



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ АЛЕКСАНДРОВАЦ ЗА 2015.  
ГОДИНУ**

**Број: 400 - 1825/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**

**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....</b>	<b>5</b>
1. Извештај о саставним деловима финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања .....	6
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ АЛЕКСАНДРОВАЦ.....</b>	<b>17</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ АЛЕКСАНДРОВАЦ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....</b>	<b>43</b>

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ АЛЕКСАНДРОВАЦ

#### 1. Извештај о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у делу који се односи на текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, обавезе, попис и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака који се ревидирају у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Александровац за 2015. 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

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>[1]</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>[2]</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>[3]</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/05 и 54/07

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13-испр.

[1] „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

[2] „Службени гласник РС“, број 18/15

[3] „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 - испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима.

Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

У финансијским извештајима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину:

1) због погрешног економског класификовања издатака, као текућих расхода, у Билансу стања (Образац 1) мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 42.338 хиљада динара, од чега: зграде и грађевински објекти у износу од 41.968 хиљада динара и опрема у износу од 370 хиљада динара.

2) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци и мањак примања у износу од 42.338 хиљада динара.

3) део расхода и издатака је више исказан за 42.382 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину.

### **Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.**

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

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

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане 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 приходи и примања и расходи и издаци ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

1) Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац је у 2015. години неправилно створило обавезе и извршило расходе и издатке у износу од најмање 7.146 хиљада динара, и то: преузела обавезу и извршила раходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 165 хиљада динара, без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима у износу од 120 хиљада динара, за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 176 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 6.602 хиљаде динара и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у износу од 83 хиљаде динара.

2) Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола.

3) Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац је за 2015. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу 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**

**14. децембар 2016. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У  
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**С а д р ж а ј:**

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	14
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



## 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину (тачка 3.1., 4.2. и 4.3. Напомена) у саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>

1) због погрешног економског класификовања издатака, као текућих расхода, у Билансу стања (Образац 1) мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 42.338 хиљада динара, од чега: зграде и грађевински објекти у износу од 41.968 хиљада динара и опрема у износу од 370 хиљада динара (тачка 4.2. и 4.3. Напомена).

2) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци и мањак примања у износу од 42.338 хиљада динара (тачка 4.2. и 4.3. Напомена).

3) део расхода и издатака није правилно 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 42.382 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 42.382 хиљаде динара (тачка 3.1. Напомена).

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

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1) да у Билансу стања правилно искажу вредност нефинансијске имовине и капитала (тачка 3.1.1.8. Напомена – Препорука број 4) и

2) да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.1.1.8. и 3.1.1.10. Напомена – Препоруке број 4 и 6).

## 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 7.146 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

---

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 165 хиљада динара (тачка 3.1.1.1. Напомена);

2) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 120 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за: јубиларну награду запосленом за право стечено у 2014. години у износу од 88 хиљада динара и за геодетске услуге омеђавања по рачуну „GEOPREMER“ рг Aleksandrovac у износу од 32 хиљаде динара, без закљученог уговора. (тачка 3.1.1.4., 3.1.1.7. Напомена);

3) преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 176 хиљада динара (тачка 4.3. Напомена);

4) преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6.602 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд (тачка 3.1.1.5. Напомена) и

5) преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 83 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то за: претплату на "Службени гласник" у износу од 33 хиљаде динара, претплату на часопис Образовни информатор НОВИНСКО – ИЗДАВАЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА ОБРАЗОВНИ ИНФОРМАТОР Д.О.О. БЕОГРАД у износу од 17 хиљада динара и за канцеларијски материјал у износу од 33 хиљаде динара (тачка 3.1.1.9. Напомена).

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>5</sup>**

б) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.1. Напомена):

Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења.

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

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Обавезе преузимају и расходе извршавају по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.1., 3.1.1.4., 3.1.1.7. Напомена – Препоруке број 1, 2 и 3);

2) Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 4.3. Напомена – Препорука број 9.1) и

3) Да расходе и издатке заснивају на валидној (веродостојној) рачуноводственој документацији (тачка 3.1.1.9. Напомена – Препорука број 5.2).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

4) Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 4.1. Напомена – Препорука број 7).

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац је, предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1) Надзорни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац на седници одржаној дана 22.11.2016. године под бројем: 1643/1-1 донео је Правилник о изменама Правилника о раду Јавног предузећа Дирекције за урбанизам и изградњу Александровац којим је извршено усклађивање неосновано увећаних коефицијената код појединих запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И  
ИЗГРАДЊУ АЛЕКСАНДРОВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Садржај:**

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	21
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	22
3.1. Извештај о извршењу.....	22
3.1.1. Текући расходи .....	22
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	22
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	23
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	24
3.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	24
3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000 .....	25
3.1.1.6. Трошкови путовања, група 422000.....	26
3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000 .....	26
3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	27
3.1.1.9. Материјал, група 426000.....	28
3.1.1.10. Пратећи трошкови задуживања, група 444000 .....	30
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	30
4. Биланс стања.....	31
4.1. Попис имовине и обавеза.....	31
4.2. Актива .....	32
4.3. Пасива .....	33
5. Набавке .....	35

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац основана је Одлуком Скупштине општине Александровац из 2005. године.

Седиште ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у Александровцу је у улици 10. август бр. 25.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац основана је и послује ради обезбеђења трајног обављања делатности одржавања улица и путева, обезбеђења и одржавања јавног осветљења на територији општине, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга, а посебно:

- одржавање улица и путева на територији општине Александровац којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и слично и

- обезбеђивање јавног осветљења, одржавања, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене.

Матични број ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац је 17287435, а порески идентификациони број (ПИБ) 100364388.

Органи ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац су: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац има три члана, које именује оснивач на период од четири године, с тим да се један члан именује из реда запослених.

Директора предузећа именује Скупштина општине Александровац на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Општа акта јавног предузећа су: Статут, Правилник о организацији и систематизацији послова и други општи акти у складу са законом.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања, према Закону о Државној ревизорској институцији, је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему<sup>6</sup>,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>7</sup>,
- 3) Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>,
- 4) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>9</sup>,
- 5) Закон о порезу на доходак грађана<sup>10</sup>,
- 6) Закон о раду<sup>11</sup>,

7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>12</sup>,

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15

<sup>7</sup>„Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

<sup>8</sup>„Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>9</sup>„Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15

<sup>10</sup>„Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр., 31/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15

<sup>11</sup>„Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>12</sup>„Службени гласник РС“, број 116/14

- 8) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>13</sup>,
- 9) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>14</sup>,
- 10) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>15</sup>,
- 11) Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>16</sup>,
- 12) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>17</sup>,
- 13) Одлука о буџету општине Александровац за 2015. годину,
- 14) Статут Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац
- 15) Правилник о раду.

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу

##### 3.1.1. Текући расходи

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

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених (зарале) 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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	5.779	5.779	5.398	5.398	93	100
Укупно општина – група 411000		124.771	124.771	116.281	117.419	94	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 5.398 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.779 хиљада динара.

Исплата плате у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у 2015. години вршена је за девет радника на неодређено време.

Исплата плате вршена је на основу Правилника о раду број: 800.3.1. од 21.06.2011. године, којим је у члану 35. прописано да се коефицијент запосленог утврђује у складу са утврђеним начином одређивања коефицијената за обрачун плата у Општинској управи општине Александровац, којим су коефицијенти неосновано увећани за средњу стручну спрему, јер је уместо укупног коефицијента са додатним коефицијентом од 10,05 примењиван коефицијент од 10,96 и за основну школу уместо коефицијента од 6,93 примењиван коефицијент од 7,56. Доношењем Правилника о раду Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац број: 1435.3.1. од 25.09.2015. године извршена је корекција коефицијената за поменуте спреме, али је запосленом са вишом школском спремом додатни коефицијент (по основу сложености и одговорности послова) увећан за 5,75 уместо прописаног увећања од 3,60. У члану 66. Правилника о раду Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац број: 1435.3.1. од 25.09.2015. године прописано је да су коефицијенти запослених у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац по степену стручне спреме утврђени према одредбама Уредбе о коефицијентима за

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14



обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац.

У члану 4. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац, прописано је да се плате обрачунате применом ове Одлуке, у номиналном износу према степенима стручне спреме, примењују и на запослене у јавним предузећима и установама које се финансирају из буџета општине Александровац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у 2015. години вршен обрачун и исплата плата за поједине запослене по коефицијентима изнад прописаних, па је на тај начин више исплаћена плата, додаци на плату и накнаде у износу од 141 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 24 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 165 хиљада динара, што је супротно члану 4. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац и члану 35. Правилника о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.**

У току ревизије Надзорни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац на седници одржаној дана 22.11.2016. године под бројем: 1643/1-1 донео је Правилник о изменама Правилника о раду Јавног предузећа Дирекције за урбанизам и изградњу Александровац којим је извршено усклађивање неосновано увећаних коефицијената код појединих запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац. Истовремено су дана 22.11.2016. године закључена три анекса уговора са запосленима чији су коефицијенти били изнад прописаних и истима су коефицијенти усклађени са прописаним. Достављене су и обрачунске листе за месец октобар за три запослена код којих је извршено усклађивање са прописаним коефицијентима.

### **Ризик**

Уколико се настави са погрешном применом аката интерне регулативе за обрачун и исплату плата запослених, код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, постоји ризик да ће се вршити неправилан обрачун плате код запосленог са вишом школом.

### **Препорука број 1**

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручује се да обезбеде правилну примену аката интерне регулативе за обрачун и исплату плата.

### **3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

Табела бр. 2 Социјални доприноси на терет послодавца

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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	1.034	1.034	966	966	93	100
<b>Укупно општина – група 412000</b>		<b>23.305</b>	<b>23.305</b>	<b>20.776</b>	<b>20.958</b>	<b>90</b>	<b>101</b>



На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 966 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.034 хиљаде динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 648 хиљада динара, који је планиран у износу од 636 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 278 хиљада динара, који је планиран у износу од 355 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 40 хиљада динара, који је планиран у износу од 43 хиљаде динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 3.1.1.1.*

### 3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 3 Социјална давања запосленима 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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	200	200	37	37	19	100
Укупно општина – група 414000		8.075	8.075	5.460	5.460	68	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 37 хиљада динара на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 200 хиљада динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 37 хиљада динара, за које буџетом нису планирана средства, отпремнине и помоћи, за које су буџетом планирана средства у износу од 100 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, за које су буџетом планирана средства у износу од 100 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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

Табела бр.4 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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	200	200	168	168	84	100
Укупно општина – група 416000		1.871	1.871	2.492	2.492	133	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 168 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 200 хиљада динара.

У Јавном предузећу Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац у 2015. години биле су две исплате јубиларних награда за 20 и 30 година проведених на раду. Исплата је вршена на основу појединачних Решења о јубиларној новчаној награди и члана 78. Правилника о раду Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац број: 1435.3.1 од 25.09.2015. године, којим је прописано да запосленом припада право на јубиларну награду за 20 година рада у висини једне и по нето зараде у Републици и за 30 година рада, за право стечено у 2014. години, супротно Закону о буџету Републике Србије за 2015. годину.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен обрачун и исплата јубиларне награде запосленом за 30 година проведених на раду у**

износу од 88 хиљада динара, за право стечено у 2014. години, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, којим је прописано да се у буџетској 2015. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалних власти и кориснике организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

### Ризик

Уколико се настави са обрачуном и исплатом јубиларних награда супротно важећим законским прописима, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима.

### Препорука број 2

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац, препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима.

### 3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 5 Стални 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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	20.690	20.690	18.191	18.235	88	100
Укупно општина – група 421000		38.009	38.009	34.018	34.061	90	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 18.191 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 336 хиљада динара, енергетске услуге, у које су укључени рачуни „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, делом без закљученог уговора и делом без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 17.594 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 42 хиљаде динара, услуге комуникација 160 хиљада динара и трошкове осигурања 59 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 20.690 хиљада динара.

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

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац преузела је обавезу и извршила плаћање за електричну енергију у 2015. години у износу од 6.602 хиљаде динара, по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац преузела је обавезу и извршила плаћање за електричну енергију у 2015. години у износу од 6.602 хиљаде динара (до склапања уговора број: 228/20-681 од 08.05.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд), по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без

закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац је дана 08.05.2015. године, након спроведене јавне набавке, закључила уговор број: 228/20-681 са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

### 3.1.1.6. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 6 Трошкови путовања .. 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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	50	50	19	19	38	100
Укупно општина – група 422000		2.677	2.677	1.504	1.504	56	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 19 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 19 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 50 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 7 Специјализоване услуге 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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	250	250	46	46	18	100
Укупно општина – група 424000		12.316	13.135	7.581	7.052	54	93

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 46 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега 44 хиљаде динара за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – за омеђавање парцела, по рачунима „GEO PREMIER“ рг, Aleksandrovas, без закљученог уговора и две хиљаде динара за остале специјализоване услуге, за које су буџетом планирана средства у износу од 250 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 32 хиљаде динара за извршене геодетске услуге – омеђавање парцела до 30 ари бироу за геодетске послове „GEO PREMIER“ рг, Aleksandrovas по рачуну број: 24/2015 од 30.09.2015. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

### Препорука број 3

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.

#### 3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 8 Текуће поправке и одржавање

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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	210.060	210.060	132.000	89.662	43	68
Укупно општина – група 425000		230.762	230.762	137.357	94.103	41	69

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 132.000 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и то износ од 131.943 хиљаде динара на терет средстава буџета и 823 хиљаде динара из осталих извора од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 131.943 хиљаде динара и то за: извођење радова на реконструкцији локалног пута Мрмош предузећу Д.О.О. ТЕХНОГРАДЊА, Крушевац по уговору број: 963/17-1268 од 02.09.2014. године и II привременој ситуацији број: 14-05052-894 од 28.11.2014. године, реконструкцији улице Омладинске предузећу Д.О.О. ТЕХНОГРАДЊА, Крушевац по уговору број: 960/16-1272 од 02.09.2014. године и I привременој ситуацији број: 14-05052-895 од 28.11.2014. године, реконструкцију локалног пута Дашинци предузећу Д.О.О. ТЕХНОГРАДЊА, Крушевац по уговору број: 963/17-1267 од 02.09.2014. године и II привременој ситуацији број: 14-05052-896 од 28.11.2014. године, извођење радова на реконструкцији локалних путева Венчац, Шљивово, Г.Злегиње, Гаревина, Лаћислед 1 и 2 и Мрмош-Пањак предузећу Д.О.О. ТЕХНОГРАДЊА, Крушевац по уговору број: 994/14-1340 од 03.09.2015. године и I привременој ситуацији број: 15-05052-851 од 30.10.2015. године, ревитализацију атарских путева на територији општине Александровац предузећу „MIRAS – В“ Д.О.О. Lesenovci, Aleksandrovac по уговору број: 1075/10-1397 од 17.09.2015. године и Окончаној ситуацији број: 85 од 09.11.2015. године, реконструкцију локалних путева предузећу Д.О.О. ТЕХНОГРАДЊА, Крушевац по уговору број: 876/13-1211 од 10.08.2015. године и I привременој ситуацији број: 15-05052-678 од 28.09.2015. године, равнање и проширење локалних путева и улица на територији општине Александровац предузећу „MIRAS – В“ Д.О.О. Lesenovci, Aleksandrovac, по уговору број: 292/10-695 од 05.05.2014. године и V привременој ситуацији за новембар 2014. године, опрему за јавну безбедност (вертикална и хоризонтална сигнализација) предузећу VERKERING d.o.o., Novi Sad по уговору број: 613/15-818 од 04.06.2015. године и Привременој ситуацији број: 20/2015 од 26.10.2015. године, који су погрешно економски класификовани и крпљење ударних рупа предузећу Д.О.О. ТЕХНОГРАДЊА, Крушевац по уговору број: 231/16-742 од 21.05.2015. године и I привременој ситуацији број: 15-05052-331 од 30.05.2015. године и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 57 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 210.060 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 42.338 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 41.968 хиљада динара, за извођење радова на реконструкцији локалних путева, реконструкцију Омладинске улице, ревитализацију атарских путева на територији општине Александровац, равнање и проширење локалних путева и улица на територији

општине Александровац по уговорима, привременим и окончаним ситуацијама и групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 370 хиљада динара, за опрему за јавну безбедност (вертикална и хоризонтална сигнализација), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 42.338 хиљада динара.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за текуће поправке и одржавање неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 4

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 3.1.1.9. Материјал, група 426000

Табела бр. 9 Материјал 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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	510	510	318	318	62	100
<b>Укупно општина – група 426000</b>		<b>16.976</b>	<b>16.976</b>	<b>10.977</b>	<b>14.199</b>	<b>84</b>	<b>129</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 318 хиљада динара, на терет буџета општине, од чега за: административни материјал у износу од 50 хиљада динара по рачунима („D & D PRES“ Александровац), материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 83 хиљаде динара по рачунима ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК“ и НОВИНСКО – ИЗДАВАЧКО ПРЕДУЗЕЋЕ ОБРАЗОВНИ ИНФОРМАТОР Д.О.О. БЕОГРАД, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, материјал за саобраћај у износу од 170 хиљада динара по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД и уговору чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у уговору и у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 15 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 510 хиљада динара.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац није у 2015. години имала акт о условима и начину коришћења службених возила, а поседовала је и користила два службена возила.

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

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац закључила је Уговор о продаји нафтиних деривата путем дебитне картице за гориво број: 226/14-550 од 22.04.2015. године са „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД са периодом важења



од једне године, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у уговору и у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 83 хиљаде динара и то за: претплату на „Службени гласник“ у износу од 33 хиљаде динара, претплату на часопис Образовни информатор НОВИНСКО – ИЗДАВАЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА ОБРАЗОВНИ ИНФОРМАТОР Д.О.О. БЕОГРАД у износу од 17 хиљада динара и за канцеларијски материјал у износу од 33 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац није у 2015. години имала акт о условима и начину коришћења службених возила, а поседовала је и користила два службена возила, што је супротно члану 60. Закона о јавној својини, којим је прописано да се начин коришћења превозних средстава у јединици локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донела је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број: 201/3-1 од 26.02.2016. године и Правилник о условима и начину коришћења горива број: 201/5-1 од 26.02.2016. године, којим су прописани услови коришћења службених возила, као и норматив потрошње горива број: 201/5-3.

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода, по уговорима за материјал, који се реализују у две буџетске године, који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за материјал, који се реализују у две буџетске године супротно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручена добра и извршене услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се презму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

### **Препорука број 5**

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да: 1) уговори, по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и 2) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

### 3.1.1.10. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Табела бр. 10 Пратећи трошкови задуживања 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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	150	150	66	22	15	33
Укупно општина – група 444000		3.894	3.894	3.532	3.488	90	99

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 66 хиљада динара на име камате за неблагоприятно плаћене рачуне за јавну расвету „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд, за које су буџетом планирана средства у износу од 150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, у износу од 44 хиљаде динара на име камате за неблагоприятно плаћене рачуне за јавну расвету, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за пратеће трошкове задуживања неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

#### Препорука број 6

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Александравац препоручујемо да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 11 Остале дотације и трансфери 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	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	600	600	596	596	99	100
Укупно општина – група 465000		14.124	14.124	13.098	13.098	93	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 596 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 600 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **4. Биланс стања**

##### **4.1. Попис имовине и обавеза**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац донео је дана 10.12.2015. године Одлуку о попису и образовању Комисије за попис имовине и обавеза број: 1819.

Дана 10.12.2015. године директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац донео је решење о именовану Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године.

Комисија за попис имовине и обавеза донела је дана 10.12.2015. године План за попис имовине и обавеза број: 1820/1.

Комисији за попис имовине и обавеза, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере, осим података о количини и вредности).

Пописом је обухваћено: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра и свођење на стање на дан 31. децембра; уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Комисија је извршила попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године као и попис новчаних средстава у динарима на дан 31.12.2015. године.

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године сачинила је дана 09.02.2015. године Извештај о извршеном попису број: 128. Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), као и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама и друге примедбе и предлоге комисије. Наведени Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења.

Надзорни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац донео је дана 11.02.2015. године Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број: 143/2-1.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописана садржина Извештаја о извршеном попису.

##### **Препорука број 7**

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац препоручујемо да попис имовине и обавеза спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац. Од укупно четири послата захтева за конфирмацијом стања достављене су четири конфирмације на основу којих смо утврдили да нема неусаглашених обавеза, јер је стање исказано у конфирмацијама послатим на захтев ревизора у сагласности са стањем у пословним књигама ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац.

У поступку ревизије утврђено је да ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Препорука број 8

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац препоручујемо да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

## 4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац на дан 31.12.2015. године, износи 100.570 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 95.917 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, konto 011100** – На овој буџетској позицији исказан је износ од 16.081 хиљаде динара и односи се на: кривину у Дренчи, улицу Трг Ослобођења, мост у Кожетину и семафор.

**Опрема, konto 011200** – Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 99 хиљада динара за канцеларијску опрему и рачунарску опрему.

**Земљиште, konto 014100** – На овој буџетској позицији исказан је износ од 53.698 хиљада динара, од чега се 23 хиљаде динара односе на пољопривредно земљиште површине 856м<sup>2</sup>, а 53.675 хиљада динара на грађевинско земљиште површине 31.974м<sup>2</sup>.

**Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100** – Вредност имовине у припреми на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 25.901 хиљаде динара и то за пословни простор у припреми и пут у Лесковици.

**Нематеријална имовина, konto 016100** – На овој буџетској позицији исказан је износ од 138 хиљада динара који се односи на компјутерски софтвер.

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** – На дан 31.12.2015. године на овој позицији исказан је износ од 199 хиљада динара за залихе материјала за уличну расвету.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – На овој буџетској позицији исказан је износ од 50 хиљада динара за потраживања од запослених за гориво и потраживање од Фонда за боловање преко 30 дана.

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200** – На овој буџетској позицији исказан је износ од 13 хиљада динара за дати аванс за набавку горива.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** – На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александравац исказани су у износу од 4.391 хиљаде динара и то за обрачунате обавезе према добављачима.

#### 4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину, износи 100.570 хиљада динара.

а) **Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 4.454 хиљаде динара.

**Добављачи у земљи, конто 252100** – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 4.391 хиљаде динара.

**Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријације код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац већи је за износ од 176 хиљада динара.**

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац:

Табела бр. 12 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.779	5.398	381		483	-102
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.034	966	68		86	-18
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	600	596	4		60	-56
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-176

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Александровац преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 176 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

1. 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде) у износу од 102 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, за исплату плате за децембар 2015. године.

2. 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године.

3. 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 56 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Дакле, без укључене плате, додатака и накнада запосленима, социјалних доприноса на терет послодавца и осталих дотација и трансфера за децембар 2015. године ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Александровац није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

**Остала пасивна временска разграничења, група 291900** – На овој буџетској позицији код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац исказане су обавезе у износу од 63 хиљаде динара и односе се на боловање преко 30 дана и задужење радника за дебитну картицу.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 96.116 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – Невинансијска имовина у сталним средствима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац са стањем на дан 31.12.2015. године износи 95.923 хиљаде динара. Невинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу невинансијске имовине у сталним средствима за износ од шест хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** – На овој буџетској позицији исказан је износ од 193 хиљаде динара за залихе материјала за уличну расвету, која се разликује од вредности залиха ситног инвентара.

На основу Завршног рачуна ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац за 2015. годину није исказан финансијски резултат као вишак прихода и примања – суфицит, нити мањак прихода и примања – дефицит.

#### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац настави са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету општине Александровац за 2015. годину, којом се врши претходно одобрење буџетских средстава за одређене намене и до одређеног износа.

Уколико се не изврши усаглашење вредности Невинансијске имовине у сталним средствима и Невинансијске имовине у залихама исказаних у активи Биланса стања са вредношћу Невинансијске имовине у сталним средствима и Невинансијске имовине у залихама исказаних у пасиви Биланса стања постоји ризик од поремећаја равнотеже између активе и пасиве Биланса стања.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац да: 1) обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему и 2) изврше усаглашење вредности Невинансијске имовине у сталним средствима и Невинансијске имовине у залихама исказаних у активи Биланса стања са вредношћу Невинансијске имовине у сталним средствима и Невинансијске имовине у залихама исказаних у пасиви Биланса стања на дан 31.12.2015. године.

## 5. Набавке

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је дана 30.01.2015. године, у законом предвиђеном року, Одлуку број: 89 којом је донет План јавних набавки за 2015. годину. Планом набавки за 2015. годину планиране су 43 јавне набавке укупне вредности 186.174 хиљаде динара без ПДВ, односно 223.327 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Планирано је 10 поступака јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 174.822 хиљаде динара без ПДВ, односно 209.787 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, седам поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 9.068 хиљада динара без ПДВ, односно 10.882 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и 26 поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 2.284 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.658 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац спровела је 38 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 143.662 хиљаде динара без ПДВ, односно 172.328 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Сprovedено је 10 поступака јавних набавки у отвореном поступку укупно уговорене вредности 134.217 хиљада динара без ПДВ, односно 161.060 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, седам поступака јавних набавки мале вредности укупно уговорене вредности 7.824 хиљаде динара без ПДВ, односно 9.388 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и 21 поступак јавних набавки на које се закон не примењује укупно уговорене вредности 1.622 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.879 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

### 1. Јавна набавка у отвореном поступку број: 02Р/2015 – Крпљење ударних рупа локалних путева и улица

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 234 од 05.03.2015. године и решење број: 231/1-232 од 05.03.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Крпљење ударних рупа локалних путева и улица.

Процењена вредност јавне набавке износи 8.259 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.04.2015. године, о чему је сачињен записник број: 231/12-524, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 321/13-593 од 27.04.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео дана 29.04.2015. године Одлуку о додели уговора број: 231/14-606 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ.

Уговор о крпљењу ударних рупа локалних путева и улица број: 231/16-742 закључен је дана 21.05.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ, као извођача, уговорене вредности радова у износу од 8.259 хиљада динара без ПДВ, односно 9.911 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, док ће се радови изводити у периоду од дана закључења уговора, односно увођења извођача радова у посао, до 31.12.2015. године и тај датум се одређује као рок завршетка свих радова.

Наручилац је, по овом уговору, у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 9.857 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **2. Јавна набавка у отвореном поступку број: 03P/2015 – Одржавање локалних путева насипањем шљунковитим и каменим материјалом**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 234 од 05.03.2015. године и решење број: 234/1-235 од 05.03.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Одржавање локалних путева насипањем шљунковитим и каменим материјалом.

Процењена вредност јавне набавке износи 12.039 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 22.04.2015. године, о чему је сачињен записник број: 234/14-562, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 234/15-604 од 29.04.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео дана 30.04.2015. године Одлуку о додели уговора број: 234/16-626 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI.

Уговор о одржавању локалних путева насипањем шљунковитим и каменим материјалом број: 234/18-743 закључен је дана 21.05.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI, као извођача, уговорене вредности радова у износу од 10.998 хиљада динара без ПДВ, односно 13.197 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, док ће се радови изводити у периоду од дана закључења уговора, односно увођења извођача радова у посао, до 31.12.2015. године и тај датум се одређује као рок завршетка свих радова.

Наручилац је, по овом уговору, у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 12.860 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **3. Јавна набавка у отвореном поступку број: 04P/2015 од 29.04.2015. године – Извођење радова на реконструкцији улица у оквиру ПГР Александровца**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 619 од 29.04.2015. године и решење број: 619/1-620 од 29.04.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова на реконструкцији улица у оквиру ПГР Александровца.

Процењена вредност јавне набавке износи 8.920 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.06.2015. године, о чему је сачињен записник број: 619/12-897, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 619/15-963 од 25.06.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац дана 26.06.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 619/16-968 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ.

Уговор о извођењу радова број: 619/21-1045 закључен је дана 10.07.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ, као извођача, уговорене вредности радова у износу од 5.976 хиљада динара без ПДВ, односно 7.171 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 45 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 6.877 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*



**4. Јавна набавка у отвореном поступку број: 06P/2015 од 11.06.2015. године – Извођење радова на реконструкцији локалних путева (Лесковица, Бзенице, Грчак-Величковићи, Грчак-Богођевићи и Ботурићи)**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 876 од 11.06.2015. године и решење број: 876/1-877 од 11.06.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова на реконструкцији локалних путева (Лесковица, Бзенице, Грчак-Величковићи, Грчак-Богођевићи и Ботурићи).

Процењена вредност јавне набавке износи 28.950 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 17.07.2015. године, о чему је сачињен записник број: 876/10-1107, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 876/11-1152 од 24.07.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац дана 24.07.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 876/12-1153 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ.

Уговор о извођењу радова број: 876/13-1211 закључен је дана 10.08.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ, као извођача, уговорене вредности радова у износу од 27.914 хиљада динара без ПДВ, односно 33.497 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 75 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 6.750 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**5. Јавна набавка у отвореном поступку број: 07P/2015 од 24.06.2015. године – Извођење радова на реконструкцији локалних путева (Латковац-Кнежевићи, Латковац-Миленковићи, Пуховац, Доњи Вратари, Лесеновци, Тулеш и Тржац)**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 956 од 24.06.2015. године и решење број: 956/1-957 од 24.06.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова на реконструкцији локалних путева (Латковац-Кнежевићи, Латковац-Миленковићи, Пуховац, Доњи Вратари, Лесеновци, Тулеш и Тржац).

Процењена вредност јавне набавке износи 16.410 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 29.07.2015. године, о чему је сачињен записник број: 956/12-1173, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 956/13-1203 од 05.08.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац дана 06.08.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 956/14-1207 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI.

Уговор о извођењу радова број: 956/15-1292 закључен је дана 24.08.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI, као извођача, уговорене вредности радова у износу од 16.287 хиљада динара без ПДВ, односно 19.545 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 75 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 16.179 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**6. Јавна набавка у отвореном поступку број: 08P/2015 од 01.07.2015. године – Извођење радова на реконструкцији локалних путева (Венчац, Шљивово, Г. Злегиње, Гаревина, Лаћислед 1, Лаћислед 2 и Мрмош-Пањак)**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 994 од 01.07.2015. године и решење број: 994/1-995 од 01.07.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова на реконструкцији локалних путева (Венчац, Шљивово, Г. Злегиње, Гаревина, Лаћислед 1, Лаћислед 2 и Мрмош-Пањак).

Процењена вредност јавне набавке износи 17.703 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 12.08.2015. године, о чему је сачињен записник број: 994/11-1237, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 994/12-1254 од 17.08.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац дана 18.08.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 994/13-1264 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ.

Уговор о извођењу радова број: 994/14-1340 закључен је дана 03.09.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ, као извођача, са роком завршетка радова у року од 75 календарских дана од дана увођења у посао и укупне вредности радова у износу од 17.554 хиљаде динара без ПДВ, односно 21.064 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 14.297 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**7. Јавна набавка у отвореном поступку број: 09P/2015 од 14.07.2015. године – Уређивање (ревитализација) пољских (атарских) путева на територији општине Александровац**

Дана 06.07.2015. године закључен је Уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева број: 401-00-01224/3/2015-14 између Републике Србије – Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за пољопривредно земљиште и општине Александровац, као корисника средстава.

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 1075 од 14.07.2015. године и решење број: 1075/1-1076 од 14.07.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Уређивање (ревитализација) пољских (атарских) путева на територији општине Александровац.

Процењена вредност јавне набавке износи 7.287 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19.08.2015. године, о чему је сачињен записник број: 1075/7-1272, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1075/8-1333 од 01.09.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац дана 02.09.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 1075/9-1338 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI.

Уговор о извођењу радова број: 1075/10-1397 закључен је дана 17.09.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI, као извођача, укупне вредности радова од 7.248 хиљада динара без ПДВ, односно 8.698 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком завршетка свих радова до 10.11.2015. године.

Наручилац је, по овом уговору, у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 8.382 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац извршио дана 10.07.2015. године измену Плана јавних набавки за 2015. годину повећањем планиране вредности јавне набавке за уређивање (ревитализацију) пољских (атарских) путева на територији општине Александровац за 4.372 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.247 хиљада динара са ПДВ, без ребаланса буџета, односно измене финансијског плана, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно измена финансијског плана.

#### **8. Јавна набавка у отвореном поступку број: 10Р/2015 од 22.07.2015. године – Извођење радова на реконструкцији улица Омладинске и Виноградарске**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 1125 од 22.07.2015. године и решење број: 1125/1-1126 од 22.07.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова на реконструкцији улица Омладинске и Виноградарске.

Процењена вредност јавне набавке износи 24.500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 29.09.2015. године, о чему је сачињен записник број: 1125/13-1472, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1125/14-1497 од 02.10.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац дана 05.10.2015. године донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ.

Уговор о извођењу радова број: 1125/16-1570 закључен је дана 19.10.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и ТЕХНОГРАДЊА Д.О.О. КРУШЕВАЦ, као извођача, са роком извођења радова од 75 календарских дана од дана увођења у посао и укупно уговорене вредности радова у износу од 24.480 хиљада динара без ПДВ, односно 29.376 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 2.580 хиљада динара.

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

- Уговор је закључен са периодом важења краћим од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Комисија за јавну набавку, у извештају о стручној оцени понуда, није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина извештаја о стручној оцени понуда.



## **9. Јавна набавка у отвореном поступку број: 11Р/2015 од 24.11.2015. године – Извођење радова на уређењу и комуналном опремању грађевинског земљишта**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 1727 од 24.11.2015. године и решење број: 1727/1-1728 од 24.11.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова на уређењу и комуналном опремању грађевинског земљишта.

Процењена вредност јавне набавке је 6.667 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28.12.2015. године, о чему је сачињен записник број: 1727/7-1887, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1727/8-21 од 12.01.2016. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац дана 13.01.2016. године донео Одлуку о додели уговора број: 1727/9-23 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI.

Уговор о извођењу радова број: 1727/11-70 закључен је дана 27.01.2016. године ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI, као извођача. Вредност уговорених радова износи 5.038 хиљада динара без ПДВ, односно 6.046 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, док је рок за извођење радова 20 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац није извршио плаћање извођачу радова у 2015. години јер је Уговор о извођењу радова закључен у 2016. години.

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

• Уговор је закључен са периодом важења краћим од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

## **10. Јавна набавка у отвореном поступку број: 01Д/2015 од 05.03.2015. године – Набавка електричне енергије**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 228 од 05.03.2015. године и решење број: 228/1-229 од 05.03.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Набавка електричне енергије.

Процењена вредност јавне набавке је 15.373 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 14.04.2015. године, о чему је сачињен записник број: 228/11-512, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 228/16-579 од 23.04.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац дана 24.04.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 228/17-589 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

Уговор о снабдевању електричном енергијом број: 228/20-681 закључен је дана 08.05.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као купца и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, као снабдевача, на период од годину дана од дана закључења уговора и са укупном уговореном ценом добара у износу од 10.463 хиљаде динара без ПДВ, односно 12.556 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање снабдевачу у износу од 11.059 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

#### **11. Јавна набавка мале вредности број: 09/2015 од 28.09.2015. године – Зимско одржавање локалних путева и улица у 2015/2016 години у општини Александровац**

Директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донео је Одлуку број: 1437 од 28.09.2015. године и решење број: 1437/1-1438 од 28.09.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Зимско одржавање локалних путева и улица у 2015/2016 години у општини Александровац.

Процењена вредност јавне набавке је 4.166 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19.10.2015. године, о чему је сачињен записник број: 1437/6-1572, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1437/7-1583 од 20.10.2015. године, на основу кога је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац дана 21.10.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 1437/8-1586 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI.

Уговор за зимско одржавање локалних путева и улица у 2015/2016 години у општини Александровац број: 1437/10-1620 закључен је дана 28.10.2015. године између ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, као наручиоца и „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI, као извођача, за период од 15.11.2015. године до 15.04.2015. године, укупне уговорене вредности услуга у износу од 4.115 хиљада динара без ПДВ, односно 4.938 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац по овом уговору у 2015. години није вршио плаћање извођачу радова.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

#### **Препорука број 10**

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да: измене Плана јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама; модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више

година и да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА  
УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ АЛЕКСАНДРОВАЦ  
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	8	1	0	9	4	3	9	1	7	2	8	7	4	3	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС													Седиште УТ			Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ**

СЕДИШТЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 17287435

ПИБ 100364388 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-540641-45

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	96,733	102,549	6,433	96,116
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	96,548	101,074	5,157	95,917
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	16,811	21,337	5,157	16,180
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	16,557	19,052	2,971	16,081
1005	011200	Опрема	254	2,285	2,186	99
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТУРИСНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Културисна имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	53,698	53,698		53,698
1012	014100	Земљиште	53,698	53,698		53,698
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	25,901	25,901		25,901
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	25,901	25,901		25,901

Општина ОП	Број счета	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	138	138		138
1019	016100	Нематеријална имовина	138	138		138
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	185	1,475	1,276	199
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе привлачења				
1024	021300	Роби за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СВИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	185	1,475	1,276	199
1026	022100	Залихе свитног инвентара		576	576	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	185	899	700	199
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	34,105	4,454		4,454
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, узев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, узев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)		63		63
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текуће рачуни				
1052	121200	Издајена новчана средства и кредитива				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитива				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		50		50
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		50		50
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		13		13
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дате аванси, депозити и кушање		13		13
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	34,105	4,391		4,391
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	34,105	4,391		4,391
1069	131100	Разграничења расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаше	34,105	4,391		4,391
1071	131300	Остали активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	130,838	107,003	6,433	100,570
1073	351000	ВАНЕБЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	34,105	4,454
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартица од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАВОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1149)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАННИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата на гаранцијима		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим јединица власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу доцација неплатиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда наметних од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	34,105	4,391
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	34,105	4,391
1204	252100	Добављачи у земљи	34,105	4,391
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>		63
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>		63
1214	291100	Разграничени приходи и примљива		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати некапаћени приходи и примљива		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		63
1218	300000	<b>КАПИТАЛ УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБЕЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	96,733	96,116
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	96,733	96,116
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	96,733	96,116
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	96,554	95,923
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	179	193
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрешена средства текућих прихода и примљива од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Општина ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Приватна неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остаток сопствених извора		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Переспоређени вишак прихода и прихода из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ У ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ У ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ У ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1210)	130,838	100,570
1240	352000	ВАЊЕБЛАВНА ПАСИВА		

Датум, 26.02.2016 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрачка  
M. Paunović



Наредбодавац  
С. М. Маженовић