



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-944/2016-04
Београд, 20. децембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

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

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶.

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

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁷, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/06

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

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон и 103/15

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

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15

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

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 9/09

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

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима ЈП Дирекција део расхода је више исказан за 146.433 хиљаде динара и мање за 146.433 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2015. године ЈП Дирекција: више је исказано: зграде и објекти у износу од 604.726 хиљада динара, земљиште у износу од 72.858 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 23.281 хиљаде динара, извори новчаних средстава у износу од 2.720 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу до 8.322 хиљаде динара, дефицит из ранијих година у износу од 1.400 хиљада динара; мање је исказано: активна временска разграничења у износу од 441 хиљаде динара, обавезе у износу од 13.332 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 10.082 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 29.096 хиљада динара.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности,

финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ЈП Дирекција је неправилно створио обавезе у износу од најмање 78.570 хиљада динара, и то: за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 32.350 хиљада динара; за преузете обавезе по извршеним услугама јавних предузећа пре закључења уговора у износу од 12.882 хиљаде динара од којих су без валидне документације у износу од 12.010 хиљада динара; извршио расходе из осталих извора финансирања у износу од 1.482 хиљаде динара, а да није поднео захтев за отварање одговарајуће апропријације; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 31.856 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, индиректни корисник ЈП Дирекција није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до непримењивања одредби закључених уговора.

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

20. децембар 2016. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С а д р ж а ј:

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

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁸

1) Економска класификација – расходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 146.433 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 146.433 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.);

2) ЈП Дирекција:

(1) више је исказало: зграде и грађевинске објекте у износу од 604.726 хиљада динара за путеве и улице, расвету, спортске хале и терене; земљиште у износу од 72.858 хиљада динара; нефинансијску имовину у припреми у износу од 23.281 хиљаде динара за објекте које је финансирало Министарство омладине и спорта а који се користе; изворе новчаних средстава у износу од 2.720 хиљада динара; нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 8.322 хиљаде динара и дефицит из ранијих година у износу од 1.400 хиљада динара (тачка 3.2.);

(2) није исказало: активна временска разграничења у износу од 441 хиљаде динара; обавезе у износу од 13.332 хиљаде динара (за накнаду за превоз запослених и за јавну расвету); пасивна временска разграничења у износу од 10.082 хиљаде динара; ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 29.096 хиљада динара за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок (тачка 3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1.3. и 3.1.1.4. – Препорука број 2.3. и 3.);

2) да у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу, тачно и правилно исказу имовину, евидентирају све обавезе, тачно и правилно исказу капитал, резултат пословања и ванбилансну евиденцију (Напомена тачка 3.1.2.1, 3.2.1. и 3.2.2. – Препорука број 4.1, 5.1, 5.2. и 6.1.);

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ЈП Дирекција је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 78.570 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године из извора 01 у укупном износу од 32.350 хиљада динара и то: по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у односу на апропријацију 415000-накнада трошкова за запослене у износу од 906 хиљада динара; по програмској активности Одржавање путева у односу на апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 31.444 хиљаде динара (тачка 3.2.2.);

2) преузео обавезу и извршио расходе за извршене услуге јавних комуналних предузећа пре закључења уговора у укупном износу од 12.882 хиљаде динара и то за: одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији града Лесковца и насељеног места Вучја у износу од 4.321 хиљаде динара, одржавање јавних зелених површина на територији града Лесковца и насељених места Брестовца и Вучја у износу од 4.301 хиљаде динара, одржавање јавних зелених површина у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 856 хиљада динара, одржавања чистоће на површинама јавне намене у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 1.996 хиљада динара, одржавања уличних сливника у насељеним местима Грделица и Предејане у износу од 250 хиљада динара, одржавања уличних сливника у Лесковцу у износу од 1.158 хиљада динара (тачка 3.1.1.3.);

3) преузео обавезу и извршио расходе без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, у износу од 12.010 хиљада динара, који су уједно извршени и без закљученог уговора и то за: одржавање јавних зелених површина у износу од 6.137 хиљада динара, одржавање чистоће у износу од 5.667 хиљада динара и одржавање уличних сливника у износу од 206 хиљада динара (тачка 3.1.1.3.);

4) извршио расходе из осталих извора финансирања у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 1.482 хиљаде динара по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром и то: апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 14 хиљада динара, апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 1.231 хиљаде динара, апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 237 хиљада динара (тачка 3.2.2.);

5) преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 31.856 хиљада динара за јавно и урбано осветљење на територији града и приградских насеља и јавно осветљење сеоских месних заједница (тачка 3.1.1.1.);

6) није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле (тачка 3.1.1.1, 3.1.1.3. и 3.1.2.1.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) преузимају обавезе до износа одобрене апропријације (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 6.2.);
- 2) обавезе преузимају на основу закљученог уговора (Напомене тачка 3.1.1.3. – Препорука број 2.1.);
- 3) обавезе преузимају и извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 3.1.1.3. – Препорука број 2.2.);
- 4) корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 6.3.);
- 5) не даје се препорука јер је у јануару 2016. године покренут отворени поступак набавке електричне енергије за потребе јавног осветљења града и сеоских месних заједница по коме је закључен Уговор са „ЕПС снабдевање“ доо Београд дана 04.03.2016. године;
- 6) успоставе систем финансијског управљања и контроле у: примени одредби донетих интерних аката; примени одредби закључених уговора које се односе на рокове увођења извођача радова у посао, рокове за примопредају радова, рокове важења банкарских гаранција; прибављању употребне дозволе пре почетка коришћења изграђеног објекта (тачка 3.1.1.1, 3.1.1.3. и 3.1.2.1. – Препорука број 1, 2.4, 4.2. и 4.3.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

ЈП Дирекција је у току поступка ревизије предузела следеће мере за отклањање утврђених неправилности:

- 1) У 2016. години спроведен је отворени поступак набавке електричне енергије за потребе јавног осветљења града и сеоских месних заједница и закључен је Уговор са „ЕПС снабдевање“ доо Београд дана 04.03.2016. године.
- 2) Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је Правилник о измени и допуни Правилника о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном Предузећу „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ број 6905 од 24.11.2016. године, којим су одређени лимити за коришћење службених мобилних телефона и директору и директорима сектора.
- 3) Записником о коначном обрачуну и примопредаји радова на појачаном одржавању саобраћајнице у улици 28. март у Лесковцу број 5622 од 26.09.2016. године утврђено је да је рок за завршетак радова прекорачен и обрачуната уговорна казна од 5% уговорене вредности у износу од 1.143 хиљаде динара.
- 4) Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 6904/2 од 24.11.2016. године, о искњижењу зграда и грађевинских објеката у износу од 604.726 хиљада динара и земљишта у износу од 72.858 хиљада динара из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и исту доставио Градском већу 24.11.2016. године.
- 5) Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 5482/4 од 18.09.2016. године, а Градско веће Решење број 6350 од 31.10.2016. године о искњижењу нефинансијске имовине у припреми из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и укњижењу исте у књиговодствену евиденцију Града.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈП Дирекција је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о

отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

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

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	22
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	22
3.1.1. Текући расходи	22
3.1.1.1. Стални трошкови, група 421000.....	22
3.1.1.2. Специјализоване услуге, група 424000.....	23
3.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група 425000	23
3.1.1.4. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	26
3.1.2. Издаци	27
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	27
3.2. Биланс стања – Образац 1	30
3.2.1. Актива.....	30
3.2.2. Пасива	36
4. Набавке.....	41

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ основано је Одлуком Скупштине општине Лесковац број 06-12/98-01 од 28.04.1998. године, настало је спајањем Завода за урбанизам Лесковац и Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве“ општине Лесковац.

Претежна делатност је 42.11- Изградња путева и аутопутева.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ обавља стручне послове урбанистичког и просторног планирања и уређења простора и насеља, израде техничке документације, уређење, коришћење, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта и ради изградње јавних објеката од значаја за град Лесковац. Израђује студије и анализе о економској оправданости уређивања грађевинског земљишта за локације које се уступају. Стара се о заштити и рационалном коришћењу грађевинског земљишта. Дирекција има свој празник и то је 28. април.

Седиште ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ је у Лесковцу, Трг револуције број 45. Матични број ЈП Дирекција је 07367422, а порески идентификациони број је 100539074. Текући рачун број 840-552641-32 код Управе за трезор.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему
- Закон о планирању и изградњи⁹
- Закон о јавним набавкама¹⁰
- Уредба о буџетском рачуноводству
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и други.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 – испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 98/2013 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 1: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈП Дирекција	66.720	66.720	57.042	131.641	197	231
	Укупно корисник (1-1)	66.720	66.720	57.042	131.641	197	231

Исказано је извршење у укупном износу од 57.042 хиљаде динара и то из буџета града 56.805 хиљада динара и из осталих извора 237 хиљада динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета у износу од 1.666 хиљада динара, енергетске услуге 51.595 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 2.597 хиљада динара, услуге комуникације 1.154 хиљаде динара и трошкови осигурања 30 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 - Исказан је расход у износу од 51.595 хиљада динара.

За услуге електричне енергије плаћено је 50.048 хиљада динара по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 2305 од 15.05.2013. године, Уговору о снабдевању електричном енергијом-јавно осветљење сеоских месних заједница број 373 од 11.06.2015. године, са роком важења до 10.09.2015. године, Уговору за снабдевање електричном енергијом број 295 од 10.09.2014. године са роком важења до 10.09.2015. године и Споразуму о регулисању дуга са средствима обезбеђења плаћања број 5824 од 06.10.2015. године закљученим са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Услуге за електричну енергију за јавно и урбано осветљење на територији града и приградских насеља и јавно осветљење сеоских месних заједница у износу од 31.856 хиљада динара набављене су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Од дана истека уговора о снабдевању електричном енергијом 11.09.2015. године до 31.12.2015. године резервни снабдевач за јавно и урбано осветљење на територији града и приградских насеља и јавно осветљење сеоских месних заједница био је „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Чланом 192. Закона о енергетици регулисано је да право на резервно снабдевање има купац који није нашао новог снабдевача након престанка уговора о снабдевању са претходним снабдевачем, да резервно снабдевање може да траје највише 60 дана непрекидно, да се за резервно снабдевање у року од осам дана закључује уговор и да је после истека тог рока оператор дужан да обустави испоруку електричне енергије крајњем купцу. ЈП Дирекција није покренула поступак јавне набавке, тако да није тражила новог снабдевача након престанка уговора о снабдевању, није закључила уговор за резервно снабдевање и имала је резервно снабдевање дуже од 60 дана.

У 2016. години спроведен је отворени поступак набавке електричне енергије за потребе јавног осветљења града и сеоских месних заједница и закључен је Уговор са „ЕПС снабдевање“ доо Београд дана 04.03.2016. године.

Услуге комуникације, синтетичко конто 421400 - Исказан је расход у износу од 1.154 хиљаде динара

За услуге мобилног телефона је плаћено 607 хиљада динара. Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном Предузећу „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ број 3539/4 од 20.06.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да интерним актом није одређен месечни лимит за коришћење службеног мобилног телефона директорима сектора. У току поступка ревизије Надзорни одбор ЈП Дирекција донео је Правилник о измени и допуни Правилника о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном предузећу „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац“ број 6905 од 24.11.2016. године, којим су одређени лимити за коришћење службених мобилних телефона директору и директорима сектора.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују донета интерна акта.

Ризик

Уколико се не примењују интерна акта у вези коришћења јавних средстава јавља се ризик од коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да примењују донета интерна акта.

3.1.1.2. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: 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 2: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈП Дирекција	7.567	7.567	3.023	73.382	970	2.427
Укупно корисник (1-1)		7.567	7.567	3.023	73.382	970	2.427

Исказани су расходи у износу од 3.023 хиљаде динара из буџета Града.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за специјализоване услуге мање исказани у износу од 73.382 хиљаде динара, јер су неправилно евидентирани на групи 421000-стални трошкови.

3.1.1.3. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела број 3: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈП Дирекција	338.890	338.890	257.408	112.450	33	44
	Укупно корисник (1-1)	338.890	338.890	257.408	112.450	33	44

Исказани су расходи у износу од 257.408 хиљада динара из буџета Града и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 257.120 хиљада динара и текуће поправке и одржавање у износу од 288 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказан је расход у износу од 257.120 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Преузете су обавезе за услуге које су јавна предузећа извршила пре закључења уговора о пружању комуналних услуга у укупном износу од 12.882 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, и то:

- у износу од 4.321 хиљаде динара на име одржавања чистоће на површинама јавне намене на територији града Лесковца и насељеног места Вучја, пружених у периоду од 01.01. до 26.02.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1025 од 02.03.2015. године, а уговор је закључен 27.02.2015. године;

- у износу од 4.301 хиљаде динара на име одржавања јавних зелених површина на територији града Лесковца и насељених места Брестовца и Вучја, пружених у периоду од 01.01. до 26.02.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1023 од 02.03.2015. године, а уговор је закључен 27.02.2015. године;

- у износу од 856 хиљада динара на име одржавања јавних зелених површина у насељеним местима Грделица и Предејане, пружених у периоду од 01.01. до 26.02.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Грделица“ број 971 од 13.03.2015. године, а уговор је закључен 27.02.2015. године;

- у износу од 1.996 хиљада динара на име одржавања чистоће на површинама јавне намене у насељеним местима Грделица и Предејане, пружених у периоду од 01.01. до 26.02.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Грделица“ број 970 од 13.03.2015. године, а уговор је закључен 27.02.2015. године;

- у износу од 250 хиљада динара на име одржавања уличних сливника у насељеним местима Грделица и Предејане, пружених у периоду од 01.01. до 23.03.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Грделица“ број 1391 од 25.03.2015. године и у износу од 206 хиљада динара и по Другој привременој ситуацији број 1379 од 15.04.2015. године у износу од 44 хиљаде динара, а уговор је закључен 24.03.2015. године;

- у износу од 1.158 хиљада динара на име одржавања уличних сливника у Лесковцу, пружених у периоду од 01.01. до 26.04.2015. године, по Првој привременој ситуацији ЈКП „Водовод“ број 4466 од 08.05.2015. године, а Уговор је закључен 27.04.2015. године.

Према појашњењу одговорног лица ЈП Дирекција, до кашњења у закључењу уговора је дошло из разлога што је Градско веће дана 20.02.2015. године дало сагласност ЈКП „Комуналац“ и ЈКП „Грделица“ на ценовнике и донело Оперативни програм уређења и одржавања хигијене у Лесковцу за 2015. годину и Оперативни програм одржавања чистоће на површинама јавне намене у Грделици и Предејану у 2015. години.

• Плаћање по Првој привременој ситуацији ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1025 од 02.03.2015. године и број 1023 од 02.03.2015. године, Првој привременој ситуацији ЈКП

„Грделица“ број 971 од 13.03.2015. године, број 970 од 13.03.2015. године и број 1391 од 25.03.2015. године, Другој привременој ситуацији ЈКП „Грделица“ број 1379 од 15.04.2015. године и Првој привременој ситуацији ЈКП „Водовод“ број 4466 од 08.05.2015. године извршено је по закључењу уговора.

- Расход у укупном износу од 12.010 хиљада динара извршен је и евидентиран у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер: Прву привремену ситуацију ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1023 од 02.03.2015. године је оверило лице које је одређено за вршиоца надзора Решењем директора број 1218 од 04.03.2015. године, Прву привремену ситуацију ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 1025 од 02.03.2015. године је оверило лице које је одређено за вршиоца надзора Решењем директора број 1217 од 04.03.2015. године, Прву привремену ситуацију ЈКП „Грделица“ Грделица број 1391 од 25.03.2015. године је оверило лице које је одређено за вршиоца надзора Решењем директора број 1686 од 26.03.2015. године, тако да ти вршиоци надзора нису могли стручно да надзиру извршење уговорених комуналних услуга у јануару и фебруару. Према појашњењу одговорног лица, вршиоци надзора нису могли да буду одређени пре закључења уговора.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 144.958 хиљада динара на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, и то: за одржавање јавне чистоће у износу од 69.958 хиљада динара уместо на групи 421000 – Стални трошкови, за одржавање уличних сливника по месечним рачунима у износу од 4.641 хиљаде динара уместо на групи 421000 – Стални трошкови и за одржавање паркова и зелених површина у износу од 70.359 хиљада динара уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Није извршено измирење новчаних обавеза у износу од 702 хиљаде динара по ситуацији „Јевтовић“ доо Бор, заведеној под бројем 866 од 13.02.2015. године, за радове на одржавању јавног осветљења града Лесковца за 2014. годину у року од 45 дана, већ након 54 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и члану 7. Уговора број 216 од 26.05.2014. године.

- ЈКП „Грделица“ Грделица, извођач послова на одржавању јавне хигијене по Уговору број 431 и на уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина по Уговору број 430 од 05.02.2010. године, није писмено обавестило ЈП Дирекција о именовању одговорног лица за вођење и извршење послова, што није у складу са чланом 12. наведених уговора.

- Примопредаја радова по Уговору број 213 од 19.05.2014. године о одржавању терена за мале спортове и мобилијар, закљученом са ЈКП „Грделица“ Грделица, није извршена у року од 30 дана од дана завршетка радова, већ након 42 дана, што није у складу са чланом 20. Уговора.

- Извршилац посла на зимском одржавању улица и путева за сезону 2014/15 „МП-База пут плус“ доо Лесковац није предао ЈП Дирекција банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од 15 дана од дана потписивања уговора број 297 од 24.09.2014. године. Банка је издала банкарску гаранцију тек 15.12.2014. године. Наведено није у складу са чланом 10. Уговора.

- Рок важења банкарске гаранције за добро извршење посла извођача „W-Kargoles“ доо Лесковац по Уговору о извођењу радова на појачаном одржавању и рехабилитацији пута Кутлеш - Драшкавац број 220 од 14.04.2015. године, је до 15.07.2015. године, уместо до 29.07.2015. године, што није у складу са чланом 4. Уговора којим је одређен рок важења 30 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова.
- Рок важења банкарске гаранције за добро извршење посла извођача „Србијааутопут“ доо Београд по Уговору о извођењу радова на рехабилитацији коловоза пута Разгојна - Грданица број 537 од 10.08.2015. године, је до 10.11.2015. године, уместо до 24.12.2015. године. Такође, рок важења банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року је до 17.11.2017. године, уместо до 17.12.2017. године. Наведено није у складу са чланом 4. Уговора, којим је одређен рок важења банкарске гаранције за добро извршење посла 30 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова и рок важења банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року 30 дана дуже од дана истека гарантног рока.
- Извођач радова на појачаном одржавању саобраћајнице у улици 28. март у Лесковцу „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане није завршио радове у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао, већ након 141 дана, што није у складу са чланом 7. Уговора број 626 од 27.09.2015. године. Записником о коначном обрачуну и примопредаји радова број 5622 од 26.09.2016. године утврђено је да је рок прекорачен и обрачуната уговорна казна од 5% уговорене вредности у износу од 1.143 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; 2) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 3) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 4) примењују одредбе закључених уговора.

3.1.1.4. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 4: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈП Дирекција	7.350	7.350	5.972	4.497	61	75
Укупно корисник (1-1)		7.350	7.350	5.972	4.497	61	75

Исказан је расход у износу од 5.972 хиљаде динара из буџета Града, и то за остале порезе у износу од 199 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 4.495 хиљада динара и новчане казне и пенале у износу од 1.278 хиљада динара.

Обавезне таксе, синтетички конто 482200 – Исказан је расход у износу од 4.495 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од најмање 1.475 хиљада динара на групи 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали за трошкове поступака и камату принудно наплаћених по Решењима о извршењу уместо на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, 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 расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Новчане казне и пенали, синтетички конто 482300 – Исказан је расход у износу од 1.278 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

3.1.2. Издаци

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела број 5: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈП Дирекција	347.284	347.284	131.218	131.218	38	100
Укупно корисник (1-1)		347.284	347.284	131.218	131.218	38	100

Исказани су издаци у износу од 131.218 хиљада динара, од којих за изградњу зграда и објеката у износу од 130.090 хиљада динара и за пројектно планирање у износу од 1.128 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200 – Исказани су издаци у износу од 130.090 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Саобраћајнице изграђене током 2015. године, и то: саобраћајнице у продужетку Булевара Николе Пашића, раскрснице улице Вука Караџића и улице Текстилне, улице Славка Златановића - југ и у селу Навалин, се користе без издате употребне дозволе, што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи.
- Више су исказане зграде и грађевински објекти у укупном износу од 14.324 хиљаде динара, јер су издаци по привременим ситуацијама евидентирани на субаналитичким контима групе 011100 уместо на нефинансијској имовини у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то: у износу од 4.462 хиљаде динара за изградњу нове млечне пијаце, у износу од 5.990 хиљада динара за изградњу пешачких површина у улицама Стојана Љубића, Пана Ђукића и Лесковачког одреда и у износу од 3.872 хиљаде динара за изградњу саобраћајнице у Навалину. Истовремено је за исти износ мање исказано стање на конту нефинансијска имовина у припреми.
- Током године издаци у укупном износу од 45.290 хиљада динара по привременим ситуацијама: „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане за извођење радова на изградњи саобраћајница у продужетку Булевара Николе Пашића у износу од 21.258 хиљада динара, СР „Перица Јовић“ пр Власотинце за извођење радова на реконструкцији саобраћајнице на раскрсници Вука Караџића и улице Текстилне у износу од 2.019 хиљада динара, „Водоградња“ доо Пуковац за изградњу саобраћајнице у улици Косовских јунака у износу од 9.021 хиљаде динара, „Трасе PZP Vranje“ доо Врање за изградњу саобраћајнице у улици Славка Златановића - југ у износу од 12.992 хиљаде динара, евидентирани су на субаналитичком конту 011145 - Остали саобраћајни објекти и 311111 – Зграде и грађевински објекти, уместо на субаналитичком конту 015113 – Саобраћајни објекти у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Издатак од 6.321 хиљаде динара по првој привременој ситуацији „Технопром“ доо Лесковац за извођење радова на реконструкцији осветљења у делу Булевара ослобођења - од улице Ивана Милутиновића до Масариковог трга евидентиран је на конту 011192 - Комуникациони и електрични водови и 311111 – Зграде и грађевински објекти, уместо на одговарајућим контима нефинансијске имовине у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Примопредаја радова на изградњи нове млечне хале на новој пијаци у Лесковцу није извршена у року од пет дана од прибављања употребне дозволе, већ након 41 дана, што није у складу са чланом 25. Уговора број 286 од 19.05.2015. године закљученог са „Црна Трава“ ад Лесковац.
- Комисија није сачинила записник о примопредаји радова на изградњи саобраћајница у продужетку Булевара Николе Пашића – II фаза у року од 15 дана од завршетка радова,

што није у складу са чланом 19. Уговора број 296 од 24.09.2014. године закљученог са „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане.

- Примопредаја радова на уређењу пешачких површина у улицама Стојана Љубића, Пана Ђукића и Лесковачког одреда по Уговору број 303 од 27.05.2015. године са „Инвестградња“ доо Лесковац није извршена у року од петнаест дана од дана када је стручни надзор, у грађевинском дневнику, потврдио завршетак радова, што није у складу са чланом 26. Уговора.

- Банкарска гаранција извођача „Trace PZP Vranje“ доо Врање за добро извршење посла извођења радова на изградњи саобраћајнице у улици Славка Златановића - југ је издата са роком важења до 22.11.2015. године, уместо са роком који је 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла. Извођач је уведен у посао 02.11.2015. године, а рок за извођење радова је 45 календарских дана. Извођач није продужио рок важења банкарске гаранције. Наведено није у складу са чланом 13. Уговора број 598 од 03.09.2015. године.

- Комисија није сачинила записник о примопредаји радова на изградњи водоводне мреже Вучје – Жабљане у року од 15 дана од завршетка радова, што није у складу са чланом 19. Уговора број 375 од 31.12.2014. године.

- Банкарска гаранција извођача „Пословност“ доо Ниш за добро извршење посла извођења радова на изградњи водоводне мреже Вучје - Жабљане је издата са роком важења до 01.06.2015. године, уместо најмање 30 дана дуже од потписивања записника о примопредаји радова (потписан је 03.07.2015. године). Извођач није продужио рок важења банкарске гаранције. Наведено није у складу са чланом 6. Уговора број 375 од 31.12.2014. године.

- Банкарска гаранција извођача „Пословност“ доо Ниш за отклањање недостатака у гарантном року на водоводној мрежи Вучје - Жабљане је издата са роком важења до 30.06.2017. године, уместо најмање 30 дана дуже од дана истека гарантног рока, (02.07.2017. године), што није у складу са чланом 6. Уговора број 375 од 31.12.2014. године.

- Банкарска гаранција извођача „Технопром“ доо Лесковац за добро извршење посла извођења радова на реконструкцији осветљења у делу Булевара ослобођења - од улице Ивана Милутиновића до Масариковог трга је издата са роком важења до 09.11.2015. године, уместо са роком који је 30 дана дужи од потписивања записника о примопредаји радова (12.11.2015. године). Извођач није продужио рок важења банкарске гаранције. Наведено није у складу са чланом 13. Уговора број 481 од 22.07.2015. године.

Ризик

Неправилним евидентирањем имовине јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција.

Уколико се настави са коришћењем изграђених објеката без употребне дозволе јавља се ризик да објекти нису подобни за употребу.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (рок важења банкарских гаранција, примопредаја радова) постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) пренос имовине на употребу врше по окончању и примопредаји радова; 2) за изграђене објекте прибаве употребне дозволе пре почетка коришћења истих и 3) примењују одредбе закључених уговора.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

3.2.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2015. годину износи 1.115.242 хиљаде динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у нето износу од 832.143 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 643.937 хиљада динара за: путеве и улице у вредности од 572.116 хиљада динара, остале објекте (расвета у граду, спортске хале и терени) у вредности од 59.789 хиљада динара и улагања у реконструкцију и изградњу објеката у износу од 12.032 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама воде се путеви и улице, расвета, спортске хале и терени укупне вредности од 604.726 хиљада динара, за које ЈП нема доказ о праву на њима и које би требало да се воде у пословним књигама града Лесковца. Због наведеног, ова позиција код ЈП Дирекција више је исказана за износ од 604.726 хиљада динара, а за исти износ више је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије, Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 6904/2 од 24.11.2016. године, о искњижењу зграда и грађевинских објеката у износу од 604.726 хиљада динара из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и исту доставило Градском већу 24.11.2016. године.
- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 39.211 хиљада динара за објекте чија изградња још траје и радове који нису завршени (4.462 хиљаде динара за изградњу нове млечне пијаци, 295 хиљада динара за шахте, 12.683 хиљаде динара за улицу Драгослава Шпанца-Наранџића, 2.438 хиљада динара за Копачничку улицу, 5.990 хиљада динара за тротоар улице Стојана Љубића, 3.733 хиљаде динара за улицу Васе Смајевића, 3.424 хиљаде динара за Вождову улицу, 2.314 хиљада динара за улицу Божицара Величковића, 3.872 хиљаде динара за саобраћајнице у селу Навалин), док је мање исказано стање на конту 015100-нефинансијска имовина у припреми за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Помоћна књига основних средстава-зграда и грађевинских објеката и главна књига нису усаглашене за износ од укупно 46.543 хиљаде динара. Садашња вредност улица већа је у помоћној књизи за износ од 20.810 хиљада динара а садашња вредност спортских хала, терена и расвете већа је у помоћној књизи за износ од 25.733 хиљаде динара. Део неслагања у вредности евидентираних објеката у износу од 20.862 хиљаде динара чине садашња вредност спортских терена и расвете, пројекта изградње спортског објекта СРЦ

„Дубочица“, изградња комплекса „Дома партизана“, фискултурне сале ОШ „Даница Максимовић“; део неслагања у вредности евидентираних улица у износу од 13.556 хиљада динара чини садашња вредност улица: Воје Мићића од 2.195 хиљада динара, пут Подримче од 897 хиљада динара, улице у селу Грделица од 1.955 хиљада динара, мост Вучје од 7.403 хиљаде динара, прилаз Раде Кончара од 224 хиљаде динара, улица Бранислава Нушића од 233 хиљаде динара, улица Светозара Милетића од 649 хиљада динара. Наведени објекти воде се у главној књизи као нефинансијска имовина у припреми.

- У помоћној књизи основних средстава евидентирано је више пута једно исто основно средство, као на пример: балон сала и то под бројевима: 6-0001 0112646 0001 - балон сала Лесковац садашње вредности од 8.690 хиљада динара; 6-0004 0112646 0004 – балон сала министарство вредности од 1.428 хиљада динара; 7-0046 0111937 0046 – балон сала Лесковац 2013 вредности од 1.524 хиљаде динара; 7-0047 0111937 0047 – балон сала Лесковац 2013 вредности од 6.206 хиљада динара; затим основно средство продужетак Булевар Николе Пашића под бројевима: 7-0071 0111457 0071 садашње вредности од 23.120 хиљада динара; 7-0099 0111457 0099 продужетак булевар Николе Пашића садашње вредности од 8.714 хиљада динара, јер се при сваком евидентирању издатка уводи ново основно средство са новим инвентарским бројем, тако да нема података о укупној набавној, отписаној а ни садашњој вредности сале, односно улице, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- У помоћној књизи града Лесковца воде се спортски терени у селима, као на пример: инвентарски број 16445/0 у Бобишту; инвентарски број 16440/0 У Шишинцу; док се у помоћним књигама ЈП Дирекција води расвета за наведене терене, на пример под инвентарским бројевима: 7-0030 0111937 0030 – спортски терен Бобиште-расвета; 7-0034 0111937 0034 – спортски терен Шишинце-расвета.

- У помоћној књизи града Лесковца евидентирано је основно средство балон сала Вучје под два инвентарска броја: 16449/0 садашње вредности од 2.671 хиљаде динара и 16452/0 садашње вредности од 2.593 хиљаде динара. Објекат са истим називом, води се и у помоћној књизи ЈП Дирекција под инвентарским бројем 7-0022 0111937 0022 садашње вредности од 2.355 хиљада динара. Такође, балон сала у Брестовцу води се у помоћној књизи града Лесковца под два инвентарска броја: 16447/0 садашње вредности од 2.065 хиљада динара и 16453/0 вредности од 2.308 хиљада динара. Објекат са истим називом води се и у помоћној књизи ЈП Дирекција под инвентарским бројем 7-0021 0111937 0021 вредности од 2.289 хиљада динара. Картица основног средства – балон сале, са укупном набавном, отписаном и садашњом вредношћу не постоји. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности зграда и грађевинских објеката града Лесковца.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују доказ о праву својине, пренос на употребу врше по окончаној ситуацији уз употребну дозволу, усагласе стање евиденције помоћне и главне књиге.

Опрема, konto 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 4.939 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да главна књига и помоћна књига основних средстава-опреме нису усаглашене. Вредност административне

опреме мања је у главној књизи за износ од 592 хиљаде динара у односу на вредност опреме у помоћној књизи, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Садашња вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 4.938 хиљада динара, за пројекте.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Вредност пројеката у главној књизи и у помоћној књизи није усаглашена. Вредност пројеката у главној књизи мања је за износ од 506 хиљада динара у односу на вредност у помоћној књизи, за пројекте Булевар Николе Пашића у износу од 108 хиљада динара и Булевар ослобођења-К.П. првог – 28 март у износу од 398 хиљада динара. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није извршена анализа који део пројеката и планова је реализован и испуњава услов за пренос у употребу. Због претходно наведеног, у поступку ревизије, нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности осталих некретнина и опреме.
- Ова позиција више је исказана за износ од 4.938 хиљада динара за вредност пројеката, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на групи 016000 – нематеријална имовина за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге, анализирају стање пројектне документације и планова, интерним актом уреде начин преношења из припреме у употребу.

Земљиште, konto 014100 – Вредност земљишта исказана је у износу од 72.858 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у пословним књигама евидентирано земљиште набављено ради проширења гробља, улица, сточне пијаце и других објеката. Ова позиција више је исказана за износ од 72.858 хиљада динара, јер земљиште треба да буде евидентирано у пословним књигама града Лесковца. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије, Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 6904/2 од 24.11.2016. године, о искњижењу земљишта у износу од 72.858 хиљада динара из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и исту доставило Градском већу 24.11.2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају непокретности на којима имају право.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 48.460 хиљада динара (објекти дати на укњижбу по решењима Министарства омладине и спорта које је финансирало објекте у укупном износу од 23.281 хиљаде динара, улице, мостови, терени, реконструкција осветљења вредности од 24.369 хиљада динара, административна опрема вредности од 810 хиљада динара).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 23.281 хиљаде динара за објекте које је Министарство омладине и спорта, као реализатор пројеката, Решењима наложило евидентирање кориснику и то по: Решењу број 404-03-204/8/08-02/22-2 од 07.09.2009.

године за главни пројекат изградње спортског објекта СРЦ „Дубочица“ у износу од 2.773 хиљаде динара; 404-03-27/2010-02/18 од 18.11.2010. године за радове на осветљењу и изради заштитне мреже иза голова у износу од 2.971 хиљаде динара; број 404-00-54/30/2011-02 од 14.12.2011. године за спортске терене у МЗ Горње Крајинце у износу од 2.965 хиљада динара; број 404-00-14/7/2011-02 и број 404-00-54/31/2011-02 од 14.12.2011. године за осветљење спортских терена у Лесковцу у укупном износу од 3.423 хиљаде динара; 404-00-54/32/2011-02 од 15.12.2011. године за изградњу комплекса „Дома партизана“ у Лесковцу у износу од 3.372 хиљаде динара; 404-00-1/3/2012-02 од 13.12.2011. године за санацију физкултурне сале у ОШ „Десанка Максимовић“ у износу од 3.175 хиљада динара; 404-00-2/5-6/2012-02 од 30.07.2012. године за изградњу мини пич терена у граду у износу од 4.602 хиљаде динара. Набројани објекти су у употреби, у помоћној књизи основних средстава воде се као средства која се користе а нису дати на коришћење крајњем кориснику. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије, Надзорни одбор ЈП Дирекција је донео Одлуку број 5482/4 од 18.09.2016. године, а Градско веће Решење број 6350 од 31.10.2016. године о искњижењу нефинансијске имовине у припреми из књиговодствене евиденције ЈП Дирекција и укњижењу исте у књиговодствену евиденцију Града.

- ЈП Дирекција није интерним актом уредило начин преношења имовине из припреме у употребу и није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и предају крајњем кориснику.

- Ова билансна позиција мање је исказана за радове који нису завршени а објекти су пренети на употребу у износу од најмање 39.211 хиљада динара, због неправилног евидентирања јер је приликом сваког плаћања по привременим ситуацијама настали издатак евидентиран на употребу, 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 одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, интерним актом уреде начин преношења имовине из припреме у употребу, анализирају стање нефинансијске имовине у припреми.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 – Исказан је износ од 57.011 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се воде аванси за нефинансијску имовину у укупном износу од 56.286 хиљада динара за које су покренути судски поступци и чија наплата зависи од исхода судског поступка.

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 4.938 хиљада динара за вредност пројеката услед неправилног евидентирања, 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 одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања ЈП исказан податак у бруто износу од 684 хиљаде динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког konta 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког konta 022129 – исправка вредности ситног инвентара, док ЈП нема интерни акт који регулише отпис ситног инвентара.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом регулишу начин отписа ситног инвентара.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 283.099 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – Исказан је износ од четири хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од две хиљаде динара за наменска средства за исплату плата док је мање исказано стање на конту 121200-издвојена новчана средства и акредитиви у истом износу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 – На овој позицији није исказано стање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од две хиљаде динара за наменска средства за исплату плата, док је више исказано стање на конту 121100-жиро и текући рачуни у истом износу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – Исказан је износ од 37.822 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- За потраживања у износу од 5.577 хиљада динара воде се судски спорови, а потраживања од правних лица која су у стечају у износу од 14.538 хиљада динара пријављена су у стечајну масу. Наплата наведених потраживања је неизвесна.
- У пословним књигама ЈП Дирекција воде се потраживања од оснивача - града Лесковца у укупном износу од 15.890 хиљада динара и то у износу од 7.500 хиљада динара по авансном рачуну број 1/2009 од 15.09.2009. године насловљеног на Републику Србију Министарство животне средине и просторног планирања Нови Београд за услугу израде генералног плана града Лесковца од 2010. до 2020. године, а по Уговору закљученом са оснивачем и у износу од 8.390 хиљада динара по рачуну број 2/2010 од 24.11.2010. године насловљеном на град Лесковац по Уговору о изради просторног плана града Лесковца број 6181 од 25.12.2009. године. Наведена потраживања нису усаглашена са дужником – градом Лесковцем. У 2016. години Град је на име дуга по рачуну број 2/2010 уплатио ЈП Дирекција износ од 6.000 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање стања из своје евиденције са стањима својих дужника.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказан је износ од 2.278 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Дати аванси у износу од 1.726 хиљада динара потичу из 2012. године. Према писаном појашњењу, са започетим радовима за које су дати аванси наставља се у 2016. години.
- Аванс у износу од 455 хиљада динара уплаћен Служби за катастар непокретности Лесковац није усаглашен са дужником. Према појашњењу одговорног лица усаглашење није вршено јер ЈП Дирекција Служби за катастар уједно дугује по другим основама.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање стања из своје евиденције са стањима својих дужника.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказан је износ од 242.995 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција није усаглашена са износима обавеза исказаних у пасиви биланса стања и мање је исказана за износ од 441 хиљаде динара, због неправилног евидентирања из ранијих година.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 13.332 хиљаде динара за неевидентирани обавезе.

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

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 29.096 хиљада динара за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за менице примљене по основу закључених уговора за заузеће јавне површине мањим монтажним објектима-киосцима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП Дирекција не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Ризик

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

Уколико се нетачно и неправилно исказе имовина и ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу и 2) тачно и правилно искажу имовину и ванбилансну активу.

3.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ЈП Дирекција за 2015. годину износи 1.115.242 хиљаде динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 273.454 хиљаде динара, од чега се 28.817 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 3.727 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 153.881 хиљаде динара на обавезе из пословања и 87.029 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – Исказан је износ од 25.482 хиљаде динара за плате за период август (други део)-децембар 2015. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 1.088 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак с посла за период од септембра 2014. године до децембра 2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 3.335 хиљада динара за плате за период август-децембар 2015. године (доприноси на најнижу основицу су плаћени закључно са новембром).

Обавезе по основу субвенција, група 242000 – Исказан је износ од 102 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се исказана обавеза од 102 хиљаде динара односи на обавезу из ранијих година, за субвенцију ГИК-у, који је у стечају, тако да ЈП Дирекција није анализирао стање својих обавеза.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно анализирају своје обавезе.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – Исказан је износ од 3.091 хиљаде динара за обавезе за уплату разлике у плати од 10% за период август-децембар 2015. године.

Обавезе за остале расходе, група 245000 – Исказан је износ од 534 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су исказане обавезе по основу пореза на добит које се воде још из 2010. године у износу од 204 хиљаде динара и стање није усаглашено.

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају своје обавезе и редовно врше усаглашавање стања из своје евиденције са стањима својих поверилаца.

Примљени депозити, konto 251200 – Исказан је износ од 20.582 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• На овој позицији исказана су задржана, односно неисплаћена средства по привременим и окончаним ситуацијама за радове, а на име гарантног рока или квалитета извођења радова

по закљученим уговорима. Средства потичу почев од 2009. године па надаље и није извршена анализа исказаних обавеза.

• Ова позиција више је исказана за износ од 20.582 хиљаде динара услед неправилног евидентирања, јер средства нису примљена, већ је умањена обавеза по рачунима. За исти износ мање је исказано стање на конту 254900-остале обавезе из пословања.

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

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 133.299 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 12.244 хиљаде динара по рачуну ЕПС „Снабдевање“ за јавну расвету за децембар 2015. године.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова позиција мање је исказана за износ од 20.582 хиљаде динара за задржана, неисплаћена средства.

• ЈП Дирекција је:

(1) преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 132.055 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 24.338 хиљада динара за обавезе за плате за период август други део-децембар 2015. године. Планирано је за плате 70.450 хиљада динара. ЈП Дирекција је извршило ову апропријацију у износу од 69.306 хиљада динара и то: за плате од септембра месеца 2014. године до првог дела за август 2015. године у укупном износу од 68.019 хиљада динара и социјалне доприносе на терет запослених на најнижу основицу за период од септембра до новембра 2015. године у износу од 1.287 хиљада динара. Остала је неизвршена ова апропријација у износу од 1.144 хиљаде динара. Неизмирена обавеза у укупном износи 25.482 хиљаде динара, а састоји се од обавезе за други део плате за август 2015. године у износу од 2.769 хиљада динара и обавезе за плате за месеце септембар 2015. године до децембра 2015. године у износу од 22.713 хиљада динара. Планирано је 12 плата, исплаћено је 11,5 плата из разлога што су платили социјалне доприносе на терет запослених на најнижу основицу за период до новембра 2015. године;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 2.902 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца за плате за период август други део-децембар 2015. године. Планирано је за социјалне доприносе на терет послодавца 12.800 хиљада динара. ЈП је извршило ову апропријацију у износу од 12.367 хиљада динара и то: за плате од септембра месеца 2014. године до првог дела за август 2015. године у укупном износу од 11.210 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца на најнижу основицу за период од септембра до новембра 2015. године у износу од 1.157 хиљада динара. Остала је неизвршена ова апропријација у износу од 433 хиљаде динара. Неизмирена обавеза у укупном износи 3.335 хиљада динара, а састоји се од обавезе за социјалне

доприносе на терет послодавца за други део плате за август 2015. године у износу од 479 хиљада динара и социјалних доприноса на терет послодавца за месеце септембар 2015. године до децембра 2015. године у износу од 2.856 хиљада динара. Планирани су социјални доприноси на терет послодавца за 12 плата, исплаћено је 11,5 плата из разлога што су платили социјалне доприносе на терет послодавца на најнижу основицу за период до новембра 2015. године;

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 906 хиљада динара за обавезе за накнаду трошкова запосленима за долазак и одлазак с посла за период септембар 2014. године до децембра 2015. године;

- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Одржавање путева у износу од 100.865 хиљада динара, од чега су доспеле обавезе за јавну расвету у износу од 31.444 хиљаде динара (у износу од 4.182 хиљаде динара за неплаћене рате по репрограмима и у износу од 27.262 хиљаде динара дуг по рачунима). Недоспеле обавезе на дан 31.12.2015. године износе 69.421 хиљаду динара и то по рачунима за децембар 2015. године у износу од 12.244 хиљаде динара и по основу репрограмираних дуговања у износу од укупно 57.177 хиљада динара: у износу од 23.198 хиљада динара по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 2305 од 15.05.2013. године закљученом са ПД „Југоисток“ доо Ниш за недоспелих 15 рата и у износу од 33.979 хиљада динара по Споразуму о регулисању дуга са средствима обезбеђења плаћања број 5824 од 06.10.2015. године за недоспелих осам рата дуга закљученом са Привредним друштвом за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. У поступку ревизије достављено је објашњење одговорног лица: „ЈП је Одлуком Скупштине града Лесковца број 29/2014 и 11/2015 преузело обавезу плаћања електричне енергије за јавно осветљење почев од јануара 2015. године за месне заједнице, па је тако задужена од стране ЕПС Снабдевање за износ од 18.126 хиљада динара, као и за утрошену електричну енергију за јавну расвету по рачунима од августа до децембра за износ од 1.253 хиљаде динара. Ребалансом буџета Града средства за уличну расвету су смањена за 19.500 хиљада динара. На овај начин ЈП Дирекција је остало без потребног износа средстава за ове намене, јер град Лесковац није у свом буџету предвидео довољно средстава за ову намену. ЈП Дирекција није прекорачило износ одобрене апропријације у делу извршења односно плаћања. У буџетској 2016. години предвиђен је износ од 148.000 хиљада динара за плаћање обавезе према ЕПС, где су обухваћене и пренете обавезе из 2015. године“.

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 3.044 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за период август-децембар 2015. године.

(2) извршило расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 1.482 хиљаде динара, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 14 хиљада динара,

- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 1.231 хиљаде динара за боловање из средстава организација обавезног социјалног осигурања,

- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 237 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед преузетих обавеза код ЈП Дирекција

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Управљање саобраћајном инфраструктуром	70.450	69.306	1.144	25.482		-24.338
412	Управљање саобраћајном инфраструктуром	12.800	12.367	433	3.335		-2.902
415	Управљање саобраћајном инфраструктуром	2.500	2.318	182	1.088		-906
421	Одржавање путева	60.150	52.468	7.682	108.547		-100.865
465	Управљање саобраћајном инфраструктуром	6.050	6.003	47	3.091		-3.044
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-132.055
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Управљање саобраћајном инфраструктуром	0	14	-14			-14
414	Управљање саобраћајном инфраструктуром	0	1.231	-1.231			-1.231
421	Управљање саобраћајном инфраструктуром	0	237	-237			-237
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-1.482

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе тачно и правилно исказују, преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену и да подносе захтев за отварање, односно повећање апропријација за расходе и издатке из осталих извора.

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200 – Исказан је износ од 75.566 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 16.277 хиљада динара, услед неправилног евидентирања док је мање исказан износ на конту 291300-обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

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

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – Исказан је износ од 11.463 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 16.277 хиљада динара због неправилног евидентирања, док је више исказан износ на конту 291200-разграничени плаћени расходи и издаци, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 10.082 хиљаде динара, 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 одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Исказан је износ од 841.788 хиљада динара од чега се 834.863 хиљаде динара односи на капитал, три хиљаде динара на вишак прихода и примања – суфицит, 8.322 хиљаде динара на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и 1.400 хиљада динара на дефицит из ранијих година.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Исказан је износ од 832.143 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од најмање 700.865 хиљада динара и то за 677.584 хиљаде динара за вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (улица, расвете, хала, терена, земљишта) за које ЈП нема доказ о власништву, као и за износ од најмање 23.281 хиљаде динара за објекте који се воде у припреми, а користе се и нису предати кориснику на употребу.

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

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Исказан је износ од 2.720 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 2.720 хиљада динара због неправилног евидентирања у ранијим годинама, од пре 2011. године, по основу средстава амортизације.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од три хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 8.322 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 8.322 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања у ранијим годинама, јер новчаних средстава на текућим рачунима у наведеном износу на дан 31.12.2015. године нема.

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

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто 321312 – Исказан је износ од 1.400 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 1.400 хиљада динара услед неправилног евидентирања у ранијим годинама.

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

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

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 29.096 хиљада динара за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за менице примљене по основу закључених уговора за заузеће јавне површине мањим монтажним објектима-киосцима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП Дирекција не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају примљене и дате менице.

Ризик

Неевидентирањем обавеза, нетачним и неправилним исказивањем капитала, резултата пословања и ванбилансне пасиве, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал, резултат пословања и ванбилансну пасиву; 2) преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену и 3) корисници буџетских средстава подносе захтев Градској управи за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

4. Набавке

Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у ЈП Дирекција број 9 од 05.01.2015. године предвиђено је једно извршилачко радно место - службеник за јавне набавке за које је неопходан сертификат.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да службеник за јавне набавке у 2015. години није поседовао сертификат за службенике за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама и члану 35. Правилника о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Лесковац. Службеник је исти стекао у 2016. години.

Директор ЈП Дирекција донео је 19.01.2015. године Одлуку о усвајању Плана набавки за 2015. годину. Током 2015. године донете су две измене Плана јавних набавки на које је Скупштина града дала сагласност.

Табела број 7: Преглед спроведених јавних набавки током 2015. године. (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Врста поступка јавне набавке	Број набавки које су спроведене и на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	38	405.987	84%
2	Јавна набавка мале вредности	33	69.937	14%
3	Преговарачки поступак са објавом позива за подношење понуда	1	8.999	2%
Укупно:		72	484.923	100%

Ревидирано је десет спроведених поступака јавних набавки у вредности од 171.900 хиљада динара са ПДВ, од чега пет поступака мале вредности у вредности од 23.265 хиљада динара са ПДВ и пет отворених поступака у вредности од 148.635 хиљада динара са ПДВ.

Сви ревидирани поступци јавних набавки спроведени су у складу са Законом о јавним набавкама:

1) *Јавна набавка мале вредности број ЈН III/59 - Изградња саобраћајнице у улици Сретена Гичића у Братмиловцу*, по којој је закључен Уговор број 2 од 14.01.2016. године са групом понуђача „Тгасе РЗР Врање“ доо Врање и „Елба“ доо Врање у вредности од 4.601 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.521 хиљаде динара са ПДВ.

2) *Јавна набавка мале вредности број ЈН III/60 - Изградња саобраћајнице у улици Цара Лазара у Горњем Стопању*, по којој је закључен Уговор број 874 од 16.12.2015. године са групом понуђача „W Kargoles“ доо Лесковац као овлашћени члан групе понуђача и „ГП-Зоран-р“ доо Доња Мутница, у вредности од 4.879 хиљада динара без ПДВ, односно 5.855 хиљада динара са ПДВ.

3) *Јавна набавка мале вредности број ЈН III/61 - Изградња дела саобраћајнице у улици Војина Петровића у Лесковцу*, по којој је закључен Уговор број 873 од 16.12.2015. године са групом понуђача: „Систем СНЛ градитељ“ доо Лесковац, као овлашћени члан групе понуђача и „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане у вредности од 3.888 хиљада динара без ПДВ, односно 4.665 хиљада динара са ПДВ.

4) *Јавна набавка мале вредности број ЈН III/57 - Изградња саобраћајнице – сеоске улице у Брејановцу*, по којој је закључен Уговор број 865 од 10.12.2015. године са „Перица Јовић“ пр Власотинце у вредности од 3.115 хиљада динара без ПДВ, односно 3.738 хиљада динара са ПДВ.

5) *Јавна набавка мале вредности број ЈН III/8 - Изградња саобраћајнице у улици Копаоничка у Лесковцу*, по којој је закључен Уговор број 275 од 14.05.2015. године са „W Kargoles“ доо Лесковац у вредности од 2.905 хиљада динара без ПДВ, односно 3.486 хиљада динара са ПДВ.

б) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН II/2 - Редовно одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду* - Након спроведеног поступка јавне набавке наручилац је на основу Извештаја комисије за јавне набавке, дана 09.03.2015. године, донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 55/2. Група понуђача „W-Kargoles“ доо Лесковац и „Водоградња“ доо Пуковац поднела је захтев за заштиту права број 61-3/15 од 18.03.2015. године на Одлуку о обустави поступка број 55/2 од 04.03.2015. године. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је решење број 4-000-749/2015 од 28.05.2015. године којим се усваја захтев за заштиту права. Закључен је Уговор број 494 од 27.07.2015.

године са групом понуђача: „W-Kargoles“ доо Лесковац као овлашћени члан групе и „Водоградња“ доо Пуковац у вредности од 53.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 64.000 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора су услуге редовног одржавања улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду за две године, 2015. и 2016. годину. Обавезе на основу Уговора за 2015. годину износе 26.667 хиљада динара без ПДВ, односно 32.000 хиљада динара са ПДВ.

7) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН III/38 - Извођење радова на појачаном одржавању саобраћајнице у улици 28. март у Лесковцу*, по којем је закључен Уговор број 626 од 24.09.2015. године са „Маки пласт“ доо Тогочевце Лебане у вредности од 22.853 хиљаде динара без ПДВ, односно 27.423 хиљаде динара са ПДВ.

8) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН III/24 - Изградња и уређење нове пијаце у Лесковцу*, по којем је закључен Уговор број 576 од 25.08.2015. године са „Црна Трава“ ад Лесковац и понуђач из групе понуђача „АР Градња“ доо Београд, у вредности од 26.330 хиљада динара без ПДВ, односно 31.596 хиљада динара са ПДВ.

9) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН III/20 - Изградња секундарне водоводне мреже у Радоњици, Горњој и Доњој Бунуши и Бунушком Чифлуку*, по којем је закључен Уговор број 222 од 14.04.2015. године са „МДС-Инжењеринг“ доо Ниш у вредности од 5.574 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.688 хиљада динара са ПДВ.

10) *Отворени поступак јавне набавке број ЈН III/26 - Изградња прихватилишта за животиње 1. фаза*, по којем је закључен Уговор број 782 од 13.11.2015. године са „Центум“ доо Лесковац у вредности од 15.773 хиљаде динара без ПДВ, односно 18.928 хиљада динара са ПДВ.

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

Финансијски извештај - Биланс стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац
на дан 31.12.2015. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА
ПРИМЉЕНО 29.02.2016
Образац 1
412-0-1-63/2016-9

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА УРБАНИЗАМ И ИЗГРАДЊУ ЛЕСКОВАЦ

СЕДИШТЕ ЛЕСКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07367422

ПИБ 100539074 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-552641-32

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД ЛЕСКОВАЦ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	766.109	1.397.865	565.722	832.143
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	766.109	1.397.181	565.038	832.143
1003	011000	НЕКРЕТНОСТЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	588.957	1.079.438	425.624	653.814
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	576.010	1.049.992	406.055	643.937
1005	011200	Опрема	6.210	24.508	19.569	4.939
1006	011300	Остале некретности и опрема	6.737	4.938		4.938
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	67.442	72.858		72.858
1012	014100	Земљиште	67.442	72.858		72.858
1013	014200	Подножна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	109.710	244.885	139.414	105.471
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	52.585	185.218	136.758	48.460

Финансијски извештај - Биланс стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац
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	57,125	59,667	2,656	57,011
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		684	684	
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)		684	684	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		684	684	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	237,478	283,099		283,099
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	30			
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	30			
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	30			
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај - Биланс стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац
на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број контга	Опис	Износ из преходне 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)	40,212	40,104		40,104
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	17	4		4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	17	4		4
1052	121200	Издајена 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)	21,594	37,822		37,822
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	21,594	37,822		37,822
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	18,601	2,278		2,278
1063	123100	Краткорочни кредити	16,275			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2,326	2,278		2,278
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	197,236	242,995		242,995
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	197,236	242,995		242,995
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	197,236	242,995		242,995
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,003,587	1,680,964	565,722	1,115,242
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај - Биланс стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац
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)	227,805	273,454
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај - Биланс стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац
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)		28,817
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		25,482
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		19,713
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		2,499
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		2,301
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		846
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		123
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештај - Биланс стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац
на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конти	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)		3,335
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		2,236
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		959
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		140
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 ЗА ПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај - Биланс стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац
на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за него 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 него 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)	627	3,727
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)	102	102
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	102	102
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)		3,091
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		3,091
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај - Биланс стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац
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)	525	534
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	256	266
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	269	268
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	139,941	153,881
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	19,037	20,582
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	19,037	20,582
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	92,011	133,299
1204	252100	Добављачи у земљи	92,011	133,299
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)	28,893	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	28,893	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	87,237	87,029
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	87,237	87,029
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	75,768	75,566
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	11,469	11,463
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	775,782	841,788
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	768,859	834,863
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	768,859	834,863
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	766,109	832,143
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	2,720	2,720
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продуже нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај - Биланс стања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац
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	30	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	41	3
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	8,282	8,322
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1,400	1,400
		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)	1,003,587	1,115,242
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 29.02.2016 . године

Лице одговорно за
предлавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис]