



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
ДИРЕКЦИЈА ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1609/2016-04
Београд, 5. децембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	5
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ СASTAVНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ	15
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....	31

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Јавно предузеће Дирекција за планирање и изградњу општине Бољевац

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за планирање и изградњу општине Бољевац (у даљем тексту: ЈП Дирекција) за 2015. годину, у делу који се односи на: расходе за текуће поправке и одржавање, издатке за зграде и грађевинске објекте, јавне набавке и имовину и обавезе, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

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 рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶.

Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ЈП Дирекција⁷.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸, 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/06

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

³ „Службени гласник Републике Србије“ 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

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/11,...105/15

⁷ „Службени лист општине Бољевац“ број 19/14

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 9/09

томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и 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 ефективности 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 - Билансу стања на дан 31.12.2015. године ЈП Дирекција: више су исказане зграде и грађевински објекти у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 5.602 хиљаде динара; мање су исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 9.616 хиљада динара.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу **Основа за мишљење са резервом, саставни делови финансијских извештаја ЈП Дирекција за планирање и изградњу општине Бољевац 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 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

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, укључене у саставне делове финансијских извештаја, 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 расходи 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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ЈП Дирекција је неправилно створило обавезе у износу од најмање 426 хиљада динара, и то: за извршене расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 115 хиљада динара и за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 311 хиљада динара.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја ЈП Дирекција за планирање и изградњу општине Бољевац 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**

5. децембар 2016. године

ПРИЛОГ I

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.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП Дирекција за 2015. годину (тачка 3.2.) у билансу стања ЈП Дирекција на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1) ЈП Дирекција више је исказало зграде и грађевинске објекте у износу од 5.602 хиљаде динара за капитална улагања у шест домова културе у селима, потпорни зид, тротоар и чесму у Малом Извору и нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 5.602 хиљаде динара (тачка 3.2.1. и 3.2.2.);

2) ЈП Дирекција није исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 9.616 хиљада динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок (тачка 3.2.1. и 3.2.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да правилно искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 3.2.1. – Препорука број 5, 6, 7 и тачка 3.2.2. – Препорука број 9);

2) да евидентирају и искажу примљене менице (Напомене тачка 3.2.1. – Препорука број 8 и тачка 3.2.2. – Препорука број 10).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ЈП Дирекција је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке, у износу од најмање 426 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузело обавезе и извршило издатак у износу од 115 хиљада динара без валидне документације о насталој пословној промени за израду главног пројекта саобраћајне сигнализације (тачка 3.1.2.1.);

2) преузело и извршило расходе преко уговорене вредности у укупном износу од 311 хиљада динара и то по: Уговору број 107 од 31.03.2015. године у износу од 62 хиљаде динара, Уговору број 113 од 31.03.2015. године у износу од 67 хиљада динара и Уговору број 316 од 25.05.2015. године у износу од 182 хиљаде динара и није поштовало одредбе закључених уговора у делу рокова (тачка 3.1.1.1.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима препоручујемо:

⁹ 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) обавезе преузимају и извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 3.1.2.1. – Препорука број 4);
- 2) обавезе преузимају до висине уговорене вредности и врше контролу реализације закључених уговора (Напомене тачка 3.1.1.1. – Препорука број 1, Напомене тачка 3.1.2.1. – Препорука број 2 и 3).

5. Мере предузете у поступку ревизије

ЈП Дирекција у току поступка ревизије није предузела мере за отклањање утврђених неправилности, јер је припојена ЈКП „Услуга“ Бољевац.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП Дирекција 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. Међутим, како је ЈП Дирекција у 2016. години припојена ЈКП „Услуга“ Бољевац, а Одлуком Скупштине општине о преузимању обавеза ЈП Дирекција број 06-136/2015-1/9 од 17.12.2015. године, општина Бољевац је преузела настале уговорене и финансијске обавезе ЈП Дирекција, због статусне промене припајања са ЈКП „Услуга“ Бољевац, то је Општинска управа 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;
- 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.

Општинска управа 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 И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ
ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	19
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	20
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	20
3.1.1. Текући расходи	20
3.1.1.1. Текуће поправке и одржавање, група 425000	20
3.1.2. Издаци.....	23
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	23
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	26
3.2.1. Актива	27
3.2.2. Пасива	28
4. Набавке.....	29

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће Дирекција за планирање и изградњу општине Бољевац основано је Одлуком о оснивању ЈП „Дирекција за планирање и изградњу Бољевац“ број 06-121/2014-I/4 коју је донела Скупштина општине Бољевац дана 16.12.2014. године¹⁰. Одлуком о измени Одлуке о оснивању број 06-31/2015-I/5.1 од 31.03.2015. године¹¹ извршена је измена назива у Јавно предузеће Дирекција за планирање и изградњу (у даљем тексту: ЈП Дирекција).

ЈП Дирекција је основана ради обављања делатности управљања, одржавања и заштите улица и путева на територији општине Бољевац и обезбеђивања јавног осветљења, као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника а посебно: управљање, одржавање и заштита улица и путева на територији општине Бољевац којим се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност путева, улица, тргова, платоа и слично; обезбеђење јавног осветљења, одржавање, адаптација и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине за јавне намене; изградње јавних објеката од значаја за општину Бољевац. ЈП Дирекција обавља и друге послове који су неопходни за рад оснивача и за задовољавање потреба локалног становништва а посебно: уређивање, коришћење и заштита грађевинског земљишта; стручни послови у области урбанистичког планирања и уређења простора; израда пројеката којима се подстиче развој инфраструктуре; израда пројектно техничке документације из делатности Дирекције; вршење стручног надзора.

Претежна делатност је 4211 – изградња путева и аутопутева.

Статут је донет 16.12.2014. године.

Седиште ЈП Дирекција је у Бољевцу, улица Краља Александра 24. Матични број ЈП Дирекција је 07223692, а порески идентификациони број је 108813308. Текући рачун број 840-7976641-98 код Управе за трезор.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 16753/2016 од 09.03.2016. године, извршено је брисање ЈП Дирекција из Регистра привредних субјеката услед статусне промене припајања.

Одлуком Скупштине општине број 06-136/2015-I/9 од 17.12.2015. године о преузимању обавеза ЈП Дирекција, општина Бољевац је преузела настале уговорене и финансијске обавезе ЈП Дирекција, због статусне промене припајања са ЈКП Услуга Бољевац.

ЈП Дирекција је са ЈКП Услуга закључила Уговор о припајању дана 29.01.2016. године, којим је уговорено да је дан припајања и последњи дан обављања делатности ЈП Дирекција 07.03.2016. године. Скупштина општине је дала 28.01.2016. године сагласност на Уговор о припајању, иако је Уговор о припајању закључен 29.01.2016. године.

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

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

¹⁰ „Службени лист општине Бољевац“ број 19/2014

¹¹ „Службени лист општине Бољевац“ број 4/2015

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:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о планирању и изградњи,¹²
- Закон о јавним набавкама,¹³
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела број 1: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	47.575	47.545	34.602	34.602	73	100
Укупно корисник (1-1)		47.575	47.545	34.602	34.602	73	100

Исказани су расходи у износу од 34.602 хиљаде динара, од којих 29.422 хиљаде динара из буџета Општине и 5.180 хиљада динара из буџета Републике. Исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 34.503 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 99 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказани су расходи у износу од 34.503 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 08/2015, ЈП Дирекција је закључило Уговор о извођењу радова на електроинсталацији Дома културе у Оснић Тимоку са „Јевтовић“ доо Бор број 318 од 26.05.2015. године. Вредност Уговора је 274 хиљаде динара без ПДВ односно 329 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 10 календарских дана од дана увођења у посао. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 295 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 14/2015, закључен је Уговор о извођењу радова на електроинсталацији у Боговини са „Јевтовић“ доо Бор број 501 од 21.08.2015. године. Вредност Уговора је 271 хиљада динара без ПДВ, односно 325 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 10 календарских дана од дана увођења у посао. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 320 хиљада динара.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 – испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 98/2013 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 07/2015, ЈП Дирекција је закључило Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Бољевац са „Јевтовић“ доо Бор број 303 од 21.05.2015. године. Вредност Уговора је 1.462 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.755 хиљада динара са ПДВ. Рок на који је уговор закључен је 31.12.2015. године. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 1.751 хиљаду динара.

Уговор о изнајмљивању ровокопача са погоном на задњу осовину и предњом и задњом кашиком број 107 од 31.03.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 01/2015 (партија 1) са ЈКП „Услуга“ Бољевац. Вредност уговора је 583 хиљаде динара без ПДВ, односно 700 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 762 хиљаде динара.

Уговор о изнајмљивању ровокопача са погоном на обе осовине и предњом и задњом кашиком број 108 од 31.03.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 01/2015 (партија 2) са ЈКП „Услуга“ Бољевац. Вредност уговора је 2.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.800 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 2.784 хиљаде динара.

Уговор о превозу материјала по месним заједницама број 109 од 31.03.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 01/2015 (партија 4) са групом понуђача САЗР „Влада Кикс“ Бољевац и ЈКП „Услуга“ Бољевац. Вредност уговора је 7.917 хиљада динара без ПДВ, односно 9.500 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 3.118 хиљада динара. Извођач ЈКП „Услуга“ Бољевац је испостављао фактуре САЗР „Влада Кикс“ Бољевац, које је префактурисао извршене услуге.

Уговор о изнајмљивању утоваривача број 110 од 31.03.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 01/2015 (партија 5) са САЗР „Влада Кикс“ Бољевац. Вредност уговора је 1.667 хиљада динара без ПДВ, односно 2.000 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 1.957 хиљада динара.

Уговор о изнајмљивању багера број 111 од 31.03.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 01/2015 (партија 6) са САЗР „Влада Кикс“ Бољевац. Вредност уговора је 667 хиљада динара без ПДВ, односно 800 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 799 хиљада динара.

Уговор о изнајмљивању грејдера број 112 од 31.03.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 01/2015 (партија 7) са САЗР „Влада Кикс“ Бољевац. Вредност уговора је 2.667 хиљада динара без ПДВ, односно 3.200 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 2.299 хиљада динара.

Уговор о изнајмљивању трактора са мулчаром број 113 од 31.03.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 01/2015 (партија 8) са ЈКП „Услуга“ Бољевац. Вредност уговора је 417 хиљада динара без ПДВ, односно 500 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 567 хиљада динара.

Уговор о изнајмљивању ваљка број 114 од 31.03.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 01/2015 (партија 9) са САЗР „Влада Кикс“ Бољевац. Вредност уговора је 1.000 хиљада динара без ПДВ, односно 1.200

хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 896 хиљада динара.

Уговор о изнајмљивању булдожера са вучним возом број 316 од 25.05.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 07/2015 са групом понуђача ЈКП „Услуга“ Бољевац и СЗР „Ћок“ Валакоње. Вредност уговора је 2.917 хиљада динара без ПДВ, односно 3.500 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 3.682 хиљаде динара. Извођач СЗР „Ћок“ Валакоње је испостављао фактуре за земљане радове ЈКП „Услуга“ Бољевац, које је префактурисало извршене услуге (накнадно је урачунат ПДВ).

Уговор о изнајмљивању утоваривача број 565 од 10.09.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 22/2015 са САЗР „Влада Кикс“ Бољевац. Вредност уговора је 917 хиљада динара без ПДВ, односно 1.100 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године. ЈП Дирекција је по наведеном уговору током 2015. године платило 883 хиљаде динара.

Уговор о зимском одржавању путева, улица, и тротоара, број 624 од 05.10.2015. године је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 27/2015 са групом понуђача ЈКП „Услуга“ Бољевац и САЗР „Влада Кикс“ Бољевац. Вредност Уговора је 6.226 хиљада динара без ПДВ, односно 7.471 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен до 01.05.2016. године. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 142 хиљаде динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 06/2015, ЈП Дирекција је закључило Уговор о извођењу радова на крпљењу ударних рупа са „ГП-Зоран-Р“ доо Доња Мутница број 297 од 19.05.2015. године. Вредност Уговора је 2.917 хиљада динара без ПДВ, односно 3.500 хиљада динара са ПДВ. Уговор је био на снази до 31.12.2015. године. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 2.955 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није поднет захтев за издавање решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења, за извођење радова на електроинсталацији Дома културе у Оснић Тимоку по Уговору број 318 од 26.05.2015. године доо Бор и за извођење радова на електроинсталацији у Боговини по Уговору број 501 од 21.08.2015. године, закљученим са „Јевтовић“ доо Бор, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- Извођач радова „Јевтовић“ доо Бор није завршио радове на електроинсталацији Дома културе у Оснић Тимоку у року од 10 календарских дана од дана увођења у посао, већ након 68 календарских дана (грађевински дневник је вођен од 29.05. до 05.08.2015. године), што није у складу са чланом 4. Уговора број 318 од 26.05.2015. године. Инвеститор није наплатио уговорену казну за сваки дан кашњења како је уговорено чланом 6. Уговора.
- Извршен је расход у већем износу од уговореног за 311 хиљада динара, и то у износу од 62 хиљаде динара по Уговору број 107 од 31.03.2015. године закљученом са ЈКП „Услуга“ Бољевац за изнајмљивање ровокопача са погоном на задњу осовину, у износу од 67 хиљада динара по Уговору број 113 од 31.03.2015. године закљученом са ЈКП „Услуга“ за изнајмљивање трактора са мулчаром и у износу од 182 хиљаде динара по Уговору број 316 од 25.05.2015. године закљученом са групом понуђача ЈКП „Услуга“ Бољевац и СЗР „Ћок“ Валакоње за изнајмљивање булдожера са вучним возом, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се радови изводе без одобрења за изградњу постоји ризик да објекат буде изграђен без пројектне документације.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора, у делу рока за извођење радова, постоји ризик ненаплате уговорне казне.

Уколико се набавке врше у већем износу од уговорене вредности постоји ризик да се набавка изврши мимо спроведеног поступка јавне набавке и ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи, примењују одредбе закључених уговора, набавку и плаћање врше до износа уговорене вредности и врше контролу реализације закључених уговора.

3.1.2. Издаци

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела број 2: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	68.100	68.100	39.897	39.897	59	100
Укупно корисник (1-1)		68.100	68.100	39.897	39.897	59	100

Исказани су издаци у износу од 39.897 хиљада динара, од којих 14.023 хиљаде динара из буџета Општине и 25.874 хиљаде динара из осталих извора.

Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200 – Исказани су издаци у износу од 2.354 хиљаде динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 15/2015, закључен је Уговор о извођењу радова на санацији чесме у Малом Извору са „Miss Arcus“ пр Параћин број 382 од 29.06.2015. године. Вредност Уговора је 255 хиљада динара без ПДВ (извођач није у систему ПДВ). Рок за извођење радова је седам календарских дана од дана увођења у посао. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 255 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 13/2015, закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи главног цевовода Мировштица – Луково I фаза са „Обрадовић Инжењеринг“ доо Куршумлија број 585 од 16.09.2015. године. Вредност Уговора је 1.786 хиљада динара без ПДВ, односно 2.143 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 19 календарских дана од дана увођења у посао. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 1.778 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 13/2015, закључен је Уговор о извођењу радова на фекалној канализационој мрежи и систему за пречишћавање отпадних вода са ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја број 461 од 07.08.2015. године. Вредност Уговора је 35.368 хиљада динара без ПДВ, односно 42.442 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 28.493 хиљаде динара. ЈП Дирекција и ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја су закључили Анекс број 306/1 од 03.11.2015. године на основу којег је продужен рок за завршетак радова за 48 календарских дана и Анекс 2 број 720 од 31.12.2015. године на основу којег је рок продужен за још 20 дана

од дана када ЈП Дирекција обезбеди дозволе за извођење радова у улици Светосавској и од прикључења система на електричну мрежу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Примопредаји радова на изградњи главног цевовода Мировштица – Луково I фаза није извршена у року од 15 дана од завршетка радова, већ након 38 дана, што није у складу са чланом 16. Уговора број 585 од 16.09.2015. године закљученим са „Обрадовић Инжењеринг“ доо Куршумлија.
- Плаћени издатак од 1.603 хиљаде динара по Првој привременој ситуацији „Обрадовић Инжењеринг“ доо Куршумлија број 511/15-С од 05.11.2015. године за извођење радова на изградњи главног цевовода Мировштица – Луково I фаза евидентиран је на конту 011151 - водовод и 311111 – зграде и грађевински објекти, а да радови нису окончани, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Захтев за продужење рока изградње фекалне канализационе мреже и система за пречишћавање отпадних вода број 04-3541 од 29.10.2015. године је поднет шест дана пре истека коначног рока за завршетак радова, што је супротно члану 6. Уговора број 461 од 07.08.2015. године закљученим са ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја, којим је одређено да се захтев подноси најкасније 15 дана пре истека коначног рока за завршетак радова.
- Издатак од 28.493 хиљаде динара по привременим ситуацијама ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја за извођење радова на фекалној канализационој мрежи и систему за пречишћавање отпадних вода евидентиран је на конту 011152 - канализација и 311111 – зграде и грађевински објекти, а да радови нису окончани, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више је исказана стална имовина на конту 011152 – канализација за износ од 28.493 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказан конто 015115 – други објекти у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитално одржавање зграда и објеката, синтетички конто 511300 – Исказани су издаци у износу од 2.390 хиљада динара.

Након спроведеног преговарачког поступка са објављивањем јавног позива, закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији пута Рашинац – Рујиште Бољевац са ПЗП „Зајечар“ доо Зајечар број 610 од 28.09.2015. године. Вредност Уговора је 3.674 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.408 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 20 календарских дана од дана увођења у посао. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 1.500 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 20/2015, закључен је Уговор о извођењу радова на реконструкцији парка у центру Бољевца са „Lefter“ доо Бор број 603 од 25.09.2015. године. Вредност Уговора је 1.108 хиљада динара без ПДВ, односно 1.329 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 10 календарских дана од дана увођења у посао. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 500 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 03/2015, закључен је Уговор о извођењу радова на капиталном одржавању Дома културе у Валакоњу са

„Lefter“ доо Бор број 295 од 19.05.2015. године. Вредност Уговора је 915 хиљада динара без ПДВ, односно 1.098 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 10 календарских дана од дана увођења у посао. ЈП Дирекција и „Lefter“ доо Бор су закључили Анекс број 355/1 од 04.06.2015. године на основу којег је увећана вредност радова због појаве вишка радова од 83 хиљаде динара (9,07%), тако да коначно уговорена вредност износи 998 хиљада динара без ПДВ, односно 1.198 хиљада динара са ПДВ. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 1.198 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 03/2015, закључен је Уговор о извођењу радова на капиталном одржавању Дома културе у Савинцу са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце број 296 од 19.05.2015. године. Вредност Уговора је 432 хиљаде динара без ПДВ, односно 519 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је седам календарских дана од дана увођења у посао. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 519 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 23/2015, закључен је Уговор о извођењу радова на капиталном одржавању Дома културе у селу Бољевац са СЗТР „Гиле“ пр Младеновац број 615 од 29.09.2015. године. Вредност Уговора је 719 хиљада динара без ПДВ, односно 863 хиљаде динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 14 календарских дана од дана увођења у посао. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 863 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Примопредаја радова на реконструкцији пута Рашинац – Рујиште Бољевац није извршена у року од 15 дана од завршетка радова, што није у складу са чланом 16. Уговора број 610 од 28.09.2015. године закљученог са ПЗП „Зајечар“ доо Зајечар.
- ЈП Дирекција није поднела захтев за извршење техничког прегледа и није издата употребна дозвола, иако су радови на реконструкцији пута Рашинац – Рујиште Бољевац, реконструкцији парка у центру Бољевца, на капиталном одржавању Дома културе у Валакоњу, на капиталном одржавању Дома културе у Савинцу и радови на капиталном одржавању дома културе у селу Бољевац завршени, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП Дирекција је увела у посао извођача „Lefter“ доо Бор на извођењу радова на реконструкцији парка у центру Бољевца, ГЗЗ „Пионир“ Власотинце на извођењу радова на капиталном одржавању Дома културе у Савинцу и извођача СЗТР „Гиле“ пр Младеновац на извођењу радова на капиталном одржавању Дома културе у селу Бољевац без правоснажног решења о грађевинској дозволи и пријави радова, што је супротно члану 138а. Закона о планирању и изградњи.
- Плаћени издатак од 500 хиљада динара по I Привременој ситуацији „Lefter“ доо Бор број 136/15 од 23.12.2015. године за извођење радова на реконструкцији парка у центру Бољевца евидентиран је на конту 011193 – спортски и рекреациони објекти и 311111 – зграде и грађевински објекти, а да радови нису окончани, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Плаћени издатак од 1.008 хиљада динара по I Привременој ситуацији „Lefter“ доо Бор, број 71/15 од 30.06.2015. године за извођење радова на капиталном одржавању Дома културе у Валакоњу евидентиран је на конту 011194 – установе културе и 311111 – зграде и грађевински објекти, а да радови нису окончани, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Више је исказана стална имовина на конту 011193 – спортски и рекреациони објекти за износ од 500 хиљада динара, док је за исти износ мање исказан конто 015115 – други објекти у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и

Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора и да обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројектно планирање, синтетички конто 511400 – Исказани су издаци у износу од 1.702 хиљаде динара.

Дана 09.04.2015. године ЈП Дирекција је закључило Уговор о изради Студије изводљивости система отпадних вода и канализације са „Водоинжењеринг“ доо Београд број 153. Вредност Уговора је 390 хиљада динара без ПДВ, односно 468 хиљада динара са ПДВ. Рок за израду Студије је 30 дана од дана потписивања уговора. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 468 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршилац посла „Водоинжењеринг“ доо Београд није ЈП Дирекција доставио бланко соло меницу за повраћај аванса у тренутку испостављања авансног рачуна, што није у складу са чланом 13. Уговора о изради Студије изводљивости система отпадних вода и канализације број 153 од 09.04.2015. године.
- Фактура извршиоца посла „Adomne“ доо Нови Сад, број 41/15 од 07.12.2015. године, по којој је извршен и евидентиран издатак у износу од 115 хиљада динара на име израде главног пројекта саобраћајне сигнализације приликом затварања дела улице Светосавска приликом извођења грађевинских радова, није потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора и да обезбеде валидну документацију за сваки издатак из буџета.

Ризик

Уколико се издаци по основу изведених радова извршавају без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Уколико се не примењују одредбе уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова) постоји ризик настанка неповољних догађаја, односно да радови нису изведени у складу са уговором, као и пројектом.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских

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

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 12.05.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

3.2.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2015. годину износи 55.371 хиљаду динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 46.837 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 39.769 хиљада динара за: изградњу чесме, водовода, канализације, потпорног зида, тротоара у износу од 31.737 хиљада динара, капитално одржавање шест домова културе у износу од 4.457 хиљада динара, капитално одржавање пута у износу од 1.500 хиљада динара, уређење градског парка у износу од 500 хиљада динара и пројекте у износу од 1.575 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• У пословним књигама ЈП Дирекција ова позиција више је исказана за износ од 34.167 хиљада динара и то:

- у износу од 32.592 хиљаде динара за објекте чија изградња још траје и радове који нису завршени (изградња водовода у износу од 2.099 хиљада динара, изградња канализације у износу од 28.493 хиљаде динара, капитално одржавање пута до Рујишта у износу од 1.500 хиљада динара, уређење градског парка у износу од 500 хиљада динара), док је мање исказано стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми,

- у износу од 1.575 хиљада динара за пројекте, док је мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.

Наведено је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• У пословним књигама ЈП Дирекција као зграде и грађевински објекти у укупном износу од 5.602 хиљаде динара воде се капитална улагања у шест домова културе у селима укупне вредности од 4.457 хиљада динара, потпорни зид у износу од 559 хиљада динара, тротоар у износу од 331 хиљаде динара и чесма у Малом Извору у износу од 255 хиљада динара, уместо у пословним књигама Општинске управе, што је супротно Закону о јавној својини. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу вредност зграда и грађевинских објеката, односно да у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву и пренос на употребу врше по окончаној ситуацији уз употребну дозволу.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 810 хиљада динара за опрему за саобраћај-сигнализација и административну опрему.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 6.258 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 32.592 хиљаде динара за објекте чија изградња још траје и

радове који нису завршени (изградња водовода у износу од 2.099 хиљада динара, изградња канализације у износу од 28.493 хиљаде динара, капитално одржавање пута до Рујишта у износу од 1.500 хиљада динара, уређење градског парка у износу од 500 хиљада динара), јер је приликом сваког плаћања по привременим ситуацијама настали издатак евидентиран на употребу.

Препорука број 6

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

Нематеријална имовина, конто 016100 – На овој позицији није исказана вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 1.575 хиљада динара за вредност пројеката услед неправилног евидентирања.

Препорука број 7

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

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 8.534 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 8.534 хиљаде динара и усаглашен је са обавезама исказаним у пасиви биланса стања.

Ванбилансна актива, група 351000 – На овој позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 9.616 хиљада динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.
- ЈП Дирекција не води помоћну евиденцију примљених меница.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и искажу примљене менице и успоставе евиденцију примљених меница.

Ризик

Уколико се имовина не евидентира у пословним књигама јавља се ризик од отуђења исте.

Препорука

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2015. годину износи 55.371 хиљаду динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 8.534 хиљаде динара, од чега се 3.412 хиљада динара односи на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене и 5.122 хиљаде динара на обавезе из пословања.

Обавезе за остале расходе, група 245000 – Исказан је износ од 3.412 хиљада динара, односи се на обавезу за порез на додату вредност код ЈП Дирекција.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 5.122 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 46.837 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 5.602 хиљаде динара за нефинансијску имовину у сталним средствима, која треба да се води у пословним књигама Општинске управе.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу вредност зграда и грађевинских објеката, односно да у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву.

Ванбилансна пасива, група 352000 – На овој позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција мање исказана за износ од најмање 9.616 хиљада динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и искажу примљене менице и успоставе евиденцију примљених меница.

4. Набавке

ЈП Дирекција је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 49 од 13.02.2015. године. На основу члана 46. Статута ЈП Дирекције заводни број 06-121/2014-И/6 од 16.12.2014 и 129/1 од 30.04.2015. године Надзорни одбор на седници одржаној дана 01.10.2015 донео је Одлуку о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

ЈП Дирекција је спровела 40 поступака јавних набавки у укупном износу од 124.418 хиљада динара са ПДВ, од којих 25 у отвореном поступку у износу од 101.843 хиљаде динара са ПДВ, 13 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 17.722 хиљаде динара са ПДВ и два преговарачка поступка у износу од 4.853 хиљаде динара са ПДВ.

Ревидирано је укупно шест поступака јавних набавки у вредности од 67.899 хиљада динара, и то: два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу 3.568 хиљада динара са ПДВ, три отворена поступка у вредности од 59.923 хиљаде динара са ПДВ и један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива у вредности од 4.408 хиљада динара са ПДВ.

Ревидиране јавне набавке су у складу са Законом о јавним набавкама:

1) *Отворени поступак јавне набавке број 24/2015 – извођење радова на санацији пута Подгорац – Подгорац Тимок*, по којем је закључен Уговор број 609 од 28.09.2015. године са групом понуђача САЗР „Влада Кикс“ Бољевац и АП „Дејан Радовановић“ пр Бор у вредности од 6.651 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.981 хиљаде динара са ПДВ.

2) *Отворени поступак јавне набавке обликован у девет партија број 01/2015 - изнајмљивање механизације за санацију атарских путева на територији општине Бољевац*, по којем је, за партију 4, закључен Уговор број 109 од 31.03.2015. године о набавци услуге превоза материјала по месним заједницама са групом понуђача САЗР „Влада Кикс“ Бољевац и ЈКП „Услуга“ Бољевац у вредности од 7.917 хиљада динара без ПДВ, односно 9.500 хиљада динара са ПДВ.

3) *Отворени поступак јавне набавке број 13/2015 – извођење радова на фекалној канализационој мрежи и систему за пречишћавање отпадних вода општине Бољевац*, по којем је закључен Уговор број 461 од 07.08.2015. године са ВП „Ћуприја“ ад Ћуприја у вредности од 35.368 хиљада динара без ПДВ, односно 42.442 хиљаде динара са ПДВ.

4) *Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда број 1/2015 – извођење радова на реконструкцији пута Рашинац – Рујиште*, по којем је закључен Уговор број 610 од 28.09.2015. године са ПЗП „Зајечар“ ад Зајечар у вредности од 3.674 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.408 хиљада са ПДВ.

5) *Јавна набавка мале вредности број 02/2015 - одржавање јавне расвете на територији општине Бољевац*, по којој је закључен Уговор број 31 од 09.02.2015 године са „Јевтовић“ доо Бор о одржавању јавне расвете на територији општине Бољевац у вредност од 1.511 хиљада динара без ПДВ, односно 1.813 хиљада динара са ПДВ.

6) *Јавна набавка мале вредности број 07/2015 – одржавање јавне расвете на територији општине Бољевац*, по којој је закључен Уговор број 303 од 21.05.2015. године са „Јевтовић“ доо Бор о одржавању јавне расвете на територији општине Бољевац у вредности од 1.462 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.755 хиљада динара са ПДВ.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА
ПЛАНИРАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ БОЉЕВАЦ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

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
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођача				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)		8.534		8.534
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акције				
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, изузев 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	Страна финансијски деривати				

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправна вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)				
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благјина				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благјина				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дети аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		8.534		8.534
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		8.534		8.534
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрчувати исплаћени расходи и издаци		8.534		8.534
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		55.404	33	55.371
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		8.534
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1088)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија 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 домаћинства 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 хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних банака		
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 хартија 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 кошта	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 домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
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	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
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	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
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 кошта	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		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
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		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
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		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
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		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		3.412
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		3.412
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		3.412
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повореде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		5.122
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАЉАЧИМА (1204 + 1205)		5.122
1204	252100	Добљачи у земљи		5.122
1205	252200	Добљачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		46.837
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		46.837
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		46.837
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		46.837
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
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	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И 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 + 1218)		55.371
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 29.02.2016 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



