



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ
ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 1824/2016-04
Београд, 14. октобар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	5
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања	7
 ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
 ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ“ ЗА 2015. ГОДИНУ	
 ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - БИЛАНС СТАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ	

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ
ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ“**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ (у даљем тексту ЈП Дирекција) у делу који се односи на текуће расходе и издатке, нефинансијску имовину и обавезе, набавке и интерне контроле а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Трговиште за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о јавним предузећима⁷ и Статутом ЈП „Дирекција“ број 221/13 од 04.07.2013.године.

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 настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

¹ „Сл. гласник РС“, број 98/06

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁵ „Сл. гласник РС“, број 18/15

⁶ „Сл. гласник РС“, број 103/11, 10/12, ..., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/2015

⁷ „Сл. гласник РС“, број 119/12 и 44/14

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

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“, део расхода и издатака је више исказан за 16.370 хиљада динара и мање исказан за 16.370 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“- Биланс стања на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности: није извршен повраћај пренетих, а неутрошених средства буџета на дан 31.12.2015. године; нису исказане остале обавезе у износу од пет хиљада динара, обавезе по основу накнаде трошкова превоза у износу од 167 хиљада динара и по основу донација, дотација и трансфера у износу од 82 хиљаде динара; у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 2.607 хиљада динара, за које не поседују доказ о праву на њима; постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 370 хиљада динара и залихама у износу од 353 хиљаде динара у активи и пасиви Биланса стања.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијског извештаја имају питања наведена у Основу за изражавања мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ 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 Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације 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 расходи Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ 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.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ за 2015. годину, неправилно су створене обавезе у износу од најмање 54.489 хиљада динара, и то: за више исплаћене доприносе на плате у износу од 23 хиљаде динара; извршене расходе у супротности са законском регулативом у износу од 1.586 хиљада динара; преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.656 хиљада динара; за извршене расходе из осталих извора финансирања у износу од 10.721 хиљаде динара, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација; без валидне веродостојне документације у износу од 9.183 хиљаде динара; за преузете обавезе и извршене расходе супротно законским прописима који нису наведени другим тачкама, у укупном износу од 103 хиљада динара; по уговору без вредности у износу од 16.433 хиљада динара; без писаног уговора у износу од 8.276 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 3.508 хиљада динара.

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 приказне у саставним деловима финансијских извештаја ЈП „Дирекција“ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

14. октобар 2016. година

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

Садржај

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	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ за 2015. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2., 3.1.1.4., и 3.1.1.6.): (1) у вишем износу од 16.370 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 16.370 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 4.1.).
2. ЈП Дирекција није извршила повраћај пренетих, а неутрошених средства буџета на дан 31.12.2015. године (тачка 4.1.).
3. ЈП Дирекција није исказала остале обавезе у износу од пет хиљада динара, обавезе по основу накнаде трошкова превоза за месец новембар и децембар у износу од 167 хиљада динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 82 хиљаде динара, за неисплаћену плату за децембар 2015. године (тачка 4.2.).
4. Постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 370 хиљада и залихама у износу од 353 хиљаде динара у активи и пасиви Биланса стања динара (тачка 4.1. и 4.2.).

ПРИОРИТЕТ 2

5. ЈП Дирекција у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 2.607 хиљада динара, за које не поседују доказ о праву на њима (тачка 4.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. да до истека фискалне године изврше повраћај средстава која нису утрошена у буџет и да евидентирају обавезе (тачка 1.2);
3. да ЈП Дирекција евидентира остале обавезе, обавезе по основу накнаде трошкова превоза и обавезе по основу донација, дотација и трансфера, (тачка 1.3-преорука број 6)
4. да усагласе вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у активи и пасиви Биланса стања (тачка 1.6);

ПРИОРИТЕТ 2

1. да прибаве исправе о праву јавне својине за зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама (тачка 1.5).

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 развој општине Трговиште“ за 2015. годину је неправилно преузело обавезе и извршило расходе и издатке у износу од 54.489 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузело обавезу и извршило расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за постављено лице за више исплаћене доприносе у износу од 23 хиљаде динара (тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.2.).

2. Преузело обавезе и извршило расходе у износу од 1.586 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: у износу од 1.125 хиљада динара за спровођење програма стучне праксе без учешћа Националне службе за запошљавање (тачка 3.1.1.3) и у износу од 461 хиљаде динара по рачунима ЈП Комуналац (тачка 3.1.1.4.).

3. а) Преузело веће обавезе у износу од 4.656 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године и то за: превоз запослених у износу од 81 хиљаде динара за период од 11.2014. године до 11.2015. године, услуге по уговору у износу од 2.812 хиљада динара, по рачунима за одржавање путева у износу од 1.493 хиљаде динара и у износу од 270 хиљада динара (од чега по рачуну за израду главног пројекта у износу од 92 хиљаде динара) (тачка 4.2).

б) У финансијском извештају на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом у износу од 2.990 хиљада динара (тачка 4.2).

4. Преузело обавезу и извршило расходе и издатке без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације у укупном износу од 9.183 хиљаде динара (износ од 27.328 хиљада динара садржан је у збиру под редним бројевима: 9-исказане неправилности без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.619 хиљада динара, 8 - исказане неправилности без закљученог уговора у износу од 8.276 хиљада динара, и 7- исказане неправилности по основу закљученог уговора без вредности у износу од 16.433 хиљаде динара) и то: у износу од 34.637 хиљада динара за специјализоване услуге за санацију путева (тачка 3.1.1.4.); у износу од 1.187 хиљада динара за набавку армираних бетонских цеви (тачка 3.1.1.5); у износу од 758 хиљада динара за услугу стручног надзора (тачка 3.2.1.1.).

5. ЈП Дирекција је извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 10.721 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије и добила одобрење за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 4.2.).

6. Преузело обавезу и извршило расходе супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама, у укупном износу од 103 хиљаде динара (износ од 260 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 4- исказане неправилности без валидне рачуноводствене документације, износ од 1.187 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 9-исказане неправилности без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и износ од 8.501 хиљаде динара је садржан у збиру под редним бројем 4- исказане неправилности без валидне рачуноводствене документације и то: у износу од 103 хиљаде динара за услуге по уговору (тачка 3.1.1.3.); у износу од 8.501 хиљаде динара за специјализоване услуге (тачка 3.1.1.4.); у износу од 1.187 хиљада динара за набавку армираних бетонских цеви (тачка 3.1.1.5.); у износу од 260 хиљада динара за услуге пројектно техничке документације (тачка 3.2.1.1.).
7. Преузело обавезу и извршило расходе у износу од 16.433 хиљада динара по уговору без вредности за извођење радова на санацији путева (тачка 3.1.1.4.).
8. Преузело обавезу и извршило расходе без закљученог уговора, у укупном износу од 8.276 хиљада динара за чишћење и одржавање јавних површина (тачка 3.1.1.4.).
9. Преузело обавезу и извршило расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 3.508 хиљада динара и то: за услуге одржавања јавне расвете у износу од 2.321 хиљаде динара (тачка 5.) и у износу од 1.187 хиљада динара за јавну набавку мале вредности армирано бетонских цеви (тачка 5.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима ЈП Дирекција препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. обезбеде правилну примену Закона о раду и донесу интерни акт којим ће уредити коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица; (тачка 3.1. – препорука број 1);
2. преузимају обавезе и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2. – препорука број 2 и 3);
3. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (тачка 3.3 – препорука број 6);
4. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.4 – препорука број 3,4,5);
5. подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (3.5. – препорука број 6);
6. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.6 – препорука број 2).
7. преузимају обавезе и извршавају расходе до износа уговорене вредност и приликом закључења уговора, уговоре вредност (тачка 3.7 – препорука број 3);
8. преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.8 – препорука број 3).
9. да поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.9 – препорука број 7).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ отклонила је неправилност на тај начин што обрачунске листе за зараду запослених садрже прописане матичне податке послодавца и запосленог.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ
ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3. Саставни делови финансијских извештаја	22
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	22
3.1.1. Текући расходи	24
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	24
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	26
3.1.1.3. Услуге по уговору, група 423000	26
3.1.1.4. Специјализоване услуге, група 424000.....	28
3.1.1.5. Материјал, група 426000	31
3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000	32
3.2.1. Издаци за нефинансијску имовину	32
3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	32
4. Биланс стања - Образац 5	34
4.1. Актива	34
4.2. Пасива	35
5. Набавке.....	39

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Трговиште је донела Одлуку о оснивању ЈП Дирекције за изградњу и развој општине Трговиште⁸. Скупштина општине Трговиште је на седници од 05.06.2013. године, у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима, донела Одлуку о промени оснивачког акта ЈП Дирекције за изградњу и развој општине Трговиште са одредбама Закона о јавним предузећима⁹ (Службени гласник града Врања бр. 20/2013).

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ (у даљем тексту ЈП Дирекција) основано је са циљем предлагања и спровођења општинске стратегије изградње и развоја у области комуналног опремања и урбанистичког планирања; Изградња и развој у области припреме, надзора и вођења инвестиција које се финансирају из Буџета општине и других прихода утврђених Законом и Статутом општине Трговиште, обављање послова управљача локалних некатегорисаних путева и улица; обезбеђење и одржавање јавног осветљења; обављање послова на спровођењу општинске стамбене стратегије; обављање послова у вези обављања услужне делатности у саобраћају, услова за уређивање, употребу, унапређење и заштиту грађевинског земљишта, и другог законом утврђеног интереса.

Јавно предузеће је уписано код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 213615/2006 од 05.12.2006. године. Седиште је у Трговишту. Матични број предузећа је 20226030. Порески идентификациони број је 104736361.

Органи управљања су надзорни одбор и директор.

На дан 31.12.2015. године ЈП Дирекције поред директора имала је десет стално запослених и једног запосленог радника на одређено време.

ЈП Дирекција је донела следећа акта: Статут јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ број 221/13 од 04.07.2013. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места и послова у ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ број 327/14 од 08.10.2014. године и измена број 269/15 од 14.07.2015. године.

Финансијски извештаји ЈП Дирекције за изградњу и развој општине Трговиште представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2015. годину.

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

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:

- Устав Републике Србије;
- Закон о буџетском систему;

⁸ „Службени гласник Пчињског округа“ број 29/2005

⁹ „Службени гласник града Врања“ број 20/2013

- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава корисници јавних средстава;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Одлука о оснивању ЈП Дирекције за изградњу и развој општине Трговиште;
- Одлука о промени оснивачког акта ЈП Дирекције за изградњу и развој општине Трговиште са одредбама Закона о јавним предузећима;
- Статут ЈП Дирекције за изградњу и развој општине Трговиште;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места и послова у ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“;
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

ЈП Дирекција је у 2015. години остварила текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 84.310 хиљада динара и извршила текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 84.298 хиљада динара па је остварен буџетски суфицит у износу од 12 хиљада динара.

Упоређивањем исказаних расхода и издатака из обрасца 5 финансијског извештаја ЈП Дирекција на дан 31.12.2015. године и главне књиге трезора општине Трговиште утврђена су неслагања исказана у наредној табели:

и финансијских извештаја ЈП Дирекција			(у хиљадама динара)
Р. бр.	Група конта		ЈП Дирекција за
1	411	закључни лист општине	6.878
		финансијски извештај	6.792
		Разлика	86
2	412	закључни лист општине	1.237
		финансијски извештај	1.216
		Разлика	21
3	414	закључни лист општине	
		финансијски извештај	
		Разлика	
4	415	закључни лист општине	330
		финансијски извештај	264
		Разлика	66
5	416	закључни лист општине	
		финансијски извештај	
		Разлика	
6	421	закључни лист општине	273
		финансијски извештај	248
		Разлика	25
7	422	закључни лист општине	
		финансијски извештај	106
		Разлика	-106
8	423	закључни лист општине	2.075
		финансијски извештај	12.089
		Разлика	-10.014
9	424	закључни лист општине	59.706
		финансијски извештај	59.618
		Разлика	88
10	425	закључни лист општине	21
		финансијски извештај	21
		Разлика	0
11	426	закључни лист општине	1.760
		финансијски извештај	2.045
		Разлика	-285
12	465	закључни лист општине	772
		финансијски извештај	906
		Разлика	-134
13	482	закључни лист општине	15
		финансијски извештај	15
		Разлика	0
14	511	закључни лист општине	978
		финансијски извештај	978
		Разлика	0

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Дирекција“ је поступило супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему, јер трансакције и пословни догађаји евидентирани у њеним пословним књигама нису у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

Препоручујемо одговорним лицима да трансакције и пословне догађаје евидентирају у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

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

Табела број: 1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 (у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	6.908	6.908	6.878	6.651	96	97
Укупно корисника (1-1)		6.908	6.908	6.878	6.651	96	97
Укупно општина Трговиште - група 411000		63.859	63.859	63.450	63.063	99	99

На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 6.878 хиљада динара.

Плате по основу цене рада. ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште је радно правне односе уредила Правилником о организацији и систематизацији радних места и послова у ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште, број 327/14 од 08.10.2014. године и појединачним уговорима о раду. ЈП Дирекција није донела интерни општи акт којим би уредила коефицијенте за обрачун плата запослених већ примењује правилник који је на снази у Општинској управи општине Трговиште. На дан 31.12.2015. године у ЈП Дирекцији је било запослено 11 лица, од тога једно лице на одређено време.

Скупштина општине је донела Решење о именовану в.д. директора ЈП Дирекције број 06-5306 од 03.12.2013. године, који није на сталном раду. Ревизијом је утврђено да је в.д. директор ЈП Дирекције на сталном раду у Општинској управи општине Трговиште, на радном месту саобраћајни инспектор. Према усменој изјави в.д. директора, спроведен је јавни конкурс за избор директора у ЈП Дирекцији, у току 2013.године, који је затворен без избора кандидата. Након тога је Скупштина општине донела Решење о именовану број 06-5306 од 03.12.2013. године, којим није одређен рок на који се именује в.д. директор. Надлежни орган за именовање директора није након истека периода од шест месеци донео ново решење о именовану в.д. директора, већ је постојеће решење остало на снази, све до 2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Скупштина општине Трговиште није донела решење о именовану в.д. директора ЈП Дирекције након истека периода од шест месеци, што је супротно члану 42. Закона о јавним предузећима;

- ЈП Дирекција није са именованим в.д. директором засновала радни однос на одређено време, већ в.д. директор прима накнаду у износу 30% од припадајуће плате, што је супротно члану 33. Закона о јавним предузећима¹⁰;
- ЈП Дирекција није донела интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица, што је супротно члану 3. и члану 24. Закону о раду;
- ЈП Дирекција је извршила и евидентирала расходе за накнаде в.д. директора у износу од 227 хиљада динара, на конту 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, на конту 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 40 хиљада динара и на конту 465000-остале дотације и трансфери у износу од 29 хиљада динара, уместо на конту 423000 - услуге по уговору, у укупном износу од 296 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више је исплаћено за здравствено осигурање по основу извршених расхода за накнаде в.д. директора, у укупном износу од 23 хиљаде динара а да правни основ није у складу са важећим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 17. Закона о здравственом осигурању¹¹;
- обрачунске листе за зараду запослених не садрже прописане матичне податке послодавца и запосленог, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде¹²;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран износ од 147 хиљада динара, јер су на овом конту евидентирани расходи за додатак за време проведено на раду - минули рад, конто 411115 у износу од 63 хиљаде динара и додатак за рад дужи од пуног радног времена, конто 411112 у износу од 84 хиљаде динара.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ отклонила је неправилност на тај начин што обрачунске листе за зараду запослених садрже прописане матичне податке послодавца и запосленог.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да: обезбеде правилну примену Закона о раду и донесу интерни акт којим ће уредити коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица; обезбеде правилну примену Закона о јавним предузећима приликом именовања вршиоца дужности, Закона о здравственом осигурању, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбе о буџетском рачуноводству и Статута ЈП Дирекције.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата за именовано лице и не донесе интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 119/12, 116/13-аутентично тумачење и 44/14- др. закон

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005-испр., 57/2011, 110/2012-одека УС и 119/2012

¹² „Сл. гласник РС“, бр.90/2014

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о раду, Закона о јавним предузећима и да донесу интерни акт којим ће уредити коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број: 2 Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	1.250	1.250	1.237	1.197	96	97
Укупно корисника (1-1)		1.250	1.250	1.237	1.197	96	97
Укупно општина Трговиште – група 412000		11.474	11.474	11.366	11.480	100	101

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.237 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 829 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 356 хиљада динара и доприноси за незапосленост у износу од 52 хиљаде динара. Финансијским планом за 2015.годину је на овој позицији планиран износ од 1.250 хиљаде динара.

Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 23 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

3.1.1.3. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

Табела број: 3 Услуге по уговору, група 423000 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	1.995	1.995	2.075	2.371	119	114
Укупно корисника (1-1)		1.995	1.995	2.075	2.371	119	114
Укупно општина Трговиште-група 423000		60.306	60.306	55.396	49.438	82	89

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 2.075 хиљада динара и то: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 146 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 65 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 17 хиљада динара, услуге штампања публикација у износу од једне хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних

одбора и комисија у износу од 58 хиљада динара, репрезентација у износу од 315 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.489 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених. На овој позицији извршен је расход од 146 хиљада динара за уплате.

Остале опште услуге. На овој позицији извршен је расход од 1.490 хиљада динара.

ЈП Дирекција је на основу Уговора о продужењу и проширењу извођења јавних радова број 159/2015 од 15.05.2015. године закљученим са општином Трговиште извршила расходе за зараде ангажованих лица на јавним радовима у износу од 1.125 хиљада динара.

ЈП Дирекција је закључила Уговор о делу број 51/15 од 30.01.2015. године, на период од 01.02. до 28.02.2015. године, у укупном износу од 38 хиљада динара за исплату накнаде и доприноса за обавезно социјално осигурање, за послове одржавања јавних површина, који су систематизовани интерним општим актом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- измирење новчаних обавеза по рачунима број 15001905 од 23.01.2015. године број 15001906 од 23.01.2015. године, број 15003657 од 07.04.2015. године и број 15003658 од 07.04.2015. године за набавку правне базе у износу од 65 хиљада динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- ЈП Дирекција је извршила расходе у износу од 1.125 хиљада динара за спровођење програма стручне праксе, без учешћа Националне службе за запошљавање, што је супротно члану 6. тачка 4. и члану 7. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености¹³, где је прописано да је посао запошљавања - спровођење мера активне политике запошљавања и да послове запошљавања обавља Национална служба за запошљавање и агенција за запошљавање и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција је извршила расходе за накнаду по уговору о делу у износу од 38 хиљада динара и то: за накнаду у износу од 21 хиљада динара и за порез и доприносе у износу од 17 хиљада динара, за послове који су систематизовани или слични систематизованим пословима, што је супротно члану 199. Закона о раду¹⁴ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу и развој општине да обезбеде доследну примену Закона о раду, Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за спровођење мера активне политике запошљавања и програма социјалне помоћи без учешћа законом одређених институција (Националне службе за запошљавање и Центра за социјални рад) јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да спровођење мера активне политике запошљавања и програма социјалне заштите врше у складу са Законом о запошљавању и осигурању у случају незапослености и Законом о социјалном осигурању.

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 36/2009, 88/2010 и 38/2015

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

3.1.1.4. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број: 4 Специјализоване услуге, група 424000 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	62.100	62.100	59.618	43.544	70	73
Укупно корисници (1-1)		62.100	62.100	59.618	43.544	70	73
Укупно општина Трговиште-група 424000		85.259	85.430	75.773	53.355	62	70

ЈП Дирекција за изградњу је исказала расходе на овој групи конта у износу од 59.618 хиљада динара. Код општинске управе на разделу ЈП Дирекција исказани су расходи у износу од 59.707 хиљада динара.

Штаб за ванредне ситуације је издао Наредбу број 217-18/2014 и 217-19/2014 од 19.04.2014. године да ЈП Дирекција изврши ангажовање извођача радова на хитној санацији и оспособљавању путних праваца. Штаб за ванредне ситуације је издао Наредбу број 217-5/2015 од 24.01.2015. године да ЈП Дирекција изврши ангажовање извођача радова на хитној санацији и оспособљавању путних праваца.

Без спроведеног поступка јавне набавке услед проглашене ванредне ситуације у 2014. години закључени су Уговори о извођењу радова на спречавању елементарних непогода и отклањању последица насталих услед елементарне непогоде: Уговор број 141/14 од 20.04.2014. године са „Даче коп“ пр Трговиште, Уговор број 142/14 од 20.04.2014. године са СГР „Горчанин“ Трговиште, Уговор број 143/14 од 20.04.2014. године са РЗРПР „Гаши транс“ Шајинце, Уговор број 144/14 од 20.04.2014. године са ПР Драгослав Здравковић Горњи Стајевац, Уговор број 145/14 од 20.04.2014. године са „Вауерсоор“ пр Трговиште.

Без спроведеног поступка јавне набавке услед проглашене ванредне ситуације у 2015. години закључени су Уговори о извођењу радова на санацији и оспособљавању локалних путева и осталих оштећења на инфраструктурним објектима оштећених услед елементарне непогоде од бујичних поплава, одрона и клизишта: Уговор број 19/15 од 26.01.2015. године са ЈП „Комуналац“ Трговиште, Уговор број 20/15 од 26.01.2015. године са ПР Драгослав Здравковић Трговиште, Уговор број 21/15 од 26.01.2015. године са ПР „ДАЦЕ-КОП“ Трговиште, Уговор број 22/15 од 26.01.2015. године са СГР „Голд“ Трговиште, Уговор број 24/15 од 26.01.2015. године са РЗРПР „Гаши-транс“ Шајинце, Уговор број 25/15 од 26.01.2015. године са ПР „Гарчанин“ Горњи Стајевац, Уговор број 27/15 од 26.01.2015. године са ПР РЗР „Вауерсоор“ Трговиште.

Општинско веће општине Трговиште донело је Одлуку о расподели пренетих средстава из 2014. године број 400-4/2015 од 26.03.2015. године којим су средства у износу од 8.000 хиљада динара расподељена на позицију 137, економска класификација 424-специјализоване услуге, функција 451-друмски саобраћај раздео 4 глава 7 ЈП Дирекција. Општинска управа је преносила ова средства ЈП Дирекција без поднетих захтева за плаћање и без приложене документације.

ЈП Дирекција није закључило уговор са ЈП „Комуналац“ Трговиште, а вршило је плаћања у 2015. години по испостављеним рачунима за чишћење и одржавање јавних површина на територији општине и утрошак воде са јавних чесми у једнаким износима месечно без приложеног доказа о потрошњи воде и врсти и количини извршених радова.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о пружању услуге на одржавању и проширењу јавне расвете на територији општине Трговиште број 301/14 од 26.09.2014. године са „Југелектро“ доо Врање у износу од 3.360 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2014. години 1.745 хиљада динара и у 2015. години 1.599 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о пружању услуге на одржавању јавне расвете на територији општине Трговиште број 193/15 од 28.05.2015. године са „Југелектро“ доо Врање у износу од 2.500 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2015. години 2.321 хиљада динара.

Општинска управа је извршила пренос средстава ЈП Дирекција дана 08.01.2015. године у износу од 461 хиљаде динара по рачунима ЈП „Комуналац“, које је ЈП Дирекција платило дана 29.12.2014. године, па за извршење овог расхода није постојао правни основ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- извршени су расходи за радове и услуге без закљученог уговора са ЈП „Комуналац“ у износу од 8.276 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговори о извођењу радова на санацији и оспособљавању локалних путева и осталих оштећења на инфраструктурним објектима оштећених услед елементарне непогоде од бујичних поплава, одрона и клизишта закључени у 2015. години и Уговори о извођењу радова на спречавању елементарних непогода и отклањању последица насталих услед елементарне непогоде закључени у 2014. години, по којима је у 2015. години плаћено укупно 16.433 хиљаде динара, не садрже јасно изражену коначну цену (вредност), тако да је буџетски корисник преузео обавезе, иако није утврдио да ли је износ обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Трговиште пренела је ЈП Дирекција дана 31.12.2015. године износ од 470 хиљада динара. ЈП Дирекција је извршило плаћање у износу од 555 хиљада динара. За мање пренета средства у износу од 85 хиљада динара ЈП Дирекција није ускладило трансакције које је евидентирало у својим пословним књигама са главном књигом трезора чиме је поступила супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- у главној књизи трезора Општине евидентирани су расходи за средства која је Општинска управа преносила ЈП Дирекција, без захтева за плаћање и без приложених рачуна, у укупном износу од 3.230 хиљада динара. ЈП Дирекција извршило је плаћања у укупном износу од 2.998 хиљада динара. За више пренета средства у износу од 232 хиљаде динара ЈП Дирекција није ускладило трансакције које је евидентирало у својим пословним књигама са главном књигом трезора чиме је поступила супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција није извршило повраћај, а Општинска управа није одмах затражила повраћај у буџет за извршено плаћање за које није постојао правни основ у износу од 461 хиљаде динара, што је супротно члану 56. и члану 59. Закона о буџетском систему;

- ЈП Дирекција није поштовало рокове плаћања обавеза на име изведених радова у износу од 8.501 хиљаде динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁵;
- Општинска управа пренела је средства у износу од 9.850 хиљада динара ЈП Дирекција за изградњу без поднетих захтева за плаћање и без приложене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција је извршило плаћање по рачунима из којих се не може утврдити где су и у којој количини извршени радови у износу од 9.915 хиљада динара и по рачунима који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање у износу од 14.872 хиљаде динара, па су расходи у износу од 24.787 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција је неправилно евидентирало расход на економској класификацији 424000-специјализоване услуге у износу 16.074 хиљаде динара уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама ЈП Дирекција је обавезе по рачунима у износу од 7.917 хиљада динара, евидентирало у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и валидну документацију, врше сравњење са директним буџетским корисником, да обезбеде примену одредби Закона о буџетском систему, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, обавезе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име радова без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће расходи бити евидентирани и биће извршено плаћање, а да радови нису извршени у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се уговори закључују без уговорене вредности, постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са неусклађивањем евидентираних трансакција у пословним књигама ЈП Дирекција са главном књигом трезора, постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр.119/2012

контролисана од стране одговорних лица.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе на основу писаног уговора, да приликом закључења уговора уговоре вредност, и да евидентиране трансакције у пословним књигама усклађују са главном књигом трезора.

3.1.1.5. Материјал, група 426000

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

Табела број: 5 Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција за изградњу	3.435	3.435	2.045	2.045	59	100
Укупно корисници (1-1)		3.435	3.435	2.045	2.045	59	100
Укупно општина Трговиште- група 426000		11.388	11.388	7.864	7.615	67	97

Исказано је извршење у укупном износу од 2.045 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 151 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 48 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 201 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 1.645 хиљада динара. Код општинске управе, у закључном листу и консолидованом финансијском извештају исказано је извршење у укупном износу од 1.760 хиљада динара.

Остали материјал за посебне намене. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.254 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ЈП Дирекција закључило је Уговор број 276/15 од 22.07.2015. године са Транскоп експорт-импорт доо Параћин за набавку армирано бетонских цеви. Вредност уговора је 1.794 хиљаде динара и траје до коначног извршења посла. По овом уговору у 2015. години исплаћено је 1.187 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у износу од 1.187 хиљада динара, по рачунима за набавку армирано бетонских цеви, који нису оверени од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у износу од 1.187 хиљада динара по рачунима за набавку армиране бетонске цеви, супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама који прописује да се уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да добра нису набављена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број: 6 Остале дотације и трансфери, група 465000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
4.	ЈП Дирекција	739	739	772	743	100	96
Укупно корисници (1-1)		739	739	906	877	118	97
Укупно општина Трговиште– група 465000		7.311	7.311	7.091	7.033	96	99

На овој буџетској позицији у главној књизи трезора исказан је расход у износу од 772 хиљаде динара за остале текуће дотације по закону.

ЈП Дирекција за изградњу је исказало расходе на овој групи конта у износу од 906 хиљада динара. Финансијским планом за 2015. годину ЈП Дирекција је на овој позицији планирало износ од 919 хиљада динара.

Остале текуће дотације по закону су више уплаћене у износу од 29 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција није ускладило свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама ЈП Дирекција извршени расходи за остале дотације и трансфере евидентирани су у износу од 906 хиљаде динара (средстава из буџета општине Трговиште), док су у главној књизи трезора Општине евидентирани расходи у износу од 772 хиљаде динара, односно ЈП Дирекција није ускладило трансакције које је евидентирало у својим пословним књигама са главном књигом трезора чиме је поступило супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему.

3.2.1. Издаци за нефинансијску имовину

3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број: 7 Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП Дирекција	1.050	1.510	978	978	65	100
Укупно корисници (1-1)		1.050	1.510	978	978	65	100
Укупно општина Трговиште - група 511000		39.080	39.540	16.103	16.396	41	102

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за пројектно планирање у износу од 978 хиљада динара из средстава буџета општине.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом ЈП Дирекција је закључило Уговор број 256/15 од 30.06.2015. године о пружању услуга за израду пројектно техничке документације за адаптацију Стамбено-пословног објекта спратности По+П+2+Пк у улици ЈНА број 40б у Трговишту са „Град“ доо Врање у износу од 360 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке наруџбеницом и ЈП Дирекција је закључило Уговор о пружању услуга број 240-15 од 19.06.2015. године са „Вик инжењеринг“ Врањска Бања за стручни надзор на изградњи моста преко Козједолске реке у Козјем долу. Испостављен је рачун број 16/015 „Вик инжењеринг“ Врањска Бања од 08.12.2015. године и извршено плаћање у износу од 398 хиљада динара 14.12.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција је извршило плаћање у износу од 758 хиљада динара по рачуну број 30 од 13.08.2015. године „Град“ доо Врање и рачуну за услугу надзора на изградњи моста у Козјем долу, који нису оверени од стране лица које је рачун контролисало и лица које је плаћање одобрило, тако да нису валидан документ за књижење, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција није поштовало рокове плаћања обавеза на име услуга за израду пројектно техничке документације по рачуну број 30 од 13.08.2015. године „Град“ доо Врање у износу од 260 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- ЈП Дирекција је обавезе у износу од 758 хиљада динара, по рачунима број 30 од 13.08.2015. године „Град“ доо Врање у износу од 360 хиљада динара и број 16/015 „Вик инжењеринг“ Врањска Бања од 08.12.2015. године у износу од 398 хиљада динара евидентирало у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, измирење новчаних обавеза врше у роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да обавезе евидентирају у року предвиђеном Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да радови нису у потпуности извршени у уговореном, односно фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико рачуноводствена документација није контролисана од стране одговорних лица.

4. Биланс стања - Образац 5

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2015. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

4.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција на дан 31.12.2015. године износи 14.725 хиљада динара.

Нефинансијска имовина. Нефинансијска имовина је исказана у износу од 6.580 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100.

У Билансу стања ЈП Дирекција са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.607 хиљада динара и односи се на адаптацију и пренамену стамбеног објекта у пословни простор, површине 226,10м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 2.607 хиљада динара, за које не поседују доказ о праву коришћења на њима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција није доставило свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини¹⁶;
- ЈП Дирекција не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁷, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да у пословним књигама обезбеде доказ о праву својине за непокретности којима располаже и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200. У Билансу стања ЈП Дирекција са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 778 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да ЈП Дирекција, не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр.72/2011, 88/2013 и 105/2914

¹⁷ „Сл. лист СРЈ“, бр.17/1997 и 24/2000

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средства и средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 978 хиљада динара и односи са на стручни надзор на изградњи Козједолске реке, израду пројектно техничке документације за адаптацију стамбено пословног објекта спратности По+П+2+Пк на КП бр 371 КО Трговиште, израду главног пројекта громобранске инсталације и пројекта електро инсталације подрума за стамбено пословни објекат, израду главног пројекта заштите од пожара за стамбено пословни објекат и зграду Црвеног крста.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Залихе ситног инвентара, конто 022100. На билансној позицији залихе ситног инвентара исказан је износ од 423 хиљаде динара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 1.794 хиљаде динара и односе се на ЈП Дирекција за залихе материјала у магацину.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

б) Финансијска имовина. Финансијска имовина је исказана у износу од 8.145 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ЈП Дирекција исказана су средства у износу од 12 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП Дирекција није извршило повраћај неутрошених средстава у износу од пет хиљада динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да до истека фискалне године изврше повраћај средстава која нису утрошена у буџет.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања код ЈП Дирекција износе 17 хиљада динара по основу потраживања од бензинских бонова.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 8.116 хиљада динара.

4.2. Пасива

Обавезе

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 14.725 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. На овој билансној позицији исказан је износ од 727 хиљада динара за укалкулисану плату запослених за децембар 2015. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000. На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код ЈП Дирекција нису исказане обавезе по основу накнаде за трошкове превоза за месец новембар и децембар у износу од 167 хиљада динара, и на тај начин су мање исказана активна временска разграничења у истом износу (конто 131000), што је супротно члану 9.

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

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

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000. На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 4.227 хиљада динара за обавезе по уговорима за јавне радове са 104 лица, уговорима о делу са три лица и уговору о привременим и повременим пословима.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000. На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП Дирекција је мање исказала обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 82 хиљаде динара, за обавезу за порез, по Закону о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Добављачи у земљи, konto 252100. На овој билансној позицији ЈП Дирекција је евидентирало обавезе према добављачима у износу од 3.162 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години.

Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза на дан 31.12.2015. године, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 4.656 хиљада динара, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 8: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	путна инфраструктура	6.907	6.792	115	617		-502						0
412	путна инфраструктура	1.251	1.216	35	110		-75						0
415	путна инфраструктура	350	264	86	167		-81						0
423	путна инфраструктура	2.657	5.469	-2.812		448	-3.260	0	6.620	-6.620		3.825	-10.445
424	путна инфраструктура	36.450	35.705	745	2.238		-1.493						0

	уређивање и одржавање зеленила	22.150	19.993	2.157			2.157					0
	јавна расвета	3.950	3.920	30			30					0
426	путна инфраструктура	2.613	1.769	844	619		225	0	276	-276		-276
	одржавање спортске инфраструктуре	60		60			60					0
465	путна инфраструктура	919	906	13	82		-69					0
	реконструкција црпне станице	200		200			200					0
511	путна инфраструктура	800	978	-178	92		-270					
	одржавање спортске инфраструктуре	50		50			50					0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-5.750	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-10.721

ЈП Дирекција је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора финансирања 01 у износу од 4.656 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему, по програмској активности путна инфраструктура, на апропријацијама 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 81 хиљаде динара за превоз запослених за период од новембра 2014. године до новембра 2015. године, 423000-услуге по уговору у износу од 2.812 хиљада динара, 424000-специјализоване услуге у износу од 1.493 хиљаде динара по рачунима за одржавање путева, 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 270 хиљада динара од чега по рачуну за израду главног пројекта у износу од 92 хиљаде динара.

Прекорачење у укупном износу од 1.094 хиљаде динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 502 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 75 хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 69 хиљада динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године, на апропријацији 423000-услуге по уговору у износу од 448 хиљаде динара за обавезе по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2015. године.

ЈП Дирекција је са програмске активности путна инфраструктура, извршило и преузело расходе у већем износу од 10.721 хиљаде динара од одобрене апропријације, а да није поднело захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 423000-услуге по уговору у износу од 10.445 хиљада динара и 424000-специјализоване услуге у износу од 276 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

ЈП Дирекција је из извора 01 исказало извршење расхода и издатака веће од износа одобрене апропријације за 2.990 хиљада динара по програмској активности путна инфраструктура на апропријацијама 423000-услуге по уговору у износу од 2.812 хиљада динара и 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 178 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација, ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и подносе захтев за повећање апропријације

Остале обавезе, konto 254000. На дан 31.12.2015. године на овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП Дирекција је мање исказало ову билансну позицију у износу од пет хиљада за пренета неутрошена средства буџета на дан 31.12.2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о

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

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени приходи и примања, konto 291100. На дан 31.12.2015. године на овој билансној позицији нису исказана пасивна временска разграничења.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП Дирекција је мање исказало ову билансну позицију у износу од 17 хиљада динара по основу потраживања за бензинске бонове, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико у поступку извршења буџета ЈП Дирекција настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не поднесе захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорном лицу да евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавеза преузимају до нивоа расположивих апропријација, и поднесе захтев за повећање апропријације.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција. Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 6.609 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима ЈП Дирекција са стањем на дан 31.12.2015. године износи 4.733 хиљаде динара и није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 370 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године износи 1.864 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви Биланса стања у износу од 353 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у залихама.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 12 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у колони 4. Обрасца биланса стања-претходна година исказан на овој позицији суфицит у износу од пет хиљада динара. Овај податак је требало исказати на позицији нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Набавке

На основу Правилника о организацији и систематизацији радних места и послова у ЈП Дирекција Трговиште број 327 од 08.010.2014. године, за обављање послова јавних набавки предвиђен је један извршилац на радном месту стручни сарадник за правне послове, рад и радне односе и јавне набавке.

Директор ЈП Дирекција је донео План јавних набавки за 2015. годину број 55/15 дана 30.01.2015. године.

ЈП Дирекција није донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

ЈП Дирекција је доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за први, други и трећи квартал, а тромесечни извештај за четврти квартал није достављен Управи за јавне набавке.

У 2015. години ЈП Дирекција Трговиште је спровело укупно два поступка јавних набавки мале вредности, чија је процењена вредност у износу од 3.916 хиљада динара. Ревидиране су две јавне набавке мале вредности у износу од 3.916 хиљада динара. Вредност уговора за ревидиране јавне набавке је 4.294 хиљаде динара. По овим уговорима је у 2015. години укупно плаћено 3.508 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција није доставило тромесечни извештај за четврти квартал, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није донело акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

1. Јавна набавка мале вредности број 1.1.1/2015 од 31.03.2015. године – набавка добара-армирано бетонске цеви

В.д. директор ЈП Дирекција Трговиште донео је Одлуку број 111/15 од 31.03.2015. године и Решење број 117/15 од 06.04.2015.године којим је покренут поступак и

образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка добара армирано бетонских цеви. Процењена вредност јавне набавке је 1.833 хиљаде динара без ПДВ-а.

ЈП Дирекција је дана 22.07.2015. године закључило Уговор о купопродаји – армирано бетонске цеви број 276/15 са „Транскоп експорт импорт“ доо Параћин.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу „Транскоп експорт импорт“ доо Параћин износ од 1.187 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане јавне набавке мале вредности утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи овлашћење и дужности комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.06.2015. године, што је супротно члану 2. Одлуке о покретању поступка јавне набавке којом је утврђено да је рок за припрему конкурсне документације 30 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка (до 30.04.2015. године) а позив за подношење понуда ће бити објављен на Порталу јавних набавки у року од два дана од дана израде конкурсне документације;
- Уговор о купопродаји – армирано бетонске цеви број 276/15 са „Транскоп експорт импорт“ доо Параћин закључен је 22.07.2015. године, са закашњењем од девет дана што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка мале вредности број 1.2.1/2015 од 30.03.2015. године – набавка услуге-одржавање јавне расвете на територији општине Трговиште

Вд директор ЈП Дирекција Трговиште донео је Одлуку број 108/15 од 30.03.2015. године и Решење број 110/15 од 30.03.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности услуга-одржавање јавне расвете на територији општине Трговиште. Процењена вредност јавне набавке је 2.083 хиљаде динара без ПДВ-а.

ЈП Дирекција Трговиште, је дана 28.05.2015. године закључило Уговор о пружању услуге – одржавање јавне расвете на територији општине Трговиште број 193/15 са „Југелектро“ доо Врање.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу „Југелектро“ доо Врање износ од 2.321 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане јавне набавке мале вредности утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи овлашћење и дужности комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о пружању услуга одржавања јавне расвете број 193/15 од 28.05.2015. године закључен је 28.05.2015. године, са закашњењем од четири дана што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, да Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама, да се позив за подношење понуда и конкурсна документација донесу у складу са Одлуком о покретању јавне набавке, да се уговор закључује у законском року.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – БИЛАНС СТАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ
ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај – Биланс стања Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине
Трговиште на дан 31.12.2015. године

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1	8	0	0	6	7	2	0	2	2	6	0	3	0	4	4	1	0	5	0	7	5	8	0	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											
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И РАЗВОЈ ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ

СЕДИШТЕ ТРГОВИШТЕ МАТИЧНИ БРОЈ 20226030

ПИБ 104736361 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-688641-14

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА ТРГОВИШТЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године

29.02.2016
327 del - 327 del
у динарима

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)	3,386	6,653	73	6,580
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3,386	4,436	73	4,363
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3,386	3,458	73	3,385
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,607	2,607		2,607
1005	011200	Опрема	779	851	73	778
1006	011300	Остале некретне и опрема				
1007	012000	КУЛТИВНИСЛАНА 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 АВАНСИ (1016 + 1017)		978		978
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		978		978

*Финансијски извештај – Биланс стања Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине
Трговиште 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)		2,217		2,217
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)		2,217		2,217
1026	022100	Залихе ситног инвентара		423		423
1027	022200	Залихе потрошног материјала		1,794		1,794
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	14,208	8,145		8,145
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 Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине
Трговиште 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)	8	29		29
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5	12		12
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5	12		12
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)	3	17		17
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3	17		17
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)	14,200	8,116		8,116
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	14,200	8,116		8,116
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	14,200	8,116		8,116
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	17,594	14,798	73	14,725
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

*Финансијски извештај – Биланс стања Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине
Трговиште 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)	14,204	8,116
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 домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних 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 Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине
Трговиште на дан 31.12.2015. године*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих 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)	765	4,954
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	659	727
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	402	445
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	46	49
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	145	160
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	58	64
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	8	9
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 Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине
Трговиште 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)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	106	4,227
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	61	2,504
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	12	370
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	23	932
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	9	369
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	52

*Финансијски извештај – Биланс стања Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине
Трговиште на дан 31.12.2015. године*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, 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 Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине
Трговиште на дан 31.12.2015. године*

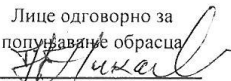
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне 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)	13,439	3,162
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)	13,439	3,162
1204	252100	Добављачи у земљи	13,439	3,162
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)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3,390	6,609
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3,385	6,597
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3,385	6,597
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,385	4,733
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		1,864
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај – Биланс стања Јавног предузећа Дирекција за изградњу и развој општине
Трговиште 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	5	12
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	17,594	14,725
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 25.02.2016 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац

