правдање траженог износа средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.009	1.009	867	867	87	100
<b>Укупно општина – група 412000</b>		<b>11.889</b>	<b>11.889</b>	<b>10.526</b>	<b>10.526</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 867 хиљада динара, од чега је на име ПИО износ од 550 хиљада динара, за допринос за здравствено осигурање износ од 281 хиљада динара и за допринос за незапосленост износ од 36 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2.3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	290	290	117	117	40	100
<b>Укупно општина- група 415000</b>		<b>1.590</b>	<b>1.590</b>	<b>959</b>	<b>959</b>	<b>60</b>	

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 117 хиљада динара и то накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 117 хиљада динара. Право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне катрте јавног саобраћаја по зонама је регулисано Одлуком Надзорног одбора број 80/2014 од 30.01.2014. године тачком 3. у којој је одређена висина новчаних средстава за долазак и одлазак са посла.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2.4. 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	170	170	94	94	55	100
<b>Укупно општина- група 416000</b>		<b>704</b>	<b>704</b>	<b>252</b>	<b>252</b>	<b>36</b>	<b>100</b>

На овом конту евидентирани су расходи за јубиларне награде у износу од 94 хиљаде динара. У 2014. години ЈП Дирекција је извршила исплату јубиларне награде за једног запосленог за навршених 30 година радног стажа.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2.5. 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	10.600	10.600	10.448	9.818	93	94
<b>Укупно општина- група 421000</b>		<b>25.540</b>	<b>24.540</b>	<b>22.674</b>	<b>19.802</b>	<b>81</b>	<b>87</b>

На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 10.448 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 319 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 9.957 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 172 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту су евидентирани трошкови за електричну енергију у износу од 9.957 хиљада динара. ЈП Дирекција поред трошкова електричне енергије за пословни простор у коме се налази, плаћа и трошкове електричне енергије за јавну расвету на територији насеља Сврљиг и јавну расвету за месне заједнице које имају јавну расвету.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је покренуло поступак јавне набавке услуге за електричну енергију Одлуком о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 1/2014 број 110/14 од 14.02.2014. године, али је овај поступак обустављен Одлуком о обустави поступка број 443/14 од 06.05.2014. године, и није поново покренут у 2014. години.

У 2014. години ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је за услуге електричне енергије платила 8.423 хиљаде динара по рачунима из 2014. године и 1.534 хиљада динара по рачунима из 2013. године (децембарски рачуни из 2013. године).

Услуге мобилног телефона – 421414 На овом конту су евидентирани расходи за телефон, телекс и телефакс и мобилни телефон у износу од 172 хиљаде динара.

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

- су услуге за електричну енергију извршене без спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 8.423 хиљаде динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није донела интерни акт којим се регулише употреба и износ трошкова службених мобилних телефона.

У току ревизије Директор ЈП је донео Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, број 547 од 05.06.2015. године.

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

## 2.6. Трошкови путовања, група 422000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	150	150	145	145	97	100
<b>Укупно општина- група 422000</b>		<b>6.070</b>	<b>6.070</b>	<b>5.399</b>	<b>5.399</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 145 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у износу од 80 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 50 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у износу од 15 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности

## 2.7. Услуге по уговору, група 423000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.280	2.280	2.185	2.788	122	127
<b>Укупно општина- група 423000</b>		<b>45.525</b>	<b>45.525</b>	<b>46.248</b>	<b>47.894</b>	<b>105</b>	<b>103</b>

На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 2.185 хиљаде динара и то: услуге одржавања рачунара у износу од 56 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 29 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 91 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 17 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 337 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 1.294 хиљаде динара, репрезентација у износу од 158 хиљада динара, поклони у износу од 62 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 141 хиљаде динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 56 хиљада динара. Ревидиран је налог 40 на износ од 27 хиљада динара по рачуну број 2648 од 30.04.2014. године од фирме „Virtikom“ доо Ниш, којим су фактурисани испоручени кертрици за штампаче.

Остали издаци за стручно образовање – 423399 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 91 хиљада динара за набавку електронске верзије пакета примене законских прописа у пословању буџетских корисника и уплате издатака Инжењерској комори за лиценцирање запослених инжењера грађевинарства.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 337 хиљада динара за накнаде члановима Надзорног одбора ЈП Дирекција и члановима Комисија за јавне набавке.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остале стручне услуге – 423599 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.294 хиљаде динара. Евидентирани су расходи за екстерни стручни надзор, за који су ангажоване специјализоване фирме у износу од 1.044 хиљаде динара, за ангажовање екстерне ревизије завршног рачуна и финансијских извештаја фирма „Stanišić audit“ доо у износу од 192 хиљаде динара, за чланарине у инжењерској комори у износу од 15 хиљада динара и за поправку службеног аутомобила у износу од 43 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности

Репрезентација – 423711 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 158 хиљада динара и односи се на угоститељске услуге. ЈП Дирекција није донела интерни акт којим би уредила расходе по основу репрезентације.

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

- расходи у износу од 27 хиљада динара, који су извршени за набавку кертрица за штампаче погрешно евидентирани на конто 423000 – услуге по уговору, требало је евидентирати на конто 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и



члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• ЈП Дирекција није донела интерни акт којим би уредила расходе по основу репрезентације.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да: расходе планирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и донесу интерни акт којим би уредила расходе по основу репрезентације.**

## 2.8. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	12.430	12.430	12.303	3.073	25	25
<b>Укупно општина- група 424000</b>		<b>16.165</b>	<b>16.165</b>	<b>15.612</b>	<b>6.382</b>	<b>39</b>	<b>41</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 12.303 хиљаде динара и то: услуге очувања животне средине у износу од 29 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 357 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 11.917 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге – 424911 износ од 11.917 хиљада динара. Са овог конта ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ преноси средства за зимско одржавање локалних путева и одржавање зеленила Јавно комуналном стамбеном предузећу „Сврљиг“ Сврљиг. Скупштина општине Сврљиг је донела Одлуку о допуни Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг, број 023-13/2013 од 05.12.2013. године, којом се даје искључиво право ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг да обавља следеће комуналне услуге: одржавање јавних зелених површина, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина; трајног обављања делатности зимско и летње одржавање улица и путева на територији општине Сврљиг којим се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и слично.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг закључили су Уговор број 358/2013 од 20.03.2013. године. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у вези обављања делатности одржавања чистоће на јавним површинама, одржавању парка, зелених површина, одржавању гробља и локалних и некатегорисаних путева у летњем и зимском периоду на територији општине Сврљиг. Уз уговор је приложен ценовник услуга.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг закључили су Уговор о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг, број 619/2014 од 15.04.2014. године. Обавеза уговорених страна је да сваке године по извршеном усклађењу планова и програма за наредни годишњи период, анексом уређују: обим и количину послова и појединачне цене, на које сагласност даје оснивач. Предмет уговора је петогодишње извршавање поверених послова, као и регулисање међусобних права и обавеза између уговорених страна у вези обављања делатности по основу искључивог права за вршење комуналне делатности.

На основу и Уговора ЈП „ЈКСП Сврљиг“ Сврљиг фактурише ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ извршене радове и услуге. Уз фактуре су приложени оверени радни налози и грађевински дневници. Одговорна лица ЈП Дирекција врше контролу и надзор за обављене радове.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на овој буџетској позицији расходи у износу од 9.230 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то пренос средстава за извођење радова на зимском и летњем одржавању општинских јавних путева и текуће поправке и одржавање путева у износу од 9.230 хиљада динара требало је извршити са конта 425000 – текуће поправке и одржавање.

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

## 2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	53.647	53.647	53.578	63.007	117	118
<b>Укупно општина - група 425000</b>		<b>77.147.</b>	<b>77.147</b>	<b>73.267</b>	<b>82.699</b>	<b>107</b>	<b>113</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 53.578 хиљада динара и то на терет буџета општине. Исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 53.475 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 103 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191 На овом конту исказани су расходи у износу од 52.109 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 35/14 од 16.01.2014. године са ЈП „Путеви Србије“ Београд у износу од 300 хиљада динара. Овим уговором ЈП „Путеви Србије“ уступају ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ 1.500м<sup>3</sup> стругане асфалтне масе као допринос уређењу и насипању улица, сеоских и других некатегорисаних путева. Порез на додату вредност у висини од 20% плаћа ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ у износу од 300 хиљада динара. Достављен је рачун број 51/1 од 29.01.2014. године у износу од 1.500 хиљада динара са ПДВ, при чему је плаћен износ од 300 хиљада динара односно плаћен је ПДВ. Дана 10.12.2014. године сачињен је Записник о испоруци стругане асфалтне масе број 1347/14.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 933/13 од 26.11.2013. године са „Транскоп-Р“ доо Сврљиг у износу од 7.318 хиљада динара без ПДВ односно 8.782 хиљаде динара са ПДВ. Предмет уговора је ревитализација атарских путева у Сврљигу. Достављена је прва привремена ситуација број 05/02-14 од 20.02.2014. године у износу од 2.664 хиљаде динара са ПДВ и друга привремена ситуација број 17/04-14 од 14.04.2014. године у износу од 2.533 хиљаде динара. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 6.908 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 560/2013 од 26.07.2013. године. Предмет уговора је извођење радова на изградњи прве фазе купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Вредност уговора износи 17.973 хиљаде динара без ПДВ односно 21.567 хиљада динара са ПДВ. Достављена је VI привремена ситуација број 13/03-14 од 27.03.2014. године у износу од 1.710 хиљада динара са ПДВ.

Јавно комунално стамбено предузеће „Сврљиг“ Сврљиг доставило је рачун број 166/014 од 31.07.2014. године у износу од 464 хиљада динара (крчење и сечење шибља поред пута).

На основу Уговора о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг број 372/14 од 15.04.2014. године закљученим са Јавно комунално стамбено предузеће „Сврљиг“ Сврљиг изведени су радови на редовном одржавању локалних и некатегорисаних путева. Достављена је привремена ситуација од 21.10.2014. године у износу од 1.933 хиљада динара и привремена ситуација од 18.11.2014. године у износу од 2.976 хиљада динара и окончана ситуација од 24.12.2014. године у износу од 582 хиљаде динара. Надзорни орган доставља уз привремене ситуације извештај којим потврђује да су радови изведени.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 970/14 од 02.10.2014. године. Предмет уговора су радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг. Вредност уговора износи 18.295 хиљада динара без ПДВ односно 21.954 хиљаде динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору је плаћено 18.363 хиљаде динара. Достављена је I привремена ситуација број 122/10-14 од 30.10.2014. године у износу од 9.438 хиљада динара са ПДВ.

Електричне инсталације – 425117 На овом конту исказани су расходи у износу од 1.366 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 434/14 од 30.04.2014. године са „Ел-Буки“ доо Књажевац у износу од 745 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка радова на прикључењу електричне енергије купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Поступак јавне набавке детаљније је описан у поглављу Набавке.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2.10. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.575	1.575	1.347	1.788	113	133
<b>Укупно општина- група 426000</b>		<b>11.775</b>	<b>11.775</b>	<b>12.273</b>	<b>12.308</b>	<b>104</b>	<b>101</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.347 хиљада динара и то за канцеларијски материјал у износу од 145 хиљада динара, бензин у износу од 186 хиљада динара, дизел гориво у износу од 20 хиљада динара, пића у износу од 62 хиљаде динара, остали материјали за угоститељство у износу од две хиљаде динара, остали материјали за посебне намене у износу од 932 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – 426111 На овом конту су исказани расходи у износу од 145 хиљада динара. Извршени су расходи за набавку канцеларијског материјала од добављача „Шпика“ доо Сврљиг, са којим је закључен уговор број 75/14-1 од 24.01.2014. године.

Бензин – 426411 На овом конту су исказани расходи у износу од 186 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција у току 2014. године није имала инерни акт којим се уређује набавка и потрошња горива за службена возила.**

У поступку ревизије директор ЈП Дирекција је донело Правила о начину и условима коришћења службених возила, број 534 од 02.06.2015. године.

Пића – 426822 На овом конту су исказани расходи у износу од 62 хиљаде динара. Извршен је расход за набавку воде за пиће, са гратис коришћењем апарата за точење, од добављача „La fontana“ доо Београд са којом је закључен Уговор број 348 од 31.12.2012. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остали материјали за посебне намене – 426919 На овом конту су исказани расходи у износу од 932 хиљаде динара. ЈП Дирекција је у 2014. години закључила Уговор о набавци добара – набавка електро матријала за одржавање јавне расвете број 312/14 од 31.03.2014. године са „Флуоелектро“ доо Ниш у износу од 751 хиљаде динара са ПДВ. У оквиру одржавања јавне расвете ЈП Дирекција је вршила замену класичне расвете лед расветом. У 2014. години су по рачунима „Флуоелектро“ по Уговору 312/14 извршена плаћања у износу од 551 хиљаде динара. Поступак јавне набавке је описан у поглављу Набавке.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3. Издаци

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	86.576	86.576	60.336	59.723	69	99
Укупно општина- група 511000		109.901	109.901	65.029	64.416	58	99

Исказан је издатак у износу од 60.336 хиљада динара на терет буџета општине и то за: изградњу зграда и објеката у износу од 59.600 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 736 хиљада динара.

Изградња стамбеног простора за социјалне групе – 511212 На овом конту исказани су издаци у износу од 99 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку материјала за кречење (лепак за стиропор, стаклена мрежица, лајсна са мрежицом, акрил пласт). Достављен је рачун „Нова трговин“ пр Сврљиг број F-00119 од 20.10.2014. године у износу од 77 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран издатак у износу од 77 хиљада за набавку материјала за кречење (лепак за стиропор, стаклена мрежица, лајсна са мрежицом, акрил пласт) умето на групи 426000 – материјал, 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 ЈП Дирекција да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Објекти за потребе образовања – 511223 На овом конту исказани су издаци у износу од 199 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку материјала и извођење радова на замени дотрајалих цеви у ОШ „Добрила Стамболић“ у Сврљигу. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и сгр „Серклаж“ Сврљиг закључили су дана 08.12.2014. године Уговор број 1336/14. Предмет уговора је набавка материјала и извођење радова на замени дотрајалих цеви у ОШ „Добрила Стамболић“ у Сврљигу. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 399 хиљада динара. Чланом 3. регулисано је да ће се испалата уговорених радова извршити авансом 50% што износи 199 хиљада динара. Чланом 4. је регулисано да се извођач обавезује да радове изведе у року од 30 радних дана. Решење о одређивању стручног надзора број 1346/14 од 10.12.2014. године. Достављен је грађевински дневник

који је уредно вођен и попуњен (радови су изведени у року почели су 11.12.2014. године а завршен и су 19.01.2015. године). Достављен је авансни рачун сгр „Серклаж“ Сврљиг број 1/12-2014 од 09.12.2014. године у износу од 199 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен. Окончана ситуација број 23/15 од 09.02.2015. године у износу од 399 хиљада динара. У 2014. години на основу овог уговора плаћен је износ од 200 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран издатак у износу од 199 хиљада динара за набавку материјала и извођење радова на замени дотрајалих цеви у ОШ „Добрила Стамболић“ у Сврљигу уметом на групи 425000 – текуће поравке и одржавање, 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 ЈП Дирекција да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231 На овом конту исказани су издаци у износу од 31.938 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и гр „Коп“ пр Сврљиг закључили су дана 18.08.2014. године Уговор о извођењу радова број 802/14. Премет уговора су радови из области уређења инфраструктурних објеката у месним заједницама по Правилнику о заједничком финансирању на територији општине Сврљиг за Партију 2 и 5. Чланом 4. регулисана је вредност уговора која износи за:

- Партију 2 – тампонирање путева у износу од 3.538 хиљада динара без ПДВ односно 4.245 хиљада динара са ПДВ и

- Партију 5 – грађевински материјал - у износу од 363 хиљаде динара без ПДВ односно 436 хиљада динара са ПДВ. Достављен је рачун број 168/14 од 22.08.2014. године (испука грађевинског материјала) и радни налози - превозница, за партију 5, у износу од 337 хиљада динара. У 2014. години за партију 5 по основу уговора број 802/14 од 18.08.2014. године плаћен је износ од 337 хиљада динара.

Решење о стручном надзору број 844/2014 од 25.08.2014. године за партију 2 и партију 5.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 973/14 од 02.10.2014. године. Предмет уговора су радови на изградњи улице Љубовачке у Сврљигу. Чланом 3. је регулисана вредност уговора која износи 5.810 хиљада динара без ПДВ односно 6.971 хиљада динара са ПДВ. Чланом 7. регулисано је да је рок завршетка радова 25 календарских дана од дана увођења у поса. У 2014. години по овом уговору је плаћено 6.914 хиљада динара. Достављена је I привремена ситуација број 123/10-14 од 31.10.2014. године у износу од 2.789 хиљада динара и окончана ситуација број 138/11-14 од 25.11.2014. године у износу од 4.125 хиљада динара. Ревидирани рачуни су потписани и оверени.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 970/14 од 02.10.2014. године. Предмет уговора су радови на ревитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг. Чланом 3. регулисана је вредност уговора у износу од 18.295 хиљада динара без ПДВ односно 21.954 хиљаде динара са ПДВ. Достављена је II привремена ситуација број 142/11-14 од 28.11.2014. године у износу од 8.925 хиљада динара. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 18.363 хиљаде динара.



Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Атина плус“ доо Ниш закључили су Уговор број 793/14 од 18.08.2014. године. Предмет уговора су радови из области уређења инфраструктурних објеката у месним заједницама по Правилнику о заједничком финансирању на територији општине Сврљиг, за партију 1 – асфалтирање путева. Чланом 4. регулисана је вредност уговора која износи 5.977 хиљада динара без ПДВ односно 7.172 хиљаде динара са ПДВ. Окончана ситуација број 386/14 од 23.12.2014. године у износу од 3.522 хиљаде динара, оверена и потписана. У 2014. години на основу овог уговора плаћен је износ од 6.704 хиљаде динара.

**На основу ревизије узоковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран издатак у износу од 337 хиљада за набавку грађевинског материјала умето на групи 426000 – материјал, 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 ЈП Дирекција да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Водовод – 511241 На овом конту исказани су издаци у износу од 385 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Гео пумп“ Ниш закључили су дана 26.09.2014. године Уговор број 940/14. Предмет уговора је набавка резервоара за воду у селу Драинац и опреме и уградња на бунару у МЗ Драинац. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 341 хиљада динара без ПДВ односно 366 хиљада динара са ПДВ. Достављен је авансни рачун „Гео пумп“ пр Ниш број 25-09/14 од 30.09.2014. године у износу од 293 хиљаде динара односно 80% од уговорене вредности (366 хиљада динара је уговор од 26.09.2014. године). Рачун број 26-12/14 од 18.12.2014. године (потписан и оверен).

**На основу ревизије узоковане документације утврђено је да је** извршено плаћање аванса по уговору у износу од 293 хиљаде динара а да предходно није прибављено средство за обезбеђење, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да обезбеде правилну примену Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.**

Канализација – 511242 На овом конту исказани су издаци у износу од 2.282 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Мдс инжењеринг“ Ниш закључили су дана 08.10.2014. године Уговор број 1017/14. Предмет уговора су радови на изградњи фекалне канализационе мреже у Сврљигу у насељу Росуља. Чланом 3. регулисана је вредност уговора која износи 3.675 хиљада динара без ПДВ односно 4.409 хиљада динара са ПДВ. Радови су прекинути због нерешених имовнских односа, нема сагласности ЈП железнице Србије за подбушивање испод пруге. Достављена је I привремена ситуација број 2578-201 од 20.10.2014. године у износу од 1.108 хиљада динара (потписана и оверена). II привремена ситуација број 313/14 од 14.11.2014, године и износу од 1.056 хиљада динара (потписана и оверена). У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 2.165 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Комуникациони и електрични водови – 511292 На овом конту исказани су издаци у износу од 573 хиљаде динара. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Упс Радош Тодоровић“ пр Сврљиг закључили су дана 04.07.2014. године Уговор број 636/14. Предмет уговора је извођење радова на доградњи осветљења на спортском центру „Пастириште“ у Сврљигу. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 399 хиљада динара. Извршен је издатак за набавку и уградњу канделабер стубова на основу рачуна „Упс Радош Тодоровић“

пр Сврљиг број 3 од 08.07.2014. године у износу од 399 хиљада динара. Дана 10.07.2014. године плаћен је аванс у износу од 199 хиљада динара а дана 21.08.2014. године достављен је рачун број 3 од 08.07.2014. године и плаћено је на основу рачуна износ од 199 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293 На овом конту исказани су издаци у износу од 24.122 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Транскоп-Р“ доо Сврљиг закључили су Уговор број 560/2013 од 26.07.2013. године. Предмет уговора је извођење радова на изградњи прве фазе купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Вредност уговора износи 17.973 хиљаде динара без ПДВ односно 21.567 хиљада динара са ПДВ. Чланом 8. регулисан је рок завршетка радова који износи 90 календарских дана. Дана 25.08.2014. године закључен је Анекс уговора број 841. Општинска управа општине Сврљиг, Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне делатности донео је дана 26.07.2013. године Решење о грађевинској дозволи број 351-19/2013-04. Грађевинска дозвола се издаје за изградњу купалишног комплекса базена. Решење о стручном надзору број 10/07-13 од 29.07.2013. године. Грађевински дневник је уредно вођен, попуњен и оверен. Достављена је VIII привремена ситуација број 31/06-14 од 04.06.2014. године у износу од 2.242 хиљаде динара (потписана и оверена). Дана 20.04.2015. године достављена је окончана ситуација број 107/15 у износу од 4.122 хиљаде динара. Из окончане ситуације се види да је за радове по основном уговор уплаћен износ од 19.712 хиљада динара, а за радове по анексу уговора износ од 1.968 хиљада динара. Укупно је плаћен износ од 21.679 хиљада динара. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 5.869 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 607/14 од 25.06.2014. године са гп „Тончев градња“ доо Сурдулица. Предмет уговора су радови на изградњи објекта купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 18.978 хиљада динара без ПДВ односно 22.773 хиљаде динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору је плаћено 10.923 хиљаде динара. Поступак јавне набавке детаљније је објашњен у поглављу Набавке.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Alex engineering & constructio“ доо Београд закључили су Уговор број 1032/13 од 24.12.2013. године. Предмет уговора су радови II фазе купалишног комплекса на СЦ „Пастириште“. Чланом 4. регулисана је вредност уговора која износи 8.648 хиљада динара без ПДВ односно 10.378 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по основу овог уговора плаћен је износ од 3.911 хиљада динара. Достављен је авансни рачун „Alex engineering & constructio“ доо Београд број 28-I/13 од 10.10.2014. године (потписан и оверен) и I привремена ситуација број 111/14 од 09.09.2014. године у износу од 3.503 хиљаде динара (потписана и оверена).

Пројектна документација – 511451 На овом конту исказани су издаци у износу од 736 хиљада динара. Извршен је издатак за израду пројектне документације електрични прикључак на енергетски систем купалишни комплекс у Сврљигу. Достављен је рачун биро за пројектовање „Ингел“ пр Књажевац број 02/14 у износу од 59 хиљада динара. Достављен је рачун „Костић инжењеринг“ доо Нишка Бања за израду пројекта фекалне канализације број 21/2014 од 07.07.2014. године у износу од 130 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	4.660	4.660	1.770	1.770	38	100
<b>Укупно општина- група 512000</b>		<b>9.260</b>	<b>9.260</b>	<b>6.623</b>	<b>6.623</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

Исказан је издатак у износу од 1.770 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

Исказани су издаци за: аутомобили у износу од 1.110 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 140 хиљада динара, телефони у износу од 6 хиљада динара и уграђена опрема у износу од 514 хиљада динара.

Аутомобили – 512111 На овом конту исказани су издаци у износу од 1.110 хиљада динара.

Општинско веће општине Сврљиг дана 12.05.2014. године донело је Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Сврљиг за 2014. годину број 400-81/2014-01. Општинско веће општине Сврљиг дана 12.05.2014. године донело је Закључак број 06-10-2/2014-01 којим се обавезује ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ да у року од 15 дана од дана достављања Програма коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Сврљиг за 2014. годину покрене поступак јавне набавке опреме за видео надзор и опреме за саобраћај.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Интерауто“ доо Чачак закључили су Уговор број 368/14 од 01.09.2014. године у вредности од 1.110 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка новог путничког аутомобила за потребе Савета за безбедност у циљу унапређења безбедности саобраћаја у Сврљигу. Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео је дана 08.09.2014. године Одлуку број 886 којом се возило набављено по спроведеном поступку јавне набавке преноси у својину Полицијској станици Сврљиг без накнаде. Дана 08.09.2014. године ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ упутила је Скупштини општине Сврљиг захтев за давање сагласности на одлуку о преносу возила. Скупштина општине Сврљиг дана 12.09.2014. године донела је Одлуку број 023-69/2014 којом се даје сагласност на одлуку Надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ о преносу возила у својину Полицијској станици у Сврљигу. Дана 22.09.2014. године ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и Министарство унутрашњих послова Републике Србије, полицијска управа Ниш, полицијска станица Сврљиг закључили су Уговор о преносу права својине број 942/14 од 22.09.2014. године. Рачун – отпремница „Интерауто“ доо Чачак број 49 03.09.2014. године у износу од 1.110 хиљада динара.

### 3.3. Земљиште, група 541000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	2.800	2.800	2.797	2.797	99	100
<b>Укупно општина- група 541000</b>		<b>2.800</b>	<b>2.800</b>	<b>2.797</b>	<b>2.797</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Исказан је издатак у износу од 2.797 хиљада динара, за земљиште, из средстава буџета општине.

Набавка грађевинског земљишта – 541112 На овом конту исказани су издаци у износу од 2.796 хиљада динара.



Општина Сврљиг и физичко лице закључили су дана 05.03.2014. године Споразум по предлогу за мирно решење спора број ОЈП-3/2014. Овим споразумом обавезује се Општина Сврљиг да физичком лицу исплати на име накнаде за фактички експроприсано земљиште укупан износ од 225 хиљада динара.

Општина Сврљиг и физичко лице закључили су дана 18.09.2014. године Споразум по предлогу за мирно решење спора број ОЈП-13/2014. Овим споразумом обавезује се Општина Сврљиг да исплати на име накнаде за фактички експроприсано земљиште укупан износ од 692 хиљаде динара.

Општина Сврљиг, Одељење за буџет и финансије сачинило је дана 03.11.2014. године Записник о усменој расправи број 463-17/2014-03, којим су се странке споразумеле да се исплати износ од 540 хиљада динара на име накнаде за изузету непокретност.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### **4. Набавке**

Правилником о унутрашњој организацији и стематизацији послова и радних задатака ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ број 34/2013 од 28.01.2013. године предвиђено је радно место стручни радник за правне послове у чијем је опису послова наведено да запослени обавља послове из области службеника за јавне набавке. Запослени на овом радном месту не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ дана 30.01.2014. године донео је Одлуку број 81/14 којом се усваја План јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“. У току 2014. године План набавки је више пута мењан о чему је надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ доносио одлуке и то: број 270/14 од 18.03.2014. године; број 510/2014 од 27.05.2014. године; број 652/2014 од 14.07.2014. године и број 946/2014 од 26.09.2014. године. План набавки и измена плана набавки достављени су Управи за јавне набавке у законском року.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ је достављало тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2014. годину Управи за јавне набавке.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ у 2014. години није имало интени акт којим би ближе уредило поступак јавне набавке. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донело је дана 18.05.2015. године Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 470/2015.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ спровело је 23 поступка јавне набавке и то: 7 отворених поступака у укупном износу од 59.528 хиљада динара са ПДВ, 13 поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 19.076 хиљада динара са ПДВ и 3 преговарачка поступак са објављивањем позива за подношење понуда процењене вредности 23.631 хиљада динара са ПДВ. ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ обуставило је 2 поступка јавне набавке и то: 1 поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 840 хиљада динара без ПДВ и 1 отворени поступак процењене вредности 7.500 хиљаде динара без ПДВ.

Јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

- отворени поступак – набавка добара електрична енергија по којој је обустављен поступак доношењем Одлуке о обустави поступка број 443/14 од 06.05.2014.године. Процењена вредност јавне набавке износи 7.500 хиљада динара без ПДВ.

**1) Јавна набавка отворени поступак – набавка радова на равитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг, број 8/2014 – обустављен поступак**

Одлуком број 653/14 од 14.07.2014. године надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак - набавка радова на равитализацији пољских путева на територији општине Сврљиг. Процењена вредност јавне набавке износи 18.560 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, које је спроведено дана 15.08.2014. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 830/14 од 22.08.2014. године. Комисија је у извештају констатовала да су благовремено тј. до 15.08.2014. године стигле понуде три понуђача и то: „Транскоп-Р“ доо Сврљиг, заједничка понуда понуђача „Про-домо“ доо Лукићево и „Карин комерц мд“ доо и заједничка понуда понуђача „Аксел“ Малча и ад „Пут“ Зајечар. Пристигле понуде су неодговарајуће (понуђена је већа цена од процењене вредности) и неисправне (нису достављени докази о испуњености додатних услова у погледу техничких и финансијских капацитета. Комисија је констатовала да ниједна понуда не испуњава услове за избор. Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео је дана 26.08.2014. године Одлуку о обустави поступка број 698/14. Одлука о обустави поступка јавне набавке достављена је понуђачима у року од три дана тј. дана 27.08.2014. године.

**2) Јавна набавка отворени поступак – набавка радова изградња објекта купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“, број 04/2014**

Одлуком број 275/14 од 18.03.2014. године надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак - набавка радова изградња објекта купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Процењена вредност јавне набавке износи 21.083 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 607/14 од 25.06.2014. године са гп „Тончев градња“ доо Сурдулица. Предмет уговора су радови на изградњи објекта купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 18.978 хиљада динара без ПДВ односно 22.773 хиљаде динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору је плаћено 10.923 хиљаде динара.

**3) Јавна набавка отворени поступак – набавка радова реконструкција улице Лукавичке у Сврљигу, број 9/2014**

Одлуком број 817/14 од 21.08.2014. године надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак - набавка радова реконструкција улице Лукавичке у Сврљигу. Процењена вредност јавне набавке износи 3.919 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 1168/14 од 31.10.2014. године са „Транскоп-Р“ доо Сврљиг. Предмет уговора су радови на реконструкцији улице Лукавичке у Сврљигу. Чланом 3. регулисана је вредност уговора која износи 3.917 хиљада динара без ПДВ односно 4.700 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору је плаћено 4.664 хиљаде динара.

**4) Јавна набавка отворени поступак – набавка радова из области уређења инфраструктурних објеката у месним заједницама по Правилнику о заједничком финансирању на територији општине Сврљиг обликована по партијама, број 7/2014**

Управни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео је дана 28.01.2013. године Правилник о заједничком финансирању комуналних радова кроз акцију на динар три динара број 36/13.

Одлуком број 513/14 од 27.05.2014. године надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ покренуо је поступак јавне набавке отворени поступак - набавка радова из области уређења инфраструктурних објеката у месним заједницама по Правилнику о заједничком финансирању на територији општине Сврљиг обликована по партијама и то:

Партија 1 – Асвалтирање локалних путева на територији општине Сврљиг, процењене вредности 6.775 хиљада динара,

Партија 2 – Тампонирање локалних путева на територији општине Сврљиг, процењене вредности 3.550 хиљада динара,

Партија 3 – Реконструкција водовдне мреже у сеоским месним заједницама на територији општине Сврљиг, процењене вредности 1.183 хиљаде динара,

Партија 4 – Електроенергетске инсталације, процењене вредности 417 хиљада динара

и

Партија 5 – Набавка грађевинског материјала, процењене вредности 408 хиљада динара.

Процењена вредност јавне набавке износи 12.333 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда, које је спроведено дана 14.07.2014. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 693/14 од 22.07.2014. године. Комисија је у извештају констатовала да економски најповољнија понуда за: Партију 1 групе понуђача „Атина плус“ доо и „Пзп Ниш“ ад у стечају; Партију 2 и 5 групе понуђача гр „Рб коп“ Сврљиг и „Водоградња“ доо Пуковац. Комисија је за Партију 3 и 4 констатовала да није стигла ниједна прихватљива и исправна понуда и предложила је да се поступак обустави. (записник о отварању понуда достављен је у законском року).

Ревидиране су партије 3 и 4.

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео је дана 23.07.2014. године Одлуку о обустави поступка број 698/14. Одлука о обустави поступка достављена је у законском року (доставнице од 25.07., 27.07. и 28.07.). Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је на Порталу јавних набавки дана 04.08.2014. године.

Дана 23.07.2014. године надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда број 698/2014. Предмет јавне набавке су радови из области уређења инфраструктурних објеката у месним заједницама по Правилнику о заједничком финансирању на територији општине Сврљиг обликована по партијама и то: Партија 3 – Реконструкција водовдне мреже у сеоским месним заједницама на територији општине Сврљиг, процењене вредности 1.183 хиљаде динара и Партија 4 – Електроенергетске инсталације, процењене вредности 417 хиљада динара. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600 хиљада динара без ПДВ. Решење о образовању комисије донео је директор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ дана 23.07.2014. године. Позив за учествовање у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива број 769/14 од 12.08.2014. године. Позив за преговарање упућен је дана 13.08.2014. године и истог дана су га примили позвани понуђачи. Дана 18.08.2014. године комисија је сачинила Записник о преговарању број

796/2014 (преговарало се око средства обезбеђења, на лицу места преузет записник) и број 789/2014 (преговарало се око цене, на лицу места преузет записник). Дана 21.08.2014. године комисија за јавну набавку сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 820/14, након чега је надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео дана 21.08.2014. године Одлуку о додели уговора број 820/14. (доставнице од 22.08.2014. године као доказ да су примили Одлуку о додели уговора и на њима је написано да се дричу права жалбе).

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и „Пословност“ доо Ниш закључили су дана 10.09.2014. године Уговор о извођењу радова (за Партију 3) број 895/14 у вредности од 1.050 хиљада динара без ПДВ односно 1.260 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору је плаћено 508 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ и МБ „Инжењеринг“ Књажевац закључили су дана 25.08.2014. године Уговор о извођењу радова (за Партију 4) број 848/14 у вредности од 416 хиљада динара без ПДВ односно 499 хиљада динара са ПДВ. У 2014. години по овом уговору је плаћено 499 хиљада динара.

#### **5) Јавна набавка мале вредности – радови на прикључењу електричне енергије купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“ Сврљиг, број 5/2014**

Одлуком број 272/14 од 18.03.2014. године надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности - набавка радова на прикључењу електричне енергије купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“ Сврљиг. Процењена вредност јавне набавке износи 750 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ закључило је Уговор број 434/14 од 30.04.2014. године са „Ел-Буки“ доо Књажевац. Предмет уговора је набавка радова на прикључењу електричне енергије купалишног комплекса на спортском центру „Пастириште“. Чланом 3. регулисана је вредност уговора која износи 745 хиљада динара без ПДВ односно 745 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години по овом уговору је плаћено 745 хиљада динара.

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

- позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 1, 2);
- обавештење о обустави поступка јавне набавке није објављено на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што је супротно члану 57. став 2. и 109. Закона о јавним набавкама. (јавна набавка број 1);
- обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 2, 3);
- јавна набавка није предвиђена у плану набавки наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 3)
- извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама(јавна набавка број 3)
- обавештење о закљученом уговору, за Партију 3 и 4, није објављено на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама(јавна набавка број 4).

• наручилац је закључио закључио уговор о јавној набавци мале вредности са најповољнијим понуђачем пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 112. и члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама. (јавна набавка број 5)

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

## 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>9</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>10</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>11</sup> као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео је Одлуку о именовање комисије за попис основних средстава за 2014. годину, број 1341/14 од 10.12.2014. године. на основу које је Директор ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ донео Решење о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није донела интерни акт којим би регулисала начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Комисија за попис је потписала листу основних средстава коју су добили из књиговодства и која садржи све објекте и радове које је инвестирала ЈП Дирекција.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало Одељење за финансије, буџет и трезор. Од укупно двадесет послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је шест конфирмација.

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављач	Износ код добављача	Износ код општине	Разлика
1	„Мин див“ ад Сврљиг	0	0	0
2	„Транс комерц“ Сврљиг	0	0	0
3	„Тончев градња“ доо Сурдулица	0	0	0
4	„ЕПС Снабдевање“ доо Београд	943	943	0
5	„Серклаж“ пр Сврљиг	0	0	0
6	„Мдс инжењеринг“ доо Ниш	947	0	947
<b>Укупно:</b>		<b>1.890</b>	<b>943</b>	<b>947</b>

У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 947 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.

<sup>9</sup>„Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>10</sup>„Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>11</sup>„Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006



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

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада и упуство по коме ће вршити попис у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није извршила попис новчаних средстава, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ није вршила усаглашавање својих обавеза, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- директор ЈП Дирекција није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да комисије пре вршења пописа сачине план рада по коме ће вршити попис; попис врше на пописним листама и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и донесу интерни акт којим ће уредити попис.**

**5.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ за 2014. годину износи 324.411 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 322.952 хиљаде динара и састоји се од:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Текућа година
011	некретнине и опрема	260.471
014	природна имовина	114
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	62.367
<b>Укупно:</b>		<b>322.952</b>

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2014. години, повећана за 65.389 хиљада динара. Највећим делом повећање је настало због завршетка радова на купалишном комплексу и асфалтирања улица.

*Некретнине и опрему чине* зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 250.949 хиљада динара, опрема у износу од 2.180 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 7.342 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – 011100. У Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ за 2014 са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 250.943 хиљаде динара. Састоји се од улица, путева и објеката где је инвеститор била ЈП Дирекција. ЈП „Дирекција за изградњу“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 250.943 хиљада динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима

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

- у Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу Сврљиг“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 250.943 хиљаде динара, које нису у њеном власништву и за које не поседују доказ о праву на њима;
- ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг је више исказала износ од 613 хиљаде динара на конту 011100-зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи истовремено је капитал више исказан у износу од 613 хиљаде динара.

*Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција да у својим пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву својине и да свом оснивачу доставе евиденцију непокретности у јавној својини у складу са Законом о јавној својини.*

Опрема – 011200 Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 2.180 хиљада динара, (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, опрема за саобраћај).

Остале некретнине и опрема – 011300 Вредност осталих некретнина и опреме евидентирана је у износу од 7.342 хиљаде динара се односи се на (евидентирани су пројекти).

*Природну имовину чини* земљиште у износу од 114 хиљада динара.

Земљиште – 014100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу од 114 хиљада динара.

*Нефинансијску имовину у припреми и авансе чине:* нефинансијска имовина у припреми у износу од 62.367 хиљада динара

Нефинансијска имовина у припреми – 015100 У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нефинансијска имовина у припреми у износу од 62.367 хиљада динара и односи се купалишни комплекс, улице и путеви. ЈП Дирекција у својим пословним књигама је евидентирала имовину чију је изградњу или адаптацију финансирала.

**Финансијска имовина**

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 1.459 хиљада динара и чине је активна временска разграничења (обрачунати неплаћени расходи и издаци).

### 5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 324.411 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 1.459 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 322.952 хиљаде динара.

#### Обавезе

Обавезе су исказане у укупном износу од 1.459 хиљада динара и чине их обавезе из пословања.

Обавезе по основу расхода за запослене – 230000 ЈП Дирекција у билансу није евидентирала обавезе за плате које се односе на децембар 2014. године а које су исплаћене у 2015. години.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** су у Билансу стања мање исказане обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 440 хиљада динара.

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

Обавезе из пословања – 250000 На дан 31.12.2014. године обавезе из пословања у Билансу стања исказани су у износу од 1.459 хиљада динара и чине их добављачи у земљи. Добављачи у земљи – 252100 ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 1.459 хиљада динара

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

Табела: преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и, на дан 31.12.2014. године:

(у хиљадама динара)

Р.бр	Група конта	ЈП	
1	411	Укупна апропријација	5.592
		Исказано извршење	4.842
		<b>Разлика (1)</b>	<b>750</b>
		Обавезе по рачунима	373
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>377</b>
2	412	Укупна апропријација	1.009
		Исказано извршење	876
		<b>Разлика (1)</b>	<b>133</b>
		Обавезе по рачунима	67
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>66</b>
3	416	Укупна апропријација	170
		Исказано извршење	94
		<b>Разлика (1)</b>	<b>76</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>76</b>
4	421	Укупна апропријација	10.600
		Исказано извршење	10.448
		<b>Разлика (1)</b>	<b>152</b>



		Обавезе по рачунима	943
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(821)</b>
5	422	Укупна апропријација	150
		Исказано извршење	145
		<b>Разлика (1)</b>	<b>5</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>5</b>
6	423	Укупна апропријација	2.280
		Исказано извршење	2.185
		<b>Разлика (1)</b>	<b>95</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>95</b>
7	424	Укупна апропријација	12.430
		Исказано извршење	12.303
		<b>Разлика (1)</b>	<b>127</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	
8	425	Укупна апропријација	53.647
		Исказано извршење	53.578
		<b>Разлика (1)</b>	<b>69</b>
		Обавезе по рачунима	518
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(449)</b>
9	426	Укупна апропријација	1.575
		Исказано извршење	1.347
		<b>Разлика (1)</b>	<b>228</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>228</b>
10	511	Укупна апропријација	86.576
		Исказано извршење	60.336
		<b>Разлика (1)</b>	<b>26.240</b>
		Обавезе по рачунима	593
		Обавезе по уговорима	25.671
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(24)</b>
11	512	Укупна апропријација	4.660
		Исказано извршење	1.770
		<b>Разлика (1)</b>	<b>2.890</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>2.890</b>

На основу извршених расхода и издатака, исказано је извршење мање у односу на одобрене апропријације у буџету.

**У поступку ревизије утврдили смо следеће:** на основу примљених рачуна, ситуација и закључених уговора преузете су обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 1.294 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, који прописује да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да се преузете обавезе, чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора и то: за сталне трошкове (група конто-421000) у износу од 821 хиљаде динара; текуће поправке и одржавање (група конта 425000)

у износу од 449 хиљада динара; зграде и грађевински објекти(група конто- 511000) у износу од 24 хиљада динара.

***Препоручује се одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.***

**Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**, исказани су у износу од 322.952 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – 311100 Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2014. године износи 322.952 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо да је:**

- у Билансу стања капитал више исказан у износу од 613 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;

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