



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 - 902/2016-04
Београд, 28. новембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	5
1. Извештај о саставним деловима 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 СASTАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И УРБАНИЗАМ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД“	17
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И УРБАНИЗАМ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....	45

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И УРБАНИЗАМ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД“

1. Извештај о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 Димитровград 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 рачуноводству^[1], Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова^[2] и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем^[3]. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“.

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.

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

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 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

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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ за 2015. годину:

1) због неевидентирања појединих издатака на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 4.125 хиљада динара и

2) део расхода и издатака је више исказан за 207 хиљада 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ је у 2015. години неправилно створило обавезе и извршило расходе и издатке у износу од најмање 1.430 хиљада динара, и то: без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима у износу од 356 хиљада динара и за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.074 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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

28. новембар 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	14
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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ за 2015. годину (тачка 3.1., 4.2. и 4.3. Напомена) у саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ за 2015. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1) због неевидентирања појединих издатака на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 4.125 хиљада динара (тачка 4.2. и 4.3. Напомена) и

2) 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 207 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 207 хиљада динара (тачка 3.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да у Билансу стања правилно искажу вредност нефинансијске имовине и капитала (тачка 3.2.1.1. Напомена – Препорука број 5) и

2) да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.1.1.6. и 3.1.1.11. Напомена – Препоруке број 2.2 и 4).

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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ за 2015. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 1.430 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 356 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим

⁴ 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.

прописима и то за: јубиларну награду запосленом за право стечено у 2014. години у износу од 48 хиљада динара, обрачунате и исплаћене дневнице за службено путовање у земљи до неопорезивог износа у износу од осам хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 19 хиљада динара, без донетог интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију, куповину лед сијалица у износу од 38 хиљада динара, по рачуну TRGOVINA МАТЕЈИЋ D.O.O. Крушевац, без закљученог уговора, куповину лед сијалица, конектора и адаптера у износу од 128 хиљада динара, по рачунима Компаније Благојевић д.о.о. Нови Сад и набавку намештаја у износу од 115 хиљада динара по рачунима SIGMA enterijeri d.o.o. Beleš, Dimitrovgrad, без закљученог уговора (тачка 3.1.1.3., 3.1.1.5., 3.1.1.6., 3.1.1.9. и 3.2.1.2. Напомена);

2) преузела обавезе изнад одобрене апропријације у укупном износу од 1.074 хиљада динара (тачка 4.3. Напомена);

ПРИОРИТЕТ 2⁵

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

(1) Поједине пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и цену прописане имовине и њено вредносно обрачунавање,

(2) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Обавезе преузимају и расходе извршавају по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.3., 3.1.1.6., 3.1.1.9. и 3.2.1.2. Напомена – Препоруке број 1; 2.1; 3.1 и 6) и

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 8);

ПРИОРИТЕТ 2

3) Попишу целокупну имовину и обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 4.1. Напомена – Препорука број 7).

5. Мере предузете у поступку ревизије

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ није, у току ревизије, предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

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

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 ИЗГРАДЊУ И
УРБАНИЗАМ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

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. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	23
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000.....	24
3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000	24
3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000	25
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	27
3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000	28
3.1.1.11. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	29
3.2.1. Издаци за нефинансијску имовину	29
3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	29
3.2.1.2. Машине и опрема, група 512000	30
4. Биланс стања.....	31
4.1. Попис имовине и обавеза	31
4.2. Актива.....	33
4.3. Пасива.....	33
5. Набавке.....	36

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ основана је Одлуком Скупштине општине Димитровград о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ бр. 06-39/12-1/6-4 од 10.12.2012. године и променом оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ бр. 06-13/13 од 07.03.2013. године.

Седиште ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ је у Димитровграду у ул. Балканска бр. 2.

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у име и за рачун општине Димитровград врши: уређивање грађевинског земљишта, обрачун и наплату накнаде за уређивање – опремање грађевинског земљишта, одржавање и градњу општинских путева и улица са хоризонталном и вертикалном сигнализацијом, одржавање и изградњу јавне расвете и плаћање утрошене електричне енергије за јавну расвету, одржавање и градњу јавних површина и објеката, израду просторних и урбанистичких планова и просторно техничке документације и организацију и координацију грађења и стручног надзора над изградњом објеката у општини Димитровград.

Матични број ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ је 20886161, а порески идентификациони број (ПИБ) 107866007.

Органи ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ су: Надзорни одбор и директор.

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

Директора ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ именује оснивач, на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса.

Општа акта ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ су: Статут, Правилници, Пословници, Одлуке којима се на општи начин уређују одређена питања и Ценовник услуга.

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 систему⁶,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину⁷,
- 3) Закон о јавним набавкама⁸,
- 4) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹;
- 5) Закон о порезу на доходак грађана¹⁰;

⁶ „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

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

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн., 47/ 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/2014 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн., 112/15

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135004, 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

- 6) Закон о раду¹¹,
 - 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹²;
 - 8) Уредба о буџетском рачуноводству¹³,
 - 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 година¹⁴,
 - 10) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁵,
 - 11) Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁶,
 - 12) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷,
 - 13) Одлука о буџету општине Димитровград за 2015. годину,
 - 14) Статут ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“,
 - 15) Правилник о коришћењу сопственог аутомобила запослених,
 - 16) Одлука о коефицијентима радних места према систематизацији радних места
- и
- 17) 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 (зараве) 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	7
1	ЈП Дирекција	8.200	8.200	8.164	8.164	100	100
Укупно општина – група 411000		94.677	94.685	90.509	90.764	956	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде 14 запослених у износу од 8.164 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.200 хиљада динара.

Исплата плате запосленима вршена је на основу Одлуке о коефицијентима радних места према систематизацији радних места број: 007-330/1-2014 од 03.06.2014. године, коју је донео директор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, на коју је сагласност дао Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ и председник општине Димитровград. Одлуку о утврђивању цене рада доносио је директор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ и у 2015. години примењивана је цена рада у бруто износу од 9.033,12 динара, односно у нето износу од 6.332,22 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

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

¹² „Службени гласник РС“, број 116/14

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 21/14

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

¹⁶ „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

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

• Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (к-то 411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111) 7.191 хиљаде динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112) 45 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника (к-то 411113) 13 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115) 24 хиљаде динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 411117) 27 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118) 858 хиљада динара, остали додаци и накнаде запосленима (к-то 411119) шест хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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	1.475	1.475	1.468	1.468	100	100
Укупно општина – група 412000		17.063	17.065	16.232	16.309	96	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.468 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.475 хиљада динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 984 хиљаде динара, који је планиран у износу од 988 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 422 хиљаде динара, који је планиран у износу од 425 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 62 хиљаде динара, који је планиран у износу од 62 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр.3 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	617	617	615	615	100	100
Укупно општина – група 416000		2.972	3.131	2.959	2.959	95	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде запосленима, од чега за једно лице које је то право стекло у 2014. години, и накнаде члановима надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од 615 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 617 хиљада динара.

Обрачун и исплата јубиларних награда вршена је на основу Правилника о раду број: 001-21/13 од 12.02.2013. године. Обрачун и исплата накнада члановима Надзорног одбора вршени су на основу Одлуке о висини накнаде за рад председника и

чланова, надзорних одбора свих јавних предузећа чији је оснивач општина Димитровград.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен обрачун и исплата јубиларне награде у износу од 48 хиљада динара лицу које је то право стекло 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 локалних власти, 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 преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, супротно Закону о буџету Републике Србије за фискалну годину постоји ризик неправилног обрачунавања и исплате јубиларних награда.

Препорука број 1

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима.

3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 4 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	460	460	384	384	83	100
Укупно општина – група 421000		53.125	53.200	50.007	50.007	94	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 384 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 460 хиљада динара, и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 106 хиљада динара, услуге комуникација 210 хиљада динара, (за услуге мобилног телефона по рачунима Telenor d.o.o. Beograd) и трошкове осигурања 68 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 5 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	70	70	15	15	21	100
Укупно општина – група 422000		1.203	1.203	996	996	83	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 15 хиљада динара, на терет средстава буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 70 хиљада динара од чега за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 15 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 70 хиљада динара.

Накнада трошкова путовања у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ уређена је Правилником о раду, којим је прописано да се за обрачун и исплату дневница за службено путовање примењује члан 18. став 1. тачка 2. Закона о порезу на доходак грађана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање за дневнице за службено путовање у земљи у износу од осам хиљада динара, које су обрачунаване и исплаћиване у износу до неопорезивог износа дневнице за службени пут у земљи, што је супротно члану 32. Општег колективног уговора, којим је прописано да дневница за службено путовање у земљи износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да акта интерне регулативе усагласе и обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи врше у складу са Општим колективним уговором.

3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 6 Услуге по уговору

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	1.285	1.285	1.222	1.047	81	86
Укупно општина – група 423000		34.045	34.045	28.743	29.498	87	103

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.222 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 902 хиљаде динара и из осталих извора 320 хиљада динара, од чега за: компјутерске услуге 139 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 60 хиљада динара, услуге информисања 76 хиљада динара, стручне услуге 506 хиљада динара, у које су укључене услуге за вршење надзора над извођењем радова у улици Георги Димитрова, које су неправилно економски класификоване, репрезентацију 45 хиљада динара, у које су укључене угоститељске услуге по рачуну SUR “OAZA“ PR, Dimitrovgrad број: 296/16 од 29.12.2015. године, без донетог интерног акта за коришћење средстава репрезентације и остале опште услуге у износу од 396 хиљада динара, у које су укључене исплате солидарне помоћи у случају болести запосленог, које су неправилно економски класификоване и 320 хиљада динара из осталих извора, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.285 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 19 хиљада динара за угоститељске услуге, SUR “OAZA“ PR, Димитровград по рачуну број: 296/16 од 29.12.2015. године, без донетог интерног

акта за коришћење средстава репрезентације, 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.

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи за услуге за вршење надзора над извођењем радова у улици Георги Димитрова и исплате солидарне помоћи у случају болести запосленог у износу од 175 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, које је требало евидентирати на групама конта: 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 139 хиљада динара и 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 36 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик за преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима и 2) расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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	2.440	2.440	1.883	1.915	78	102
Укупно општина – група 424000		22.860	22.860	12.527	13.379	59	107

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.883 хиљаде динара на терет средстава буџета, и то за: услуге одржавања националних паркова и природних површина 865 хиљада динара и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 1.018 хиљада динара (на име вршења геодетских услуга за потребе ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Димитровград“ „АВ&СО GEOSYSTEMS“ ДОО, Нови Сад по уговору број: 007-216/1-2015 од 25.03.2015.

године и рачунима број: 1043/15, 1044/15, 1045/15, 1046/15 и 1047/15), за које су буџетом планирана средства у износу од 2.440 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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	7.620	7.620	6.207	6.207	81	100
Укупно општина – група 425000		64.488	64.488	46.906	31.799	49	68

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.207 хиљада динара за текуће поправке и одржавање на терет средстава буџета, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 5.166 хиљада динара и то за крпљење ударних рупа у приградским насељима, у које су укључени радови на изградњи потпорног зида у улици Борачка у Димитровграду и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.041 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.620 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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
5	ЈП Дирекција	830	830	771	771	93	100
Укупно општина – група 426000		10.521	10.521	11.098	9.620	91	87

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 771 хиљаде динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 830 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 191 хиљаде динара (по уговору који се реализује у две буџетске године и по рачунима (PREDUZEĆE ZA PROMET I USLUGE „BUBA“ DOO DIMITROVGRAD), материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 80 хиљада динара (по рачунима Привредно друштво VIS - PLUS DOO Димитровград) и за материјал за посебне намене у износу од 500 хиљада динара (по рачунима TRGOVINA Matejić d.o.o. и КОМПАНИЈЕ БЛАГОЈЕВИЋ доо НОВИ САД).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор о набавци канцеларијског материјала између PREDUZEĆE ZA PROMET I USLUGE „BUBA“ DOO DIMITROVGRAD и ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ број: 007-113/1-2015 од 19.02.2015. године је закључен без периода важења, 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.

• ЈП „Дирекција за урбанизам и комуналне делатности Димитровград“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 166 хиљада динара по рачуну TRGOVINE Matejić d.o.o. број: FA - 15478-0/15 од 09.12.2015. године за куповину лед сијалица у износу од 38 хиљада динара и рачунима КОМПАНИЈЕ БЛАГОЈЕВИЋ доо НОВИ САД број: 2134TR-2015 од 15.12.2015. године и број: 2168TR-2015 од 17.12.2015. године за куповину лед сијалица, конектора, адаптера и друго у износу од 128 хиљада динара, 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.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да уговоре по којима се плаћање реализује у две буџетске године закључују 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.

Ризик

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

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал који се извршавају у две фискалне године постоји ризик да неће бити планирани расходи до износа који ће се извршавати у свакој од две фискалне године.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за материјал врше на основу закључених уговора и 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за материјал по уговору, који се реализују у две фискалне године, да планирају и уговоре клаузулу о износу који се реализује у свакој фискалној години.

3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 10 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
4	ЈП Дирекција	394	394	333	333	85	100
Укупно општина – група 465000		9.006	9.006	8.419	8.419	93	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 333 хиљаде 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 394 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.11. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Табела бр. 11 Порези, обавезне таксе, казне и пенали 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	500	500	146	114	23	77
Укупно општина – група 482000		1.122	1.122	726	679	61	94

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 146 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за остале порезе (за израду катастарског плана у век. облику и оверу КТП-а Републичком геодетском заводу, Служба за катастар непокретности Димитровград по рачуну број: 131 од 19.11.2015. године), за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за израду катастарског плана у век. облику и оверу КТП-а у износу од 32 хиљаде динара неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе и казне уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.2.1. Издаци за нефинансијску имовину

3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 12 Зграде и грађевински објекти 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	58.816	58.816	34.508	34.647	59	100
Укупно општина – група 511000		93.046	93.046	53.052	50.758	55	96

На овој буџетској позицији исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте, на основу Програма уређења грађевинског земљишта и изградње објеката комуналне

инфраструктуре са финансијским планом за 2015. годину који реализује ово јавно предузеће, у износу од 34.508 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то: 32.308 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката (за изведене радове на реконструкцији објекта вртића „Лептирић“, реконструкције улице Георги Димитрова у селу Жељуша) и 2.200 хиљада динара за пројектно планирање (за израду пројекта парцелације и препарцелације катастарских парцела намењених за радну зону „Белеш“ код Димитровграда и осталих Планом предвиђених пројеката), за које су буџетом планирана средства у износу од 58.816 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да због неевидентирања појединих издатака на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 4.125 хиљада динара и то за: изведене радове на реконструкцији објекта вртића „Лептирић“ 3.825 хиљада динара и израду пројекта парцелације и препарцелације катастарских парцела намењених за радну зону „Белеш“ код Димитровграда 300 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за урбанизам и комуналне делатности општине Димитровград“ препоручујемо да издатке за зграде и грађевинске објекте, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за зграде и грађевинске објекте на погрешној економској класификацији, постоји ризик да издаци за зграде и грађевинске објекте неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за зграде и грађевинске објекте планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.2.1.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 13 Машине и опрема

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	420	420	416	416	99	100
Укупно општина – група 512000		11.170	11.170	3.585	3.857	35	108

На овој буџетској позицији исказани су расходи за набавку опреме за потребе овог јавног предузећа у износу од 416 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: административну опрему, намештај (полице, комодe и остали намештај) и плотер – штампач за које су буџетом планирана средства у износу од 420 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 115 хиљада динара за набављен

намештај (полице, комоде и остали намештај), предузећу SIGMA enterijeri, doo, Белеш, Димитровград по рачуну број: 02/2015 од 31.01.2015. године, без закљученог уговора за набављену опрему, 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.

Одговорним лицима Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да обавезе за издатке за опрему преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе испоручилаца и прималаца добара.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза и извршавање издатака за машине и опрему врше на основу закључених уговора.

4. Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ – Вршилац дужности директора ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео је дана 29.12.2015. године Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисије за попис број: 007–1245/1–2015.

Решење о именовању чланова комисије за попис имовине и обавеза број: 007–1246/1–2015 којим је именована комисија за попис имовине и обавеза, донето је дана 29.12.2015. године од стране вршиоца дужности директора ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“.

Упутство директора за попис имовине и обавеза број: 007–1246/2–2015 донео је дана 29.12.2015. године вршилац дужности директора ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“.

Пописна комисија је извршила следеће радње: утврђивање стварних количина имовине која се пописује; утврђивање стварног стања на основу пописних листа на пописним местима; евидентирање у пописним листама натуралних промена са стањем на дан 31. децембра за годину за коју се врши попис; достављање посебних пописних листа за имовину која се налази код других правних субјеката; попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартије од вредности и сталних средстава, попис финансијске имовине и обавеза који се врши према стању у пословним књигама; попис финансијске имовине и обавеза који се врши према стању у пословним књигама и састављање извештаја о извршеном попису.

Комисија за попис сачинила је дана 23.02.2016. године Извештај о извршеном годишњем попису број: 001–186/1–2016 који садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања као и предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и

евидентирање вишкова, као и начин за решавање имовине која више није за употребу), док не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима.

Извештај о извршеном годишњем попису достављен је дана 23.02.2016. године надзорном одбору ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, који је истог дана донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном годишњем попису за 2015. годину број: 008–186/3–2016.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Поједине пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и цену прописане имовине и њено вредносно обрачунавање, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописана садржина Извештаја о извршеном попису.
- Извештај о извршеном попису достављен је дана 23.02.2016. године Надзорном одбору ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да Извештај о извршеном попису, комисија за попис, доставља надлежном органу правног лица најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да попис врше 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 5 конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Табела бр. 14 Преглед добављача који су послали конфирмацију у 000 динара

редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЈП „ПОШТА СРБИЈЕ“, Београд	0	3	3
2.	STEVA montist, DOO, Dimitrovgrad	105	99	6
	Укупно:	105	102	9

У поступку ревизије утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од девет

хиљада динара, 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.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовина и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

Препорука број 7

Одговорним лицима препоручујемо да годишњи попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ на дан 31.12.2015. године, износи 2.040 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 1.028 хиљада динара.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 1.028 хиљада динара (за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему, плотер и комуникациону опрему).

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ исказани су у износу од 1.012 хиљаде динара и то за: обрачунате неисплаћене зараде за месец децембар 2015. године, обавезе према добављачима и накнаде надзорном одбору.

4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ за 2015. годину, износи 2.040 хиљада динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 1.012 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 454 хиљаде динара за обрачунату, а неисплаћену плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 46 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен порез на плате за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 87 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 32 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од пет хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за незапосленост на плату за месец децембар 2015. године

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 75 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 32 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од пет хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за случај незапослености на терет послодавца на плату за месец децембар 2015. године.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 209 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да по основу конфирмација, добијених у поступку ревизије, на захтев ревизора, није усаглашено стање код ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у износу од девет хиљада динара.

Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза већи у односу на расположиви износ апропријације код ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ износи 1.074 хиљаде динара.

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима:

Табела бр. 15 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	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	8.200	8.164	36		624	-588
412	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	1.475	1.468	7		112	-105
426	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	830	770	60	121		-61
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-754

<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</i>							
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	10	11	12	13	14	15
423	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање		320	-320			-320
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-320

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.074 хиљаде динара. 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 588 хиљада динара по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године.
- (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 105 хиљада динара по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2015. године.
- (3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 320 хиљада динара за извршено плаћање по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, извор 07, за јавне радове „Уређење слободних, неуређених простора (чишћење и озелењавање)“ и набавку опреме и одеће за рад, по рачуну број: 24 од 26.11.2015. године од STR AGROINŽENJERING pr, Dimitrovgrad.
- (4) 426000 – Материјал у износу од 61 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности Стратешко, просторно и урбанистичко планирање, извор 01, за новогодишњу декорацију по рачунима: „Steva Montist“ doo, Dimitrovgrad, STR „BOJA“ pr, Dimitrovgrad, STZR „ELEKTROSERVIS DEMI“ pr, Dimitrovgrad, „КОМПАНИЈА БЛАГОЈЕВИЋ“ д.о.о., Нови Сад.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 381 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, група 254100 – На овој буџетској позицији код ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ исказане су обавезе у износу од 29 хиљада динара и односи се на умањење зараде за децембар 2015. године у износу од 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачуни исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остале обавезе из пословања, група 254900 – На овој билансној позицији исказане су обавезе по административним забранама у износу од 38 хиљада динара.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.028 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ са стањем на дан 31.12.2015. године износи 1.028 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

На основу Завршног рачуна ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ 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 изградњу и урбанизам општине Димитровград“ настави са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету општине Димитровград за 2015. годину и донетом финансијском плану ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ за 2015. годину.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета и финансијског плана, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

5. Набавке

Јавне набавке за ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ спроводило је лице са високом стручном спремом Правног факултета запослено на одређено време до 02.11.2015. године у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, као помоћник председника општине Димитровград у периоду од 02.11.2015 – 22.12.2015. године и као запослени у Општинској управи општине Димитровград у Одељењу за привреду и финансијске послове на пословима радног места службеник за јавне набавке у периоду од 23.12.2015. године, без поседовања сертификата за службеника за јавне набавке, који је стекло дана 05.05.2015. године под бројем: 152-02-197/2015-1129.

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, у 2015. години у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ је систематизовала послове за јавне набавке, за које су прописани услови: висока стручна спрема, Правни факултет, три године радног стажа од чега најмање шест месеци радног искуства на датим пословима, без прописаног услова поседовања сертификата за службеника за јавне набавке, иако планирани годишњи износ јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ захтева поседовање најмање једног службеника за јавне набавке.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео је дана 29.01.2015. године План јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, у законом прописаном року, којим је планирано 13 поступака јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 167.250 хиљада динара без ПДВ, односно 200.700 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, 24 поступка јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 37.221 хиљаде динара без ПДВ, односно 42.885 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и 64 поступка јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 10.320 хиљада динара без ПДВ, односно 12.160 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, у 2015. години, спровела је три поступка јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 16.358 хиљада динара без ПДВ, односно 19.633 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, седам поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 14.183 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.901 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, један поступак јавне набавке у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда процењене вредности 7.763 хиљаде динара без ПДВ, односно 9.204 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и 27 поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 3.391 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.856 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Лице са високом стручном спремом Правног факултета запослено на одређено време до 02.11.2015. године у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, као помоћник председника општине Димитровград у периоду од 02.11.2015 – 22.12.2015. године и као запослени у Општинској управи општине Димитровград у Одељењу за привреду и финансијске послове на пословима радног места службеник за јавне набавке у периоду од 23.12.2015. године, спроводило је поступке јавних набавки за потребе ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, без поседовања сертификата за службеника за јавне набавке до 04.05.2015. године, који је стекло дана 05.05.2015. године под бројем: 152-02-197/2015-1129, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 21.000 динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.
- ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“, у 2015. години у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ је систематизовала послове за јавне набавке, за које су прописани услови: висока стручна спрема, Правни факултет, три године радног стажа од чега најмање шест месеци радног искуства на датим пословима, без прописаног услова поседовања сертификата за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама, којим је таква обавеза прописана.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручује се да обезбеде службеника за јавне набавке и да актом којим уређују систематизацију радних места, као услов за обављање послова јавних набавки, предвиде службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

1. Јавна набавка у отвореном поступку број: 7P/15 од 29.07.2015. године – Извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Гојин Дол

Одговорни пројектант ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ као одговорно лице наручиоца на основу овлашћења број: 007–636/1–2015 од 29.07.2015. године донео је Одлуку број: 004–659/1–2015 од 29.07.2015. године и решење број: 004–660/1–2015 од 29.07.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Гојин Дол.

Процењена вредност јавне набавке је 3.333 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 31.08.2015. године, о чему је сачињен записник број: 004–760/1–2015, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 004–764/1–2015 од 01.09.2015. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео дана 01.09.2015. године Одлуку о додели уговора број: 004–765/1–2015 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ТПП „ПОСЛОВНОСТ“ д.о.о. НИШ.

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ закључила је дана 06.10.2015. године Уговор о извођењу радова изградње водоводне мреже у селу Гојин Дол број: 007–841/1–2015 са понуђачем ТПП „ПОСЛОВНОСТ“ д.о.о. НИШ, уговорене вредности у износу од 3.197 хиљада динара без ПДВ, односно 3.837 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са роком за завршетак радова од 60 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац по овом уговору у 2015. години није вршио плаћање извођачу радова ТПП „ПОСЛОВНОСТ“ д.о.о. НИШ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је по закљученом уговору преузео обавезе за капиталне издатке за извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Гојин Дол у износу од 3.837 хиљада динара, које захтевају плаћање у више година, без предлога органа надлежног за послове финансија и без сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 52. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

2. Јавна набавка у отвореном поступку број: 8P/15 од 28.07.2015. године – Извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Жељуша

Одговорни пројектант ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ као одговорно лице наручиоца на основу овлашћења директора број: 007–636/1–2015 од 29.07.2015. године донео је Одлуку број: 004–655/1–2015 од 28.07.2015. године и решење број: 004–656/1–2015 од 28.07.2015. године којом је

покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Жељуша.

Процењена вредност јавне набавке је 3.333 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28.08.2015. године, о чему је сачињен записник број: 004–753/1–2015, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 004–762/1–2015 од 01.09.2015. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео дана 01.09.2015. године Одлуку о додели уговора број: 004–763/1–2015 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ТПП „ПОСЛОВНОСТ“ д.о.о. НИШ.

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ закључила је дана 06.10.2015. године Уговор о извођењу радова изградње водоводне мреже у селу Жељуша број: 007–842/1–2015 са понуђачем ТПП „ПОСЛОВНОСТ“ д.о.о. НИШ, уговорене вредности радова у износу од 3.185 хиљада динара без ПДВ, односно 3.822 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, са роком за завршетак радова од 60 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање извођачу радова ТПП „ПОСЛОВНОСТ“ д.о.о. НИШ у износу од 379 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је по закљученом уговору преузео обавезе за капиталне издатке за извођење радова на изградњи водоводне мреже у селу Жељуша у износу од 3.822 хиљаде динара, које захтевају плаћање у више година, без предлога органа надлежног за послове финансија и без сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 52. Закона о јавним набавкама.
- Одговор заинтересованом лицу, у писаном облику, није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

3. Јавна набавка у отвореном поступку број: 30Р/15 од 14.10.2015. године – Извођење радова на реконструкцији крова спортске хале у СТЦ Димитровград

Вршилац дужности директора ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео је Одлуку број: 004–873/1–2015 од 14.10.2015. године и решење број: 004–874/1–2015 од 14.10.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Извођење радова на реконструкцији крова спортске хале у СТЦ Димитровград.

Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 16.11.2015. године, о чему је сачињен записник број: 004–949/1–2015, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 004–975/1–2015 од

23.11.2015. године, на основу кога је вршилац дужности директора ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео дана 23.11.2015. године Одлуку о додели уговора број: 004–976/1–2015 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „IZOGRADNJA PLUS“ D.O.O. NIŠ.

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ закључила је дана 08.12.2015. године Уговор о извођењу радова на реконструкцији крова спортске хале у СТЦ Димитровград број: 007–1028/1–2015 са понуђачем „IZOGRADNJA PLUS“ D.O.O. NIŠ, уговорене вредности радова у износу од 9.979 хиљада динара без ПДВ, односно 11.975 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и роком за завршетак радова од 50 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац по овом уговору у 2015. години није извршио плаћање извођачу „IZOGRADNJA PLUS“ D.O.O. NIŠ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је по закљученом уговору преузео обавезе за капиталне издатке за извођење радова на реконструкцији крова спортске хале у СТЦ Димитровград у износу од 11.975 хиљада динара, које захтевају плаћање у више година, без предлога органа надлежног за послове финансија и без сагласности надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 52. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

4. Јавна набавка мале вредности број: 25P/15 од 03.04.2015. године – Крпљење ударних рупа у граду и приградским насељима

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео је Одлуку број: 007–256/1–2015 од 03.04.2015. године и решење број: 004 – 257/1 – 2015 од 03.04.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Крпљење ударних рупа у граду и приградским насељима.

Процењена вредност јавне набавке је 2.917 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 16.04.2015. године, о чему је сачињен записник број: 004–301/1–2015, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 004–306/1–2015 од 16.04.2015. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео дана 16.04.2015. године Одлуку о додели уговора број: 004–307/1–2015 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу TRACE PZP NIŠ AD NIŠ.

ЈП Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград закључила је дана 27.04.2015. године Уговор о крпљењу ударних рупа у граду и приградским насељима број: 007–344/1–2015 са понуђачем TRACE PZP NIŠ AD NIŠ са уговореном јединичном ценом свих радова у износу од 12 хиљада динара без ПДВ, односно 14 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, уз ограничење да укупна плаћања не смеју прећи

укупан износ процењене вредности јавне набавке који износи 2.917 хиљада динара без ПДВ, односно 3.500 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање извођачу радова TRACE PZP NIŠ AD NIŠ у износу од 3.372 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца, у поступку јавне набавке мале вредности, да позив за подношење понуда објави на својој интернет страници.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца да конкурсну документацију објави на својој интернет страници.
- Измена и допуна конкурсне документације није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

5. Јавна набавка мале вредности број: 1У/15 од 04.03.2015. године – Вршење геодетских услуга за потребе ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео је Одлуку број: 004–163/1–2015 од 04.03.2015. године и решење број: 004–163/2–2015 од 04.03.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Вршење геодетских услуга за потребе ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“.

Процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 12.03.2015. године, о чему је сачињен записник број: 004–182/1–2015, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 004–182/2–2015 од 12.03.2015. године, на основу кога је директор ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ донео дана 13.03.2015. године Одлуку о додели уговора број: 004–185/1–2015 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „АВ&СО GEOSYSTEMS“ d.o.o. NOVI SAD.

ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ закључила је дана 25.03.2015. године Уговор о вршењу геодетских услуга за потребе ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ број: 007–216/1–2015 са понуђачем „АВ&СО GEOSYSTEMS“ d.o.o. NOVI SAD, са уговореном ценом услуге на годишњем нивоу у износу од 1.250 хиљада динара без ПДВ, односно 1.500 хиљада динара са

обрачунатим ПДВ, са периодом важења уговора од годину дана од дана потписивања уговора, односно до утрошка уговореног износа.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање пружаоцу услуга „AB&CO GEOSYSTEMS“ d.o.o. NOVI SAD у износу од 1.018 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења 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.
- Позив за подношење понуда није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца, у поступку јавне набавке мале вредности, да позив за подношење понуда објави на својој интернет страници.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца да конкурсну документацију објави на својој интернет страници.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

Ризик

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки од стране лица које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке и у Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ за послове јавних набавки не пропише као услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, постоји ризик да се послови јавних набавки неће обављати од стране лица које поседује потребна стручна знања и оспособљеност за обављање наведених послова

Уколико се настави са преузимањем обавеза по уговорима који се односе на капиталне издатке који захтевају плаћање у више година, без предлога органа надлежног за послове финансија и без сагласности надлежног извршног органа општине постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета општине, а одговорна лица поступаће супротно одредбама Закона о буџетском систему.

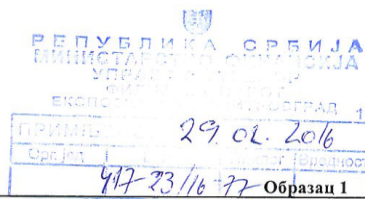
Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

Препорука број 9

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ препоручујемо да: обезбеде службеника за јавне набавке; актом којим уређују систематизацију радних места, као услов за обављање послова јавних набавки, предвиде службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе за капиталне издатке, који захтевају плаћање у више година, преузимају по предлогу органа надлежног за послове финансија и уз сагласност надлежног извршног органа општине; 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; поштују редослед уношења података у записник о отварању понуда; објављују обавештење о закљученом уговору; уговор закључују у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача; Одлуку о додели уговора објављују на интернет страници; Одлука о додели уговора садржи податке из плана набавки који се односи на предметну јавну набавку; позив за подношење понуда објављују на интернет страници; конкурсну документацију, са изменама и допунама, објављују на интернет страници и да Извештај о стручној оцени понуда садржи податке из плана набавки за предметну јавну набавку.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ И УРБАНИЗАМ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД“
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај – Биланс стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине
Димитровград“ на дан 31.12.2015. године



ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	8	3	2	2	1	2	0	8	8	6	1	6	1	4	2	8	0	2	0	4	9	5	6	2	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

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И УРБАНИЗАМ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД

СЕДИШТЕ ДИМИТРОВГРАД МАТИЧНИ БРОЈ 20886161

ПИБ 107866007 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-775641-41

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД

(Попуљава 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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	784	1,298	270	1,028
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	784	1,298	270	1,028
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	784	1,298	270	1,028
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	784	1,298	270	1,028
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАШЦИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

*Финансијски извештај – Биланс стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине
Димитровград“ 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 производње				
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)	2,659	1,012		1,012
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 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, 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	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај – Биланс стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине
Димитровград“ 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
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	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
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	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2,659	1,012		1,012
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2,659	1,012		1,012
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	966	1,012		1,012
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1,693			
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3,443	2,310	270	2,040
1073	351000	ВАШБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај – Биланс стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине
Димитровград“ на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2,659	1,012
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
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 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 хартија 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 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		

Финансијски извештај – Биланс стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине
Димитровград“ на дан 31.12.2015. године

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 домаћинстава 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)	786	736
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	667	624
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	485	454
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	50	46
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	93	87
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	34	32
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	5	5
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		

Финансијски извештај – Биланс стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине
Димитровград“ на дан 31.12.2015. године

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		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	119	112
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	80	75
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	34	32
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	5	5
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		

Финансијски извештај – Биланс стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине
Димитровград“ на дан 31.12.2015. године

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 инавлидско 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 инавлидско 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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
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 задуживања		
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		

*Финансијски извештај – Биланс стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине
Димитровград“ на дан 31.12.2015. године*

Ознака ОП	Број контга	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)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне 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 нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	180	276
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 ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	148	209
1204	252100	Добављачи у земљи	148	209
1205	252200	Добављачи 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)	32	67
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	32	29
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		38
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,693	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,693	
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,693	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	784	1,028
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	784	1,028
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	784	1,028
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	784	1,028
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 повчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај – Биланс стања ЈП „Дирекција за изградњу и урбанизам општине
Димитровград“ на дан 31.12.2015. 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	Нераспоредени 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)	3,443	2,040
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2016 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наређописац

