



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ
„ТРСТЕНИК“ ЈП ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 2623-2/2015-04
Београд, 15.12.2015. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 6

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ТРСТЕНИК ЈП ТРСТЕНИК ЗА 2014. ГОДИНУ

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ТРСТЕНИК ЈП ОПШТИНЕ
ТРСТЕНИК**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Дирекције за планирање и изградњу Трстеник ЈП општине Трстеник (у даљем тексту: Дирекција ЈП), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Трстеник за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему; Уредби о буџетском рачуноводству⁴; Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/ криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивама 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

¹ „Сл. гласник“, бр.98/06

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

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

⁴ „Сл. гласник“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁶ „Сл. гласник“, 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

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

У саставним деловима финансијских извештаја Дирекције за планирање и изградњу Трстеник ЈП општине Трстеник - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђена је неправилност, имовина је више исказана у износу од 25.844 хиљаде динара (Косовска улица евидентирана код Општинске управе); неусаглашеност вредности нефинансијске имовине код Дирекције ЈП у сталним средствима у износу од 173 хиљаде динара није евидентиран стан површине 60 м²; Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијског извештаја завршног рачуна Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци и имовина Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП за 2014. годину, су приказани 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 саставних делова Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП 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 правилности пословања саставних делова

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП за 2014. годину, неправилно су створене обавезе у износу од најмање 102.201 хиљаде динара, и то: извршило расходе у супротности са законском регулативом у износу од 753 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 12.391 хиљаде динара; преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 89.057 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП за 2014. годину су у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд- Србија
15.12.2015. године**

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400 - 2623-2/2015-04
Београд, 15.12.2015. године

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	15

1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у тачкама 5.1 и 5.2. Напомена уз Извештај о ревизији саставних деловим финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

1- у главној књизи и помоћним књигама није евидентиран, стан површине 60 м² (тачка 5.1.).

2-У саставним деловима финансијских извештаја Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђена је неправилност, имовина је више исказана у износу од 25.844 хиљаде динара (Косовска улица евидентирана код Општинске управе (тачка 5.1).

3-у пословним књигама индиректног корисника код Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 318.246 хиљада динара а у пасиви на конту 311100 у износу од 318.073 хиљаде динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 173 хиљаде динара (тачка 5.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

1. Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све непокретности на којима има право власништва (тачка 1.1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП и нефинансијску имовину евидентирају у складу са законском регулативом (тачка 1.2).
3. Препоручује се одговорним лицима да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима (тачка 1.3).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај о ревизији саставних делова и правилности пословања, Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП за 2014. годину, неправилно су преузете обавезе или преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од најмање 102.201 хиљада динара и то:

- 1) Преузео обавезу и извршио расходе у супротности са законском регулативом, у износу од 753 хиљаде динара за за механичарске поправке (тачка 2.7);
- 2) Преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 89.057 хиљада динара за средства из буџета (тачка 5.3);
- 3) Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 12.391 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4) и то:
 - без спроведеног поступка јавне набавке преузели обавезу и извршили плаћање у износу од 12.391 хиљада динара и то: 600 хиљада динара (тачка 2.6) за одвоз кабастог смећа; 7.068 хиљада динара (тачка 2.6) за одржавање зеленила; 622 хиљада динара (тачка 2.6) за прање улица, 4.101 хиљада динара (тачка 2.6) за чишћење улица;

- без поштовања законских прописа у области јавних набавки преузели обавезу и извршили плаћања и то: 3.000 хиљада динара за текуће одржавање локалних путева и улица (члан 115. ЗЈН); 11.902 хиљада динара за зимско одржавање улица и путева (члан 52. ЗЈН); 6.717 хиљада динара за насипање локалних и макадамских путева (члан 52. ЗЈН); 3.000 хиљада динара за санацију Љубостињске улице (члан 52.ЗЈН), садржане су неправилности у износу од 24.619 хиљада динара код тачке 4 Кључних неправилности - преузимање обавеза изнад расположиве апропријације;
- 4) Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
 - Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;
 - Извештаји комисије о извршеном попису код Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП не садрже 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;
 - Пут у Селишту вредности 2.241 хиљада динара и пут у Угљареву вредности 2.362 хиљаде динара се не налазе у пописним листама ЈП „Дирекција“.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности, одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП препоручујемо да:

- 1) евидентирање расхода и издатака врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1).
- 2) преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.2);
- 3) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки(тачка 3.3).

За другу тачку неправилности, одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу Трстеник ЈП препоручујемо да:

- 4) се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.4).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

- Успоставила је систем евиденције, издавања и попуњавања путних налога за путничке аутомобиле;
- Успоставила је систем евиденције, издавања и попуњавања нумерисаних радних налога за радне машине;
- Успоставила је систем евиденције и коришћења норматива за потрошњу горива (за путничке аутомобиле и радна возила);
- Увела је израду решења о исплати накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за сваког радника путника;
- Извршена су прекњижавања са конта 011200 - Опрема и са конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП Трстеник дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

ПРИЛОГ II

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

**Број: 400 - 2623-2/2015-04
Београд, 15.12.2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Текући расходи	7
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	7
2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	7
2.3 Социјална давања запосленима, група – 414000.....	8
2.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	8
2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	9
2.6 Стални трошкови, група – 421000	9
2.7 Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	11
2.8 Материјал, група – 426000	12
3. Издаци.....	14
3.1 Нематеријална имовина, група – 515000	14
4. Јавне набавке.....	14
5. Биланс стања	17
5.1. Попис имовине и обавеза	17
5.2. Актива	18
5.3. Пасива - Обавезе из пословања.....	20

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Трстеник број 021-8/2000-01 од 30.06.2000. године основана је Дирекција за планирање и изградњу општине Трстеник („Сл.лист општине Трстеник“, бр. 2/2000). Као таква је уписана у регистар Трговинског суда у Краљеву под рег. бр. 1-22148-00. Одлуком СО Трстеник, о допуни Одлуке о оснивању Дирекције бр. 021-10/2000-01 од 28.08.2000. године („Сл. Лист општине Трстеник“, број 3/2000), преноси се имовина и обавезе бившег Фонда за уређење грађевинског земљишта и Фонда за путеве и општине, на Дирекцију (улице, путеви, мостови, водовод, канализација, електромрежа, локали и станови). Фондови су формираны почетком 1990.године и настали су од бивших СИЗ-а. Већ 1992. године у јулу се гасе фондови и све обавезе и имовина прелази на општину дана 03.12.2001. године Дирекцији се припаја и ДП „План“ из Трстеника.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП Трстеник је основана са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад општине, а то су послови везани за: просторно и урбанистичко планирање и пројектовање, уређење простора и насеља, обезбеђење услова за уређење, коришћење, унапређивање, одржавање и заштиту грађевинског земљишта, пројектовање, изградњу и одржавање објеката од општег интереса, објеката комуналне инфраструктуре-општински и некатегорисани путеви, улице, тргови, платои, саобраћајне мреже, кишне канализације, објеката јавне расвете; уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије, куповина и продаја властитих некретнина; изнајмљивање властитих или изнајмљивање некретнина и управљање њима; архитектонска делатност; архитектонска делатност и технички савети; услуге осталог чишћења; услуге уређења и одржавања околине, управљање јавним паркиралиштима.

Предузеће је уписано- преведено у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД-45885/2005. године. Седиште Предузећа је у улици Живадина Апостоловића број 4. Матични број Предузећа је 17273388. Порески идентификациони број је 101306962. Интернет сајт је www.direkcijats.rs. На дан 31.12.2014.године Предузеће је имало 44 запослена радника.

Органи су: Надзорни одбор и Директор. Организациона структура ЈП Дирекције је следећа: Сектор за опште правне и економске послове; Сектор за просторно и урбанистичко планирање и грађевинско земљиште; Сектор за инвестиционо техничке послове; Сектор за грађевинско земљиште и Сектор за паркинг.

Паркинг сервис почео је са радом 08. марта 2010. године. Основни циљ увођења паркинг сервиса је решавање саобраћајног хаоса у граду. Без обзира на величину Трстеника проблеми паркирања били су приметни у најужем централном делу. Дирекција за планирање и изградњу израдила је студију стационарног саобраћаја за имплементацију ИС-а наплате и контроле паркирања по принципу СМС- а. За потребе израде пројектног задатка урађена је комплетна анализа постојећих паркинг места као и предвиђање нових. Утврђено је да се на паркинг местима у току једног дана паркира 3984 аутомобила. Студија предвиђа 1108 обележених паркинг места у Трстенику. Цене паркирања су ниже у односу на градове у окружењу. Наплата се може извршити путем СМС- а, куповином картица код дистрибутера (трафике), куповином повлаћених паркинг карата (станарске карте), карте за правна и физичка лица. Активности рада Паркинг сервиса дефинисани су Одлуком о јавним паркиралиштима.

Град је подељен у две зоне: црвену зону где је максимално задржавање 120 минута и жуту зону где не постоји временско ограничење задржавања аутомобила. Радно време је од 07 до 20 часова и суботом од 07 до 14 часова и ради се у две смене. По Скупштинској одлуци за време празника не врши се наплата паркирања.

У оквиру ОЈ Паркинг сервис врши се и послови преноса непрописно паркираних возила специјалним возилом „Паук“. Квалитет ове услуге уско је повезан са радом органа МУП-а као и комуналном инспекцијом. Ово возило је од велике помоћи с обзиром на велики број непрописно паркираних и напуштених аутомобила, који отежавају функционисање саобраћаја у граду. Рад овог возила директно утиче на приход паркинг сервиса.

У плану је проширење и израда нових паркинг места како оних која су у зонираном подручју тако и оних које не спадају у зону наплате, као и уређење паркинг места у улици Вука Караџића односно паркинг простора преко пута хитне помоћи.

Током 2015. године паркинг сервис редовно спроводи одржавање вертикалне сигнализације и хоризонтално обележавање места резервисаних за особе са инвалидитетом. Повећање паркинг места и уређење постојећих паркинг места утицаће на повећање прихода Паркинг сервиса.

Финансијски извештаји Дирекција за планирање и изградњу “Трстеник” ЈП представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Трстеник за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Трстеник било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Дирекција за планирање и изградњу “Трстеник” ЈП.

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 од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству^[1] је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, број 18/2015), Дирекција за планирање и изградњу “Трстеник” ЈП је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

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

^[1] „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

2. Текући расходи

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте

У (000) 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	Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП	29.971	29.971	28.155	28.155	94	100
2	Укупно организационе јединице	29.971	29.971	28.155	28.155	94	100
3	Укупно општина	267.899	267.899	254.866	254.866	95	100

1) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 28.155 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године у Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП било је укупно 44 запослених, од чега 43 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време. У ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ у 2014. години на снази је био Појединачни колективни уговор број 021-2/2006 од 12.02.2006. године, којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених.

2.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

У (000) 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	Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП	5.365	5.365	5.067	5.067	94	100
2	Укупно организационе јединице	5.365	5.365	5.067	5.067	94	100
3	Укупно општина	48.048	48.048	45.755	45.755	95	100

1) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 5.190 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.108 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.864 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 217 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2.3 Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

У (000) 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	Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП	1.526	1.526	543	543	36	100
2	Укупно организационе јединице	1.526	1.526	543	543	36	100
3	Укупно општина	11.136	11.136	7.762	9.580	86	123

1) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 977 хиљада динара, и односи се на породилско боловање 791 хиљада динара и отпремнину приликом одласка у пензију 186 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи на име исплаћених накнада за породилско боловање, у износу од 791 хиљаде динара, нису сторнирани када је Републички фонд за здравствено осигурање рефундирао износ исплаћене накнаде, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ да обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

У (000) 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	Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП	1.000	1.000	906	906	91	100
2	Укупно организационе јединице	1.000	1.000	906	906	91	100
3	Укупно општина	5.590	5.590	5.183	5.183	93	100

1) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 822 хиљаде динара, а односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

Чланом 56. Појединачног колективног уговора предвиђена је обавеза послодавца да на име накнаде трошкова за долазак на рад и повратак са рада исплати запосленом износ у висини цене превозне карте у јавном превозу. Накнада се исплаћује за удаљеност од четири до 30 км удаљености од седишта предузећа. Запослени достављају доказ о месту пребивалишта. Доказ о пребивалишту се утврђује на основу личне карте запосленог, а исплата је вршена на основу права утврђеног колективним уговором.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

У (000) 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	Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП	60	60	59	59	98	100
2	Укупно организационе јединице	60	60	59	59	98	100
3	Укупно општина	12.154	12.154	11.441	706	6	6

1) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 59 хиљада динара, а односи се на јубиларне награде запосленима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2.6 Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

У (000) 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	Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП	63.431	63.431	58.516	58.516	92	100
2	Укупно организационе јединице	63.431	63.431	58.516	58.516	92	100
3	Укупно општина	109.537	109.537	109.211	109.211	100	100

1) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овој групи евидентирани су расходи у износу од 58.516 хиљада динара и то: 306 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 33.856 хиљада динара за енергетске услуге, 22.043 хиљаде динара за комуналне услуге, 1.463 хиљаде динара за услуге

комуникације, 317 хиљада динара за трошкове осигурања и 531 хиљада динара за закуп имовине и опреме.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је са добављачем Електросрбија д.о.о. Краљево потписала Споразум о регулисању дуга за електричну енергију 29.04.2013. године. Споразум је потписан за износ дуга од 6.346 хиљада динара који треба да се исплати у 48 једнаке месечне рате у износу од 132 хиљаде динара. Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП Трстеник је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 32.933 хиљаде динара и то: 1.322 хиљаде динара по основу Споразума о регулисању дуга, 7.111 хиљада динара по рачунима за јавну расвету из 2013. године и 24.500 хиљада динара за јавну расвету из 2014. године.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП Трстеник је потписала Уговор број 414 дана 23.01.2013. године и Споразум број 641 дана 04.04.2013. године са предузећем ЈКСП Комстан по коме је у 2014. години извршила расход за одвоз кабастог смећа у узоркованом износу од 708 хиљада динара и то: 223 хиљаде динара по рачунима из 2013. године и 475 хиљаде динара по рачунима из 2014. године. Дана 29.07.2014. године је потписан Уговор број 1159 са предузећем ЈКСП Комстан, по коме је у 2014. години извршен расход од 125 хиљада динара.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је на основу Споразума број 641 од 04.04.2013. године и Уговора број 1160 од 29.07.2014. године, потписаним са предузећем ЈКСП Комстан, извршила расход за одржавање зеленила у узоркованом износу од 9.885 хиљада динара и то: 2.817 хиљада динара по привременим ситуацијама из 2013. године и 7.068 хиљада динара по привременим ситуацијама из 2014. године.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је потписала Уговор број 127 дана 28.01.2013. године са предузећем ЈКСП Комстан о вршењу услуга на одржавању хигијене МЗ Трстеник (град) и МЗ Трстеник II (Пеовац) по коме је у 2014. години извршила расход за прање улица у узоркованом износу од 1.614 хиљада динара и то 992 хиљаде динара по рачунима из 2013. године и 622 хиљаде динара за 2014. годину. На основу наведеног уговора Дирекција је извршила плаћање за чишћење улица, зона, чишћења викендом у узоркованом износу од 7.658 хиљада динара и то: 3.557 хиљада динара по рачунима из 2013. године и 4.101 хиљада динара по рачунима из 2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Општинска управа је рефундирала износ од 69 хиљада динара Дирекцији за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП за трошкове платног промета по захтевима из 2013. године.
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је у 2014. години платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 600 хиљада динара за одвоз кабастог смећа, по рачунима из 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је у 2014. години платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 7.068 хиљада динара за одржавање зеленила, по рачунима из 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је у 2014. години платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 622 хиљаде динара за прање улица, по рачунима из 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је у 2014. години платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 4.101 хиљаде динара за чишћење улица, зона и чишћења викендом, по рачунима из 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП Трстеник да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систем и Законом о јавним набавкама.

2.7 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

У (000) 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	Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП	72.500	72.500	66.196	66.196	91	100
2	Укупно организационе јединице	72.500	72.500	66.196	66.196	91	100
3	Укупно општина	117.240	117.240	102.981	102.981	88	100

1) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 66.196 хиљада динара 425211 Механичке поправке. Са овог конта су плаћени расходи у износу од 1.602 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- У 2014. години су плаћене обавезе добављачу СТР „Крцалићу“ у износу од 753 хиљаде динара и добављачу Енигма 703 хиљаде динара,
- Уговор број 337 од 04.03.2014. године са добављачем СТР „Крцалић“ је закључен без вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 54. Закона о буџетском систему;
- Да у конкурсној документацији за набавку потршног материјала, СТР „Крцалић“ није наведена количина добара, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013).
- Упоређивањем цена из Понуде добављача „Крцалић“ и испостављених рачуна постоји разлика у ценама као на пр. у рачуну – отпремници бр. 15/14 од 25.03.2014. године за артикал моторно уље мацима лонг 10/1 20/50 за турбо дизел је у понуди 3.400,00

динара без ПДВ, а у рачуну 4.083,00 динара без ПДВ, рачун 43 од 27.05.2014. године за артикал моторно уље максима лонг 10/1 20/50 за турбо дизел је у понуди 3.400,00 динара без ПДВ, а у рачуну 4.083,00 динара без ПДВ;

425212 Поправка електричне и електронске опреме. Са овог конта су плаћени расходи у узоркованом износу од 2.351 хиљаде динара.

У 2014. години су плаћене обавезе добављачу „Електротехна“ Крушевац у износу од 870 хиљада динара и добављачу „Декор“ д.о.о. Нови Сад 894 хиљаде динара.

425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Са овог конта су плаћени расходи у узоркованом износу од 59.730 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Дирекција ЈП је за насипање локалних и макадамских путева платила и евидентирала у 2014. години 11.545 хиљада динара, а за зимско одржавање улица и путева општине Трстеник износ од 9.998 хиљада динара, текуће одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник 22.304 хиљаде динара;
- уговор за насипање локалних и макадамских путева, уговор за зимско одржавање улица и путева општине Трстеник и уговор за текуће одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке).

2.8 Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

У (000) 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	Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП	4.000	4.000	3.630	3.630	91	100
5	Укупно организационе јединице (1-4)	4.000	4.000	3.630	3.630	91	100
6	Укупно општина	46.375	46.375	44.519	44.519	96	100

1) **Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.630 хиљада динара и то: 506 хиљада динара за административни материјал, 183 хиљаде динара за материјал за образовање и усавршавање запослених, 2.549 хиљада динара за материјал за саобраћај и 392 хиљаде динара за материјал за посебне намене.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је платила и евидентирала расходе за материјал за саобраћај у износу од од 2.549 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Путни налози за путничка возила нису сачињавани, тако да се ревизори нису уверили да је гориво потрошено за намене пословања Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. У 2014. години Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП је сачињавала путне налоге из којих се не може утврдити назив, седиште и адреса власника возила, оверен потпис лица одговорног за техничку исправност возила, датум започињања превоза, стање километар сата на почетку и завршетку превоза, кретање возила, време поласка и доласка, стање возила, број пређених километара, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП у 2014. години није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње (градска вожња, зимска вожња, коришћење клима уређаја итд.);
- У 2014. години Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и по возилима, како је наведено у члану 14. став 1. тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На захтев ревизора достављена је табела евиденције горива по возилима, као и образложење одговорног лица о потрошњи горива. Из наведених докумената се не може утврдити тачна потрошња горива по возилима јер су подаци неупоредиви, на пример: за ФАП је у табели приказано да је сипано 3.325,23 литара горива, пређено 6.850 км, а у образложењу за исто возило је приказано да је сипано 3.064 литара горива, а пређено је 6.815 км, за возило ТАМ је у табели наведено да је сипано 1.216,82 литара горива, а у образложењу да је сипано 1.187,33 динара. На основу достављених података ревизори се нису уверили у тачну потрошњу горива;
- Део радних налога за грађевинске машине не садрже број;
- Део попуњених радних налога где су уписани редни бројеви налога не иду растућим низом;
- У делу радних налога нису попуњени сви подаци из налога, датум издавања налога, датум када су извршени налози, потписа поручиоца услуга;
- На већини налога је уписивано више датума рада машина и локација извођења радова, тако да се ревизори нису уверили када и у ком времену је рађено да би се повезало са грађевинском дневником;
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП у 2014. години није извршила попис горива на дан 31.12.2013. године и 31.12.2014. године, тако да се не може утврдити колико је укупно литара дизел горива и бензина потрошено.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима, да попис горива врше у складу са законском регулативом.

3. Издаци

3.1 Нематеријална имовина, група – 515000

Група конта 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на којима се књиже издаци за куповину нематеријалне имовине.

У (000) 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	Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП	400	400	397	397	99	100
2	Укупно организационе јединице	880	880	397	397	99	100
3	Укупно општина	880	880	613	613	70	100

1) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је са конта 515 извршила плаћање у износу 397 хиљада динара предузећу „Лимис“ д.о.о. за куповину софтвера и за набавку књига у износу 205 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4. Јавне набавке

Дирекција за планирање и изградњу "Трстеник" ЈП Трстеник је у 2014. години планирала 32 поступка јавних набавки у укупној вредности од 93.384 хиљада динара без ПДВ, односно 108.461 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години спроведено је 28 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 85.463 хиљада динара без ПДВ, односно 102.920 хиљада динара са ПДВ. Од тога су спроведена четири отворена поступка након ког су закључени уговори у вредности од 66.836 хиљада динара без ПДВ, а са ПДВ 80.203 хиљада динара.

1.Јавна набавка – Текуће одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник за 2014. годину редни број ЈНОП 01/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 020-45/2014 IV/02 од 11.08.2014. године, директора Дирекције за планирање и изградњу – за текуће одржавање локалних путева и улица. Процењена вредност јавне набавке 16.667 хиљада динара са економске класификације конто 425191 – Поправка и одржавање путева. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Техноградња д.о.о. Крушевац, и закључен је уговор број 475 од 26.03.2014. године за текуће одржавање локалних путева на територији општине Трстеник у току 2014. године на износ од 16.667 хиљада динара без ПДВ, односно 20.000 хиљада динара са ПДВ. Дана 01.10.2014. године потписан је Анекс 1 број у коме је дошло до повећања основног уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је наручилац извршио измену цене и то на износ од 19.667 хиљада динара без ПДВ, односно 23.000 хиљада динара са ПДВ, као битног елемента уговора о јавној набавци

потписивањем анекса, а да претходно није донео одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и није исту објавио на Порталу и није доставио извештај о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чиме је поступио супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. У Анексу уговору уговорне стране су констатовале да услед елементарних непогода у виду поплава, клизишта и одрона која су задесиле територију општине Трстеник, да је дошло до потребе за хитним ангажовањем механизације на отклањању последица елементарних непогода ради безбеднијег одвијања саобраћаја на територији општине Трстеник а све на основу ребаланса буџета општине Трстеник – Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП.

2.Јавна набавка – Зимско одржавање улица и путева на територији општине Трстеник за зимску сезону 2014/2015 редни број ЈНОП 02/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке од 08.09.2014. године, директора Дирекције за планирање и изградњу – Зимско одржавање улица и путева на територији општине Трстеник за зимску сезону. Процењена вредност јавне набавке 11.902 хиљада динара са економске класификације конто 425191 – Поправка и одржавање путева. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Техноградња д.о.о, Крушевац, ул.Мајке Југовића бр.14. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1636 од 23.10.2014. године за текуће одржавање локалних путева на територији општине Трстеник на износ од 11.902 хиљада динара без ПДВ, односно 14.283 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у Одлуци о покретању наведено да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева у износу од 11.902 хиљаде динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у буџету општине Трстеник, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

3.Јавна набавка – Насипање локалних и макадамских путева на територији општине Трстеник редни број ЈНОП 03/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке од 30.07.2014. године, директора Дирекције за планирање и изградњу – Насипање локалних и макадамских путева на територији општине Трстеник. Процењена вредност јавне набавке 13.994 хиљаде динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 4.000 хиљада динара, у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева –2.717 хиљада динара, у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – бесповратна средства Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за пољопривредно земљиште, за 2014. годину 10.076 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Техноградња д.о.о, Крушевац,

ул. Мајке Југовића бр.14. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1381 од 11.09. 2014. године за текуће одржавање локалних путева на територији општине Трстеник у току 2014. године на износ од 11.939 хиљада динара без ПДВ, односно 16.727 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у Одлуци о покретању наведено да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 4.000 хиљада динара, у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 2.717 хиљада динара, у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – бесповратна средства Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за пољопривредно земљиште, за 2014. годину 10.076 хиљада динара, тако да за наведену набавку нису предвиђена средства у буџету општине Трстеник 6.717 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

4.Јавна набавка – Санација Љубостињске улице редни број ЈНМВ 30/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке од 21.10.2014. године, директора Дирекције за планирање и изградњу – Санација Љубостињске улице. Процењена вредност јавне набавке 3.000 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 3.000 хиљада динара. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Техноградња д.о.о, Крушевац, ул. Мајке Југовића бр.14. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1748 од 12.11. 2014. године за Санацију Љубостињске улице на износ од 2.811 хиљада динара без ПДВ, односно 3.373 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је у Одлуци о покретању наведено да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 3.000 хиљада динара, за наведену набавку нису предвиђена средства у буџету општине Трстеник 3.000 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.
- Дирекција за планирање и изградњу ЈП Трстеник је покренула набавку процењене вредности 3.000 хиљада динара као јавну набавку мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да јавна набавка мале вредности јесте набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 3.000 хиљада динара.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2014. године уочене су следеће неправилности:

- Наручилац, у свим поступцима јавних набавки, од редног броја 1 до редног броја 4, није урадио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012);
- У поступцима од редног броја 1 до редног броја 3 Комисија за јавне набавке није доставила мишљење 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 104. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП да набавку услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Биланс стања

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

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

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Трстеник за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

5.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1.); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2.); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем („Сл. гласник РС“, број 106/2006) који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Дирекција за планирање и изградњу ЈП „Трстеник“ (у даљем тексту ЈП Дирекција). Директор Дирекције донео је Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис и Упутство за рад комисија за годишњи попис дана 02.12.2014. године. Комисија за попис основних средстава поднела је Извештај о попису основних средстава дана 31.12.2014. године. Комисија за попис основних средстава поднела је Извештај о попису неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања и попис благајне осталих средстава дана 21.01.2015. године. Комисија за попис ситног инвентара донела је извештај о попису дана 31.12.2014. године. Надзорни одбор ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ је на седници одржаној дана 30.01.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ЈП Дирекција извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а

финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,

- Извештаји комисије о извршеном попису код ЈП Дирекција не садрже 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,

- Пут у Селишту вредности 2.241 хиљада динара и пут у Угљареву вредности 2.362 хиљаде динара се не налазе у пописним листама ЈП „Дирекција“.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу ЈП „Трстеник“, да: имовину у пословним књигама евидентира према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; се пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација да се исказују у посебним пописним листама; врше редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

ЈП „Дирекција“. Исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 178.029 хиљада динара. Односи се на седам станова вредности 74.018 хиљаде динара, путеве и улице дужине 216 километара у износу 48.446 хиљада динара, Трг испред Општине у износу 27.237 хиљада динара, Косовску улицу 25.149 хиљада динара, трафо станице 1.910 хиљада динара, чесма водовод 703 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Стан у Чајкиној 33/3 површине 60 m² уписан у лист непокретности 4214 КО Трстеник се не налази у пословним књигама Општинске управе ни у пословним књигама ЈП „Дирекција“,
- У Билансу стања ЈП „Дирекција“ почетно стање Зграда и грађевинских објеката, конто 011100, исказано је у износу 92.818 хиљада динара, а нето стање на крају године 178.029 хиљада динара иако није било набавке зграда и грађевинских објеката у току 2014. Године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пословне зграде у ЈП „Дирекција“ вредности од 107.342 хиљаде динара су погрешно приказане по набавној вредности на конту 011121 и 011122, уместо на конту 0111125 – Остале пословне зграде, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Исправка вредности пословних зграда у ЈП „Дирекција“ исказане од 32.198 хиљада динара на конту 011129 и 011130, где конто 011130 који није прописан контним оквиrom, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом

оквиру и контном плану за буџетски систем, и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству ;

- Косовска улица се, такође, налази и у активи ЈП „Дирекција“ и у активи Општинске управе у износу 25.844 хиљада динара, чиме је укупна актива и пасива исказана више за наведени износ, па су актива и пасива више исказана, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- ЈП „Дирекција“ паркинг код Партизановог стадиона вредности 4.741 хиљада динара и паркинг код вртића „Бисери“ води у пописној листи али не постоји у помоћним евиденцијама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција“ да тачно исказују вредности приликом попуњавања образаца финансијских извештаја, усагласе стања у финансијским извештајима са помоћном евиденцијом основних средстава и опреме; да у главним и помоћним евиденцијама евидентирају локале који су у власништву, зградама које се евидентирају у пословним књигама означе површину, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема, конто 011200

ЈП „Дирекција“. Садашња вредност опреме исказана је у износу од 60.291 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у Билансу стања ЈП „Дирекција“, ова позиција је исказана опрема 60.291 хиљада динара, а у помоћној евиденцији 6.907 хиљада динара, где су грешком евидентирали Трг испред општине вредности 27.237 хиљада динара, Косовске улице 25.150 хиљада динара, чесме 703 хиљаде динара и 389 хиљада динара. Вредност наведених објеката је исказан на конту 0111000- Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току ревизије ЈП „Дирекција“ нам је доставила информацију о установљеној грешки.
- Почетно стање Опреме у ЈП „Дирекција“, конто 011200 исказано је у износу 151.374 хиљаде динара, а нето стање на крају године 60.291 хиљада динара иако није било исправке вредности опреме у наведеном износу у току 2014. године.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ, ЈП Дирекција 71.445 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“. Исказан је износ од 71.445 хиљада динара. Односи се на тргове и улице са почетним стањем из 2013. године у износу 66.841 хиљада динара, пут у Селишту у износу 2.241 хиљада динара и пут кроз Угљарево у износу 2.362 хиљаде динара.

5.3.Пасива - Обавезе из пословања

Добављачи у земљи, конто 252100.– Исказане су обавезе у износу ЈП Дирекција у износу 86.359 хиљада динара.

Конфирмације

- За корисника средстава буџета Општине упућено је 22 захтева за потврду обавезе (конфирмација).
Добијено је 16 одговора, што је приказано у следећој табели:

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2014.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ЈП „Дирекција	22	16	73.076	75.934	-	2.859
	Укупно	22	16	73.076	75.934	-	2.859

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у пословним књигама дирекције за планирање и изградњу општине Трстеник нису усаглашене обавезе према: „Изотексу“ 3.023 хиљада динара исказано мање и према ЖТП „Београд“ исказано 164 хиљада више.

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

Група конта	Назив	Дирекција за планирање и изградњу ЈП Трстеник
411	Укупна апропријација	29.971
	Исказано извршење	28.115
	Разлика(1)	1.856
	Обавезе-плата децем.	2.206
	Разлика(2)	-350
412	Укупна апропријација	5.365
	Исказано извршење	5.067
	Разлика(1)	298
	Обавезе-плата децем.	403
	Разлика(2)	-105
465	Укупна апропријација	297
	Исказано извршење	279
	Разлика(1)	18
	Обавезе-плата децем.	0
	Разлика(2)	18
421	Укупна апропријација	62.420
	Исказано извршење	58.516
	Разлика(1)	3.904
	Обавезе по рачунима	17.300
	Обавезе по уговорима	0

	Разлика(2)	-13.396
424	Укупна апропријација	1.000
	Исказано извршење	815
	Разлика(1)	185
	Обавезе по рачунима	0
	Обавезе по уговорима	0
	Разлика(2)	185
425	Укупна апропријација	67.500
	Исказано извршење	66.196
	Разлика(1)	1.304
	Обавезе по рачунима	66.538
	Обавезе по уговорима	9.723
	Разлика(2)	-74.957
426	Укупна апропријација	4.000
	Исказано извршење	3.630
	Разлика(1)	370
	Обавезе по рачунима	235
	Обавезе по уговорима	0
	Разлика(2)	135
511	Укупна апропријација	479
	Исказано извршење	728
	Разлика(1)	-249
	Обавезе по рачунима	0
	Обавезе по уговорима	0
	Разлика(2)	-249
512	Укупна апропријација	300
	Исказано извршење	0
	Разлика(1)	300
	Обавезе по рачунима	0
	Обавезе по уговорима	0
	Разлика(2)	300
Укупно прекорачење		-89.057

Исказани износ преузетих обавеза код следећих буџетских корисника је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу од 89.057 хиљада динара и то код:

ЈП Дирекција 89.057 хиљада динара и односи се највећим делом на: 13.396 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу сталних трошкова и 74.957 хиљада динара због преузимања обавеза по основу текућих поправки и одржавања.

На конту 421 Стални трошкови прекорачена је апропријација за 13.396 хиљада динара за обавезе по рачунима у износу 17.300 хиљада динара. Обавезе по рачунима се односе на: ситуације од предузећа ЈКП „Комстан“ број 2368 – 2.951 хиљада динара, ситуације број ситуације број 4856 – 836 хиљада динара, ситуације број 4857 – 410 хиљада динара, ситуације број 4858 – 1.323 хиљаде динара, ситуације број 6021 – 832 хиљаде динара,

следеће ситуације број и то: 6022, 6687, 6688, 6689, 7337 и 7338. Укупан збир ситуација је 10.670 хиљада динара. Ситуације број 8000 и број 8001 у износу 761 хиљада динара и 27 хиљада динара су од 31.12.2014. године. Примљене су 06.01.2014. године. Предузећу „Комстан“ није плаћено 23 рачуна у износу 1.907 хиљада динара. Предузећу „Западна Морава“ нису плаћена 20 рачуна који се односе на закуп простора и трошкове електричне енергије у укупном износу 1.171 хиљада динара. Предузећу „Енергетика“ нису плаћена 4 рачуна за грејање у износу 181 хиљада динара. Предузећу ЕПС „Снабдевање“ из Трстеника, Краљева и Врњачке Бање нису плаћена 5 рачуна у износу 2.753 хиљаде динара. Примљено је три рачуна за децембар 2014. године у укупном износу 3.883 хиљаде динара. Осталих 115 неплаћених рачуна у укупном износу 618 хиљада динара односе се на рачуне према ЕПС „Снабдевању“, Електросрбији за редовну и затезну камату, „Техноградња“ д.о.о. Крушевац за закуп и грејање просторија, ЈП „Пошти“. ЈП „Дирекција“ је потписала Споразум о регулисању дуга за електричну енергију дана 30.04.2013. године за неизмирен дуг у износу 7.752 хиљаде динара.

На конту 425 Текуће поправке и одржавање прекорачена је апропријација за 74.957 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима износе 66.538 хиљаде динара и по Уговорима 9.723 хиљада динара. Обавезе по рачунима односе се на: ситуације број 12-05154-388,500,678,976,985, затим 13-05154-20,124,125,1049, затим 14-05154-746,911,941 у укупном износу 50.615 хиљада динара и за Задужење за камату за ситуације и рачуне испостављене до 31.12.2013. године 15.923 хиљаде динара. Обавезе по уговорима односе се на два Уговора са предузећем „Техноградња“: за зимско одржавање путева број 1636 није фактурисано до 31.12.2014. године 9.330 хиљада динара и за санацију дела Љубостињске улице број 1748 није фактурисано 393 хиљаде динара. Укупна обавеза по уговорима износи 9.723 хиљаде динара.

На конту 511 Зграде и грађевински објекти прекорачена је апропријација у износу 249 хиљада динара за извршена плаћања.

Дана 09.11.2015.године Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП је потписала Репрограм број 1648 за обавезе на основу дуговања по Уговорима из 2013, 2014 и 2015. године и по рачунима из 2015.године са ЈКСП „Комстан“ Трстеник, уз сагласност оснивача, на 36 рата, а прва рата је 27.01.2016. године.

Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП је потписала 30.10.2015.године Репрограм број 1600 за обавезе на основу дуговања по Уговорима из ранијих године са Привредним друштвом за градњу и инжињеринг „Техноградња“ д.о.о. Крушевац, уз сагласност оснивача, на 20 рата, а прва рата је 27.01.2016. године.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 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.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2014. године износи 318.073 хиљаде динара

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања Дирекција ЈП у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 318.246 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 318.073 хиљаде динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 173 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од .173 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу ЈП Трстеник ЈП да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.