



“SRBO AUDIT“ d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПИРОТ“
ПИРОТ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СА СТАЊЕМ НА ДАН
31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ**

Број: 16-351/16

Београд, август 2016. године

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	2 – 4
Општи подаци	
Биланс стања	5
Биланс прихода и расхода	6
Извештај о капиталним издацима и примањима	7
Извештај о новчаним токовима	8 – 9
Извештај о извршењу буџета	10 – 13
Напомене уз финансијске извештаје	14 – 40

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПИРОТ***ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА***

Обавили смо ревизију завршног рачуна Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Пирот“, Пирот (у даљем тексту: Дирекција) који обухвата биланс стања на дан 31. децембра 2015. године и одговарајући Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика.

ОДГОВОРНОСТ РУКОВОДСТВА

Руководство Дирекције је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС број 125/2003 и 12/2006), Одлуком о буџету Општине Пирот за 2015. годину и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

Наша је одговорност, да на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима. Ревизију смо, извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прикупљања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизорског просуђивања, укључујући процену ризика од настанка материјално значајног погрешног приказивања у финансијским извештајима, било да је у питању проневера или грешка. Приликом процене ризика, ревизор узима у обзир интерне контроле релевантне за састављање и реално и објективно приказивање консолидованих финансијских извештаја Буџета, у циљу одабира адекватних ревизорских процедура у датим околностима, али не и за изражавање мишљења о ефикасности интерних контрола Буџета. Ревизија, такође, обухвата оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање ревизорског мишљења.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Пирот“, Пирот објективно и истинито, по свим битним питањима приказују стање имовине, обавеза и извора финансирања Јавног предузећа „Дирекција изградњу општине Пирот“, Пирот, на дан 31. децембра 2015. године, приходе и примања, расходе и издатке, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан у складу са релевантним законским и рачуноводственим прописима који су регулисани Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Одлуком о буџету Општине Пирот за 2015. годину.

ОСТАЛА ПИТАЊА

1. Дирекција је одлуком органа управљања извршила искњижење нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 129.623 хиљада динара, од чега је стамбени и пословни простор исказан у износу од 33.596 хиљада динара, а остали објекти исказани у износу од 96.027 хиљада динара.

Потребно је да Дирекција у координацији са оснивачем, сходно одредбама Закона о јавној својини, искњижи и преда на управљање оснивачу, сва остала основна средства у функцији, осим оних која непосредно користи за обављање послова из своје надлежности.

2. Општина Пирот као оснивач Дирекције, успоставила је функцију интерне ревизије, ради разумног уверавања о функционисању интерних контрола у општини и повезаним правним лицима.

У току 2014. године вршена је интерна ревизија у домену јавних набавки и плата и дате су препоруке за превазилажење уочених слабости, са захтевом за достављање извештаја о извршењу плана спровођења препорука.

Београд, 26.08.2016. године



БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2015. и 2014. године

	Напомена	(У хиљадама динара)	
		2015.	2014.
АКТИВА			
1. Нефинансијска имовина		1.178.938	1.196.253
Некретнине и опрема		1.159.487	1.148.021
Природна имовина		-	-
Нефинансијска имовина у припреми и аванси		17.707	46.033
Нематеријална имовина		1.658	1.326
Залихе ситног инвентара и потрошног материјала		86	873
2. Финансијска имовина		8.901	45.643
Дугорочна финансијска имовина		-	-
Новчана средства		257	467
Краткорочна потраживања		385	3.109
Краткорочни пласмани		70	-
Активна временска разграничења		8.189	42.067
УКУПНА АКТИВА (1.+2.)		1.187.839	1.241.896
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		20.342	7.827
ПАСИВА			
3. Обавезе		8.644	45.176
Обавезе за плате и додатке		2.300	2.212
Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца		412	404
Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима		73	165
Службена путовања и услуге по уговору		-	-
Обавезе по основу осталих расхода		262	-
Обавезе из пословања		5.172	6.763
Пасивна временска разграничења		425	35.632
4. Капитал и утврђивања резултата пословања		1.179.195	1.196.720
Капитал		1.179.149	1.196.510
Вишак прихода – суфицит		46	1
Мањак прихода и примања – дефицит			
Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			209
УКУПНА ПАСИВА (3.+4.)		1.187.839	1.241.896
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		20.342	7.827

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
За 2015. и 2014. годину

	Напомена	(У хиљадама динара)	
		2015.	2014.
ПРИХОДИ			
Текући приходи		301.291	221.732
Порези		-	-
Донације и трансфери		-	-
Други приходи		-	-
Меморандумске ставке за рефундацију расхода		-	-
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		-	-
Приходи из буџета		301.291	221.732
Укупни приходи		301.291	221.732
РАСХОДИ			
Текући расходи		(113.297)	(113.577)
Расходи за запослене		(34.167)	(37.756)
Коришћење услуга и роба		(74.197)	(71.822)
Амортизација и употреба средстава за рад		-	-
Субвенције		-	-
Донације, дотације и трансфери		(2.906)	(465)
Социјално осигурање и социјална заштита		-	-
Остали расходи		(2.027)	(3.534)
Издаци за нефинансијску имовину		(187.948)	(108.154)
Основна средства		(187.948)	(107.325)
Залихе		-	-
Природна имовина		-	829
Укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину		(301.245)	(221.731)
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА			
Буџетски суфицит		46	1
Буџетски дефицит		-	-
Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		-	-
Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		-	-
Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		-	-
Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		-	-
Вишак прихода – суфицит		46	1

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
За пословну 2015. и 2014. годину

	(У хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Извори финансирања		
Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
Примања од продаје покретне имовине	-	-
Примања од продаје осталих основних средстава	-	-
Примања од продаје домаће финансијске имовине	-	-
Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	-	-
Укупно примања	-	-
Издаци		
Основна средства	(187.948)	(107.325)
Зграде и грађевински објекти	(186.049)	(102.511)
Машине и опрема	(1.215)	(3.281)
Остале некретнине и опрема	-	-
Нематеријална имовина	(684)	(1.533)
Залихе	-	-
Залихе робе за даљу продају	-	-
Природна имовина	-	(829)
Земљиште	-	(829)
Укупно издаци за нефинансијску имовину	(187.948)	(108.154)
Набавка домаће финансијске имовине	-	-
Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција	-	-
Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	-	-
Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	-	-
Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	-	-
Укупно издаци за набавку домаће финансијске имовине	-	-
Укупно издаци	-	-
Мањак примања	(187.948)	(108.154)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За пословну 2015. и 2014. годину

	(У хиљадама динара)	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ		
Порези		
Порези на доходак, добит и капиталне добитке	-	-
Порез на фонд зарада	-	-
Порез на имовину	-	-
Порез на добра и услуге	-	-
Други порези	-	-
Укупно порези	<u>-</u>	<u>-</u>
Донације и трансфери		
Донације од међународних организација	-	-
Трансфери од других нивоа власти	-	-
Укупно донације и трансфери	<u>-</u>	<u>-</u>
Други приходи		
Приходи од имовине	-	-
Приходи од продаје добара и услуга	-	-
Новчане казне и одузета имовинска корист	-	-
Добровољни трансфери од физичких и правних лица	-	-
Мешовити и неодређени приходи	-	-
Укупно други приходи	<u>-</u>	<u>-</u>
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-
Приходи из буџета	301.291	221.732
УКУПНО ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	<u>301.291</u>	<u>221.732</u>
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
Примања од продаје основних средстава		
Примања од продаје покретне имовине	-	-
Примања од продаје осталих основних средстава	-	-
Укупно примања од продаје нефинансијске имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
Примања од продаје домаће финансијске имовине	-	-
Укупно примања од задуживања и продаје финансијске имовине	<u>-</u>	<u>-</u>
УКУПНО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	<u>301.291</u>	<u>221.732</u>

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА (наставак)
За пословну 2015. и 2014. годину

	(У хиљадама динара)	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		
ТЕКУЋИ РАСХОДИ		
Расходи за запослене	(34.167)	(37.756)
Коришћење услуга и роба	(74.197)	(71.822)
Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
Субвенције	-	-
Донације, дотације и трансфери	(2.906)	(465)
Социјално осигурање и социјална заштита	-	-
Остали расходи	(2.027)	(3.534)
Укупно текући расходи	(113.297)	(113.577)
Издаци за нефинансијску имовину		
Основна средства	(187.948)	(107.325)
Залихе	-	-
Природна имовина	-	(829)
Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а	-	-
Укупно издаци за нефинансијску имовину	(187.948)	(108.154)
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
Отплата главнице домаћим кредиторима	-	-
Набавка домаће финансијске имовине	-	-
Укупно издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	-	-
УКУПНО НОВЧАНИ ОДЛИВИ	(301.245)	(221.731)
ВИШАК / (МАЊАК) НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	46	1
Салдо готовине на почетку године	210	209
Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	301.291	221.732
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	(301.245)	(221.731)
Салдо готовине на крају године	256	210

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

(У хиљадама динара)

	Износ планираних прихода из буџета	Република	АП	Општина	ООСО	Из донација	Из осталих извора	Укупно извршено	Процент извршења
--	------------------------------------	-----------	----	---------	------	-------------	-------------------	-----------------	------------------

**УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ**

Порези									
Порези на доходак, добит и капиталне добитке	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Порез на фонд зарада	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Порез на имовину	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Порез на добра и услуге	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Други порези	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупни порези	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Донације и трансфери									
Трансфери од других нивоа власти	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупне донације и трансфери	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Други приходи									
Приходи од имовине	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приходи од продаје добара и услуга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Новчане казне и одузета имовина	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добровољни трансфери од физичких и правних лица	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мешовити и неодређени приходи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно други приходи	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Меморандумске ставке за рефундацију расхода									
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године (наставак)

(У хиљадама динара)

	Износ планир. прихода из буџета	Република	АП	Општина	ОСО	Из донација	Из осталих извора	Укупно извршено	Процент извршења
Укупно меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приходи из буџета									
Приходи из буџета	330.680			301.291				301.291	
Укупни приходи из буџета	330.680	-	-	301.291	-	-	-	301.291	
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ:	330.680	-	-	301.291	-	-	-	301.291	
Примања									
Примања од продаје покретне имовине	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Примања од продаје осталих основних средстава	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Примања од задуживања	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Примања од продаје домаће финансијске имовине	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ОСТВАРЕНА ПРИМАЊА	-	-	-	-	-	-	-	-	-
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	330.680	-	-	301.291	-	-	-	301.291	

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године (наставак)

(У хиљадама динара)

	Износ планир. прихода из буџета	Република	АП	Општина	ООСО	Из донација	Из осталих извора	Укупно извршено	Процент извршења
--	---------------------------------	-----------	----	---------	------	-------------	-------------------	-----------------	------------------

УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

ТЕКУЋИ РАСХОДИ

Расходи за запослене									
Плате и додаци запослених	(27.831)	-	-	(27.219)	-	-	-	(27.219)	
Социјални доприноси на терет послодавца	(4.983)	-	-	(4.872)	-	-	-	(4.872)	
Накнаде у натури	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Социјална давања запосленима	(2.116)	-	-	(347)	-	-	-	(347)	
Накнаде трошкова за запослене	(1.280)	-	-	(1.216)	-	-	-	(1.216)	
Награде, бонуси и остали посебни расходи	(520)	-	-	(513)	-	-	-	(513)	
Посланички додатак	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно расходи за запослене	(36.730)	-	-	(34.167)	-	-	-	(34.167)	

Коришћење услуга и роба									
Стални трошкови	(36.521)	-	-	(34.935)	-	-	-	(34.935)	
Трошкови путовања	(700)	-	-	(462)	-	-	-	(462)	
Услуге по уговору	(2.420)	-	-	(2.143)	-	-	-	(2.143)	
Специјализоване услуге	(1.070)	-	-	(687)	-	-	-	(687)	
Текуће поправке и одржавање	(35.960)	-	-	(33.630)	-	-	-	(33.630)	
Материјал	(3.120)	-	-	(2.340)	-	-	-	(2.340)	
Укупно коришћење услуга и роба	(79.791)	-	-	(74.197)	-	-	-	(74.197)	

Субвенције									
Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Субвенције приватним предузећима	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно субвенције	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године (наставак)

(У хиљадама динара)

	Износ планир. прихода из буџета	Република	АП	Општина	ОСО	Из донација	Из осталих извора	Укупно извршено	Процент извршења
Донације, дотације и трансфери									
Остале донације и трансфери	(3.738)	-	-	(2.906)	-	-	-	(2.906)	
Укупно донације, дотације и трансфери	(3.738)	-	-	(2.906)	-	-	-	(2.906)	
Права из социјалног осигурања									
Накнаде за социјалну заштиту из буџета	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно социјално осигурање и социјална заштита	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Остали расходи									
Дотације невладиним организацијама	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Порези, обавезне таксе и казне	(800)	-	-	(522)	-	-	-	(522)	
Новчане казне и пенали по решењу судова	(3.205)	-	-	(1.505)	-	-	-	(1.505)	
Накнада штете услед ел. неооода	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накнада штете за повреду од државних орг.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно остали расходи	(4.005)	-	-	(2.027)	-	-	-	(2.027)	
УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ:	(124.264)	-	-	(113.297)	-	-	-	(113.297)	

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године (наставак)

(У хиљадама динара)

	Износ планир. прихода из буџета	Република	АП	Општина	ОСО	Из донација	Из осталих извора	Укупно извршено	Процент извршења
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ									
Основна средства									
Зграде и грађевински објекти	(204.386)	-	-	(186.049)	-	-	-	(186.049)	
Машине и опрема	(1.330)	-	-	(1.215)	-	-	-	(1.215)	
Нематеријална имовина	(700)			(684)				(684)	
Укупно издаци за нефинансијску имовину	(206.416)	-	-	(187.948)	-	-	-	(187.948)	
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	(330.680)	-	-	(301.245)	-	-	-	(301.245)	
УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА									
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	330.680	-	-	301.291	-	-	-	301.291	
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	(330.680)	-	-	(301.245)	-	-	-	(301.245)	
Вишак / (мањак) прихода и примања – буџетски суфицит / (дефицит)	-	-	-	46	-	-	-	46	
ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
МАЊАК ПРИМАЊА	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ВИШАК / (МАЊАК) НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	-	-	-	46	-	-	-	46	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

**1. ПОДАЦИ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ, НОРМАТИВНА РЕГУЛАТИВА И
ПРОЦЕДУРА ДОНОШЕЊА БУЏЕТА**

Пун назив:	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПИРОТ“, ПИРОТ
Скраћено пословно име:	ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ ПИРОТ“
Овлашћено лице за заступање:	Бранислав Костић
Адреса:	Ул. Српских владара 77, 18300 Пирот
Делатност:	Изградња путева и аутопутева
Шифра делатности:	4211
Подаци о рачуну у банци:	Министарство финансија, Управа за трезор, филијала Пирот
Број текућег рачуна:	840-768641-89
Порески идентификациони број (ПИБ):	107492757
Матични број правног лица:	20813938

ЈП Дирекција за изградњу општине Пирот (Дирекција) је основана Одлуком Скупштине општине Пирот I бр.06/126-11, од 28.12.2011., која је промењена 15.03.2013. године.

Дирекција је основана на неодређено време. Дирекција има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом. За своје обавезе Дирекција одговара целокупном својом имовином.

Оснивач Дирекције је Општина Пирот, улица Српских владара број 82, матични број 07131674.

Општина Пирот је власник 100% удела у основном капиталу Дирекције.

Права оснивача остварује Скупштина општине Пирот. По основу учешћа у основном капиталу Дирекције, општина као оснивач има следећа права:

- право управљања Дирекцијом на начин утврђен Статутом Дирекције
- право на учешће у расподели добити Дирекције
- право да буду информисани о пословању Дирекције
- право да учествују у расподели ликвидационе или стечајне масе, након престанка Дирекције стечајем или ликвидацијом, и
- друга права у складу са законом.

Основни капитал Дирекције износи 256.637 динара. О повећању или смањењу основног капитала Дирекције одлучује општина, као оснивач у складу са законом.

Добит Дирекције утврђена у складу са законом, може се расподелити за повећање основног капитала, резерве или за друге намене, у складу са законом и актима оснивача.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

**1. ПОДАЦИ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ, НОРМАТИВНА РЕГУЛАТИВА И
ПРОЦЕДУРА ДОНОШЕЊА БУЏЕТА (наставак)**

Унапређење рада и развоја Дирекције заснива се на плановима и програмима, којима се утврђују пословна политика и развој, одређују непосредни задаци и утврђују средства и мере за њихово извршавање.

Планови и програми дирекције су:

- Програм пословања Дирекције
- Програм уређивања грађевинског земљишта и изградње
- Програм одржавања комуналне инфраструктуре јавног градског земљишта и сеоског подручја
- Остали планови и програми за којима се укаже потреба

Планови и програми морају бити усклађени са финансијским планова и одобрени од стране оснивача.

У случају поремећаја у пословању Дирекције, оснивач ће предузети мере којима ће обезбедити услове за несметан рад и пословање предузећа у обављању делатности од општег интереса, у складу са законом, а нарочито:

- разрешење Надзорног одбора и директора,
- ограничење у погледу права располагања појединим средствима у јавној својини,
- друге мере одређене законом којим се уређују услови и начин обављања делатности од општег интереса.

Осим претежне делатности (Изградња улица и путева), дирекција врши и:

- Обрачун и наплату накнаде за уређење – опремање грађевинског земљишта
- Одржавање и изградњу јавне расвете и плаћање утрошка електричне енергије за јавну расвету
- Одржавање и изградњу јавних површина и објеката
- Изградњу просторних, урбанистичких планова и пројектно-техничке документације
- Послове организације, координације грађења и стручног надзора над изградњом објеката у општини Пирот
- Друге делатности које служе претежној делатности, уколико за те услове испуњава услове предвиђене законом

Дирекција чини јединствену радну целину. Актом директора Дирекције уређује се унутрашња организација и систематизација послова.

Управљање у Дирекцији је организовано као једнодомно. Органи Јавног предузећа су:

- Надзорни одбор
- Директор

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

**1. ПОДАЦИ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ, НОРМАТИВНА РЕГУЛАТИВА И
ПРОЦЕДУРА ДОНОШЕЊА БУЏЕТА (наставак)**

Рад Дирекције је организован кроз три сектора:

- Сектор припреме
- Сектор пројектовања и урбанизма
- Сектор надзора и изградње

Дирекција је дужна да у обављању своје делатности обезбеђује потребне услове за заштиту и унапређење животне средине, у складу са законом и прописима оснивача.

Дирекција је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства, у складу са захтевима Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр.125/03 и 12/06), Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/09 од 17.07.2009. године, 73/2010, 101/10 и 101/11 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. i 108/2013) и Статута, на седници одржаној дана 21.05.2014. године.

Правилником се уређују:

- Вођење буџетског рачуноводства (организација, основи за вођење, пословне књиге и рачуноводствене исправе)
- Утврђивање одговорних лица за законитост, исправност и састављање исправа о пословној примени
- Интерни рачуноводствени поступци
- Кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово састављање, достављање и књижење
- Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја
- Усклађивање пословних књига, попис имовине и усаглашавање потраживања и обавеза
- Закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја
- Састављање и достављање финансијских извештаја
- Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА**

Поступак припреме, састављања и подношења Завршног рачуна Дирекције за 2015. годину, вршени су у складу са:

- **Законом о буџетском систему** („Сл. гласник РС“, број 54/09 од 17.07.2009. године, 73/2010, 101/10 и 101/11 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. i 108/2013)
- **Законом о облигационим односима** ("Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 i 57/89 и "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93),
- **Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организације обавезног социјалног осигурања** (Сл. Гласник РС бр. 51/2007, 14/2008-испр.).
- **Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем** ("Службени гласник РС", бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013 i 63/2013 - испр.);
- **Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем** ("Службени гласник РС", број 106/2006);
- **Уредбом о буџетском рачуноводству** ("Службени гласник РС", бр.125/03 и 12/06);

На основу члана 43. и 47. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/12, 62/2013, 63/2013 и 108/2013), члана 32. Закона о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/07) и члана 29. Статута Општине Пирот („Службени гласник града Ниша“, број 11/08, Скупштина општине Пирот донела је Одлуку о буџету општине Пирот за 2015. годину која је објављена на седници одржаној 17.12.2014. године.

Због потребе усклађивања буџетских средстава током 2015. године израђене су три Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету за Општине Пирот за 2015. годину које је Скупштина донела на седницама одржаним:

1. 06. марта 2015.
2. 26. јуна 2015.
3. 18. децембра 2015.

Последњом изменом и допуном Одлуке планирана су средства у укупном износу од 330.680 хиљада динара.

Дирекција је у складу са усвојеном Одлуком о буџету донела одговарајући финансијски план на дан 17.12.2014. године, који је одобрен од стране оснивача, а чија је последња измена била 07.12.2015. године.

Надзорни одбор Дирекције је на седници од 28.03.2016. године усвојио Извештај о раду и пословању за 2015. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Организацијом пописа имовине и обавеза Дирекције руководи директор.

Дирекција је дана 21.05.2014. године донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства у коме су садржане одредбе којима се регулишу питања везана за начин и рокове вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

3.1. Приходи и примања

Дирекција се у 2015. години финансирала из прихода буџета оснивача на основу буџета општине Пирот за 2015 годину.

3.1.1. Трансферна средства

Трансферна средства чине уступљена средства која се утврђују Одлуком о буџету Општине Пирот и трансфери од других нивоа власти у корист Дирекције.

Административне трансфере – трансфере од буџетских корисника других нивоа имају индиректни буџетски корисници за средства која им се као трансферна средства преносе из буџета Општине.

У зависности на ком нивоу су планирана трансферна средства, она имају карактер:

- трансферних средстава од других нивоа власти (и меморандумске ставке) и
- трансферна средства на истом нивоу власти.

3.2. Остали приходи

Укупан обим расположивих средстава буџета Дирекције поред трансферних средстава пренетих из буџета других нивоа власти, чине и примања од изворних активности Дирекције као и пренета неутрошена средства из претходне године.

Повраћај неутрошених буџетских средстава од стране буџетских корисника евидентира се у Главној књизи као сторно расхода, а у корист потраживања од буџетских корисника, а код буџетског корисника као сторно прихода и у корист обавезе према буџету.

У текуће приходе не укључују се средства остварена продајом нематеријалних улагања, основних средстава, робе и готових производа јер се ови приходи сматрају примањима од продаје нефинансијске имовине.

Примања која се остваре по основу задуживања, повраћаја датих кредита и продаје финансијске имовине нису предмет текућих прихода.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода

Меморандумске ставке за рефундацију расхода обухватају приходе по основу меморандумских ставки за покриће расхода (текућа година) и меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године. У ове приходе спадају приходи који се наплате од фондова за здравствено осигурање на име накнаде по основу боловања преко 30 дана, по основу накнаде за породилско одсуство, накнаде инвалидима рада друге категорије и др.

3.4. Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине представљају примања од продаје основних средстава (примања од продаје непокретности, примања од продаје покретне имовине, примања од продаје осталих основних средстава); примања од продаје залиха (примања од продаје робних резерви, примања од продаје робе) и примања од продаје драгоцености (примања од продаје драгоцености, примања од продаје земљишта и сл.).

Евидентирање примања врши се у моменту наплате уз истовремено одобравање у корист извора капитала.

3.5. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Примања од задуживања представљају приливе по основу примања од задуживања и то: примања од домаћих задуживања и примања од иностраног задуживања.

Примања од продаје финансијске имовине представљају приливе по основу продаје финансијске имовине и то: примања од продаје домаће финансијске имовине и примања од продаје стране финансијске имовине.

Примања од продаје финансијске имовине чине примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала – средства од продаје капитала у поступку приватизације.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Текући расходи и издаци

3.6.1. Текући расходи

Текући расходи Дирекције представљају расходе финансирања активности Дирекције као индиректног корисника средстава буџета Општине Пирот.

Расходи се евидентирају у моменту када је плаћање извршено. Расходи који су настали, а нису плаћени евидентирају се на активним временским разграничењима. Расходи који су унапред плаћени, сходно готовинској основи, евидентирају се у категорији расхода према одређеној намени.

Расходи за запослене

Расходи за запослене обухватају: расходе за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе.

Коришћење роба и услуга

Коришћење услуга и роба обухвата: сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и трошкове материјала.

Употреба основних средстава – амортизација

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 110/2013), укинута је обавеза обрачунавања и исказивања расхода (трошка) амортизације и употребе средстава за рад.

За износ обрачунате амортизације не исказује се расход амортизације и употребе средстава за рад већ се исправка вредности нефинансијске имовине у целокупном износу исказује на терет капитала.

Остали расходи

Остали расходи обухватају: обавезне таксе и казне, новчане казне и пенале по решењу судова и судских тела, накнаде штете за повреде или штету нанету услед елементарних непогода или других природних узрока, накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину обухватају: издатке за основна средства (зграде и грађевинске објекте, машине и опрема, остале некретнине и опрема, нематеријалну имовину), залихе, драгоцености, природну имовину и имовину која се финансира из националног инвестиционог плана.

Евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши се у моменту исплате, уз истовремено увећање вредности нефинансијске имовине и капитал.

**3.8. Финансијски резултат: укупан вишак прихода – суфицит;
мањак прихода – дефицит**

Корисник буџетских средстава остварује вишак прихода и примања – буџетски суфицит, односно мањак прихода и примања – буџетски дефицит стављањем у однос укупног износа текућих прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупан износ текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

Приликом утврђивања финансијског резултата овако утврђен вишак прихода и примања – буџетски суфицит, односно мањак прихода и примања – буџетски дефицит коригује се на следећи начин:

- а) увећава се за укључивање: дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године; дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине; дела пренетих неуtroшених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године; износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансирану из кредита; износ приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године.
- б) умањује се за укључивање: утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

Након кориговања вишка прихода и примања – буџетског суфицита, односно мањка прихода и примања – буџетског дефицита на наведени начин, утврђен је укупан вишак прихода и примања – суфицит који се преноси у наредну годину.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Нефинансијска имовина

3.9.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Некретнине и опрема, култивисана имовина, драгоцености, природна имовина, нефинансијска имовина у припреми и аванси и нематеријална имовина се евидентирају по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове настале до момента стављања у употребу. Извршене набавке током године повећавају вредност нефинансијске имовине и капитала. Некретнинама и опремом сматрају се она средства чији је очекивани век употребе дужи од годину дана.

Природна имовина обухвата пољопривредно земљиште – шуме.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

Нематеријална имовина обухвата компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, остала нематеријална основна средства, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

Примања настала приликом продаје основних средстава евидентирају се задужењем текућег рачуна уз одобрење примања од продаје нефинансијске имовине. Губитак настао приликом отуђивања и расходовања основних средстава представља смањење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала.

За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације, након чега се искњижава задуживањем одговарајућег конта исправке вредности за износ отписане вредности и конта капитала – нефинансијска имовинау сталним средствима за износ неотписане вредности, а одобрењем одговарајућег конта нефинансијске имовине за износ набавне вредности.

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза врши се у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9.2. Амортизација нефинансијске имовине

При састављању завршног рачуна за 2015. годину, обрачун амортизације вршен је у складу са:

- **Законом о буџетском систему** („Сл. гласник РС“, број 54/09 од 17.07.2009. године, 73/2010, 101/10 и 101/11 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. и 108/2013),
- **Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације** („Сл. лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/00),
- **Уредбом о буџетском рачуноводству** (“Службени гласник РС”, бр.125/03 и 12/06);

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава, обрачунава се за свако средство појединачно по стопама не нижим од правилником прописаних стопа које су одређене тако да се набавна вредност основних средстава амортизује применом пропорционалне методе у току предвиђеног века употребе основног средства.

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава се књижи на терет извора капитала.

Једном отписано основно средство, без обзира на то што се и даље користи, не може бити предмет поновног процењивања вредности и не подлеже отписивању док се користи.

За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације.

Износ средстава за коју се нефинансијска имовина отуђи – прода евидентира се у корист извора новчаних средстава – примања од продаје нефинансијских средстава у сталним средствима.

Друштво користи прописане стопе амортизације дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3.10. Финансијска имовина

3.10.1. Новчана средства

Новчана средства се исказују по номиналној вредности и обухватају: подрачуне отворене код Управе за трезор.

Стање рачуна трезора састоји се од збира стања рачуна извршења буџета, рачуна посебних намена и свих подрачуна корисника буџетских средстава, умањеног за износ пласираних средстава код банака.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијска имовина (наставак)

3.10.2. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се процењују по номиналној вредности умањеној индиректно за износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања буџетских корисника по основу продаје од купаца у земљи и друга потраживања.

3.10.3. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани се процењују по номиналној вредности умањени индиректно за износ вероватне ненаплативости, а директно за насталу и документовану ненаплативост.

Краткорочни пласмани обухватају краткорочне кредите, дате авансе, депозите и кауције и остале краткорочне пласмане.

Краткорочни кредити обухватају кредите одобрене у земљи, правним и физичким лицима. Дати аванси обухватају авансе дате за набавку материјала, робе и за обављање услуга. За износ неискоришћених, односно непокривених датих аванса, на дан састављања завршног рачуна исказани су текући расходи и пасивна временска разграничења (разграничени плаћени расходи), а у складу са готовинском основом за вођење буџетског рачуноводства.

3.11. Активна временска разграничења

Ова категорија обухвата разграничене расходе до једне године (премије осигурања, закупнине, претплата за стручне часописе и литературу, расходи грејања и други расходи), обрачунате неплаћене расходе и остала активна временска разграничења. Активна временска разграничења обухватају настале обавезе буџетских корисника, које терете расходе будућег обрачунског периода у коме ће бити плаћене.

3.12. Обавезе

Процењују се у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција. Смањење обавеза по основу Закона, ванпарничног поравнања, и сл. врши се директним отписивањем.

Обавезе (дугорочне и краткорочне) обухватају домаће дугорочне обавезе, обавезе на име расхода за запослене, за остале расходе, субвенције, донације и трансфере.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају: разграничене плаћене трошкове, обрачунате неплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања обухватају фактурисане ненаплаћене текуће приходе и примања по основу продаје нефинансијске имовине.

Остала пасивна временска разграничења обухватају обавезе фондова за рефундацију боловања запослених у, трајању преко тридесет дана, као и остала пасивна временска разграничења.

3.14. Усклађивање пословних књига

Буџетско рачуноводство врши усклађивање промена и стања Главне књиге са Дневником и помоћних књига са Главном књигом најмање једном годишње пре пописа имовине, потраживања и обавеза и пре састављања финансијског извештаја - Завршног рачуна са стварним стањем, које се утврђује пописом.

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, се врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

3.15. Попис имовине и обавеза

Редован попис имовине и обавеза врши се на крају пословне године за коју се саставља годишњи финансијски извештај - Завршни рачун, а врши се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96) и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 106/06).

Изузетно, у току пословне године може се извршити и ванредни попис.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Попис имовине и обавеза (наставак)

Пописом се утврђује фактичко стање имовине, потраживања, обавеза и извори капитала.

Годишњим пописом се пописују:

- а) целокупна средства Дирекције, потраживања и обавезе према изворима средстава са стањем на дан 31. децембар пословне године;
- а) средства која нису затечена на дан пописа (средства на путу, средства дата на поправку, на чување, на зајам, у закуп и тсл.) и
- а) туђа средства која су затечена у Дирекцији на дан пописа.

Туђа имовина на коришћењу код буџетског корисника пописује се одвојено и евидентира на посебним пописним листама.

Комисије за попис утврђују стварно стање пописом, састављају пописне листе и извештај о извршеном попису.

Пописне листе обрађују се одвојено према аналитичким рачунима и морају бити сложене и рекапитулиране по пословним јединицама и груписане по пореским стопама.

У пописне листе уписују се номенклатурни бројеви, називи врсте, јединице мере и цене средстава за попис, као и стварно утврђено стање.

Рад комисије за попис нарочито обухвата:

- утврђивање, мерење, пребројавање и ближе описивање средстава и уношење тих података у натуралном облику у пописне листе;
- потписивање пописних листи;
- уписивање натуралних промена насталих између дана пописивања и одређеног дана у којем се врши попис;
- уношење књиговодственог натуралног стања средстава у пописне листе;
- утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- вредносно обрачунавање и утврђивање узрока неслагања између стања по попису и књиговодственог стања.

Попис готовог новца и других вредности у благајни врши се пребројавањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у пописне листе.

Новчана средства на рачунима код Управе за трезор пописују се на основу извода о стању тих средстава.

Попис потраживања се врши према стању у књиговодству с тим да је комисија дужна да утврди реалност исказаних износа и разлога неблаговремене наплате. У посебној пописној листи пописују се сумњива и спорна потраживања за која не постоји уредна документација.

Потраживања у пописној листи групишу се према аналитичким контима на којима су исказана у главној књизи.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Попис имовине и обавеза (наставак)

У оквиру појединих аналитичких конта, потраживања се исказују по појединим дужницима.

Попис обавеза врши се у посебним листама које садрже исте елементе као и пописне листе за попис потраживања.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа.

3.16. Усаглашавање потраживања и обавеза

Усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се на дан састављања финансијског извештаја односно 31. децембра текуће године.

3.17. Закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа

На крају буџетске године се, после спроведених евиденција свих економских трансакција односно после књижења свих пословних промена и обрачуна, одмах по састављању финансијског извештаја - Завршног рачуна за претходну годину, закључују пословне књиге најкасније до краја фебруара наредне године.

Дневник и Главну књигу потписују одговорна лица у служби за буџет и финансије.

Помоћне књиге које се користе две или више година, изузетно се не закључују по завршетку године, већ се закључивање врши по престанку њиховог коришћења. Пословне књиге се закључују и одлажу на начин који омогућује увид у исте до истека рока њиховог чувања.

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји, чувају се у роковима који су као минимални, прописани чланом 17. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, а време чувања почиње последњег дана буџетске године на који се наведена документација односи.

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји чувају се у оригиналу и на рачунару или у другом облику архивирања.

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји чувају се у одређеним просторијама.

За чување пословних књига и књиговодствених исправа и рачуноводственог софтвера задужена су лица која их обрађују.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

4. ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Текући трансфери од других нивоа власти	-	-
Укупно	-	-

5. ДРУГИ ПРИХОДИ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Приходи од давања у закуп	-	-
Добровољни трансфери од физичких и правних лица	-	-
Мешовити и неодређени приходи	-	-
УКУПНО ДРУГИ ПРИХОДИ	-	-

5.1. МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-
Укупно	-	-

6. ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Приходи из буџета	301.291	221.732
УКУПНО ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	301.291	221.732

Одлуком о буџету, средства из буџета Дирекције планирана су у износу од 330.680 хиљада динара, од чега је у периоду од 01.01. - 31.12.2015. године остварено 301.291 хиљада динара или 91,11%.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

7. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ		
Плате, додаци и накнаде запослених	(27.219)	(29.932)
Укупно плате, додаци и накнаде	(27.219)	(29.932)
СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА		
Доприноси за пензионо и инвалидско осигурање	(3.266)	(3.415)
Доприноси за здравствено осигурање	(1.402)	(1.719)
Доприноси за незапосленост	(204)	(224)
Укупно социјални доприноси на терет послодавца	(4.872)	(5.358)
Накнаде у природи	-	-
СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА		
Исплата накнаде за време одсуствовања са посла	(75)	(629)
Отпремнине и помоћи	(219)	(468)
Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	(53)	(61)
Укупно социјална давања запосленима	(347)	(1.158)
Накнаде трошкова за запослене	(1.216)	(1.231)
Накнаде запосленима и остали посебни расходи	(513)	(77)
Посланички додатак	-	-
УКУПНО	(34.167)	(37.756)

На основу члана 3. Закона о раду „Службени гласник РС“, број 24/05 и 61/05) Управни одбор ЈП Дирекције за изградњу општине Пирот, дана 20.11.2012. године донео је Правилник о раду.

Правилником о раду уређују се права, обавезе и одговорности запослених у Дирекцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

8. КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Стални трошкови	(34.935)	(29.502)
Трошкови путовања	(462)	(382)
Услуге по уговору	(2.143)	(2.192)
Специјализоване услуге	(687)	(999)
Текуће поправке и одржавања	(33.630)	(33.558)
Материјал	(2.340)	(5.189)
Укупно	(74.197)	(71.822)

8.1. Стални трошкови

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Трошкови платног промета и банкарских услуга	(523)	(439)
Енергетске услуге	(33.382)	(28.242)
Комуналне услуге	(304)	(186)
Услуге комуникација	(551)	(550)
Трошкови осигурања	(175)	(85)
Укупно	(34.935)	(29.502)

8.2. Трошкови путовања

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Трошкови службених путовања у земљи	(309)	(342)
Трошкови службених путовања у иностранству	(153)	(40)
Укупно	(462)	(382)

8.3. Услуге по уговору

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Административне услуге	-	-
Компјутерске услуге	(230)	(150)
Услуге образовања и усавршавања запослених	(73)	(60)
Услуге информисања	(202)	(149)
Стручне услуге	(733)	(716)
Услуге за домаћинство и угоститељство	(237)	(384)
Репрезентација	(240)	(387)
Остале опште услуге	(428)	(346)
Укупно	(2.143)	(2.192)

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

8. КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (наставак)

8.4. Специјализоване услуге

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Услуге одржавања аутопутева	-	-
Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	(602)	(858)
Остале специјализоване услуге	(85)	(141)
Укупно	(687)	(999)

8.5. Текуће поправке и одржавање

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	(33.152)	(33.180)
Текуће поправке и одржавање опреме	(478)	(378)
Укупно	(33.630)	(33.558)

8.6. Материјал

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Административни материјал	(1.056)	(1.068)
Материјали за образовање и усавршавање запослених	(94)	(196)
Материјал за саобраћај	(826)	(911)
Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	(262)	(188)
Материјал за посебне намене	(102)	(2.826)
Укупно	(2.340)	(5.189)

9. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Дотације невладиним организацијама	-	-
Остали порези	(300)	(171)
Обавезне таксе	(163)	(253)
Новчане казне	(59)	(126)
Новчане казне и пенали по решењу судова	(1.505)	(2.984)
Укупно	(2.027)	(3.534)

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

10. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Зграде и грађевински објекти	(186.049)	(102.511)
- Машине и опрема	(1.215)	(3.281)
- Нематеријална имовина	(684)	(1.533)
- Природна имовина	-	(829)
Укупно	(186.049)	(108.154)

Издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 186.049 хиљада динара односе се на:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	—
- Нефинансијску имовину у припреми	(78.675)	
- Повећање осталих саобраћајних објеката	(84.785)	
- Изградња објеката јавне расвете	(7.154)	
- Остале објекте	(4.914)	
- Капитално одржавање установа културе	(1.530)	
- Изградња спортских и рекреационих објеката	(8.991)	
Укупно	(186.049)	

11. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
ПРИХОДИ	301.291	221.732
РАСХОДИ	(113.297)	(113.577)
РАЗЛИКА	187.994	108.155
Примања остварена по основу продаје финансијске имовине	-	-
Издаци за набавку финансијске имовине	(187.948)	(108.154)
Буџетски суфицит	46	1
Буџетски дефицит	-	-
Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-
Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	-	-
ВИШАК/(МАЊАК) ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ/(ДЕФИЦИТ)	46	1

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

12. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

(у хиљадама динара)

	Грађевински објекти	Опрема	Нефинан- сијска имовина у припреми	Нематери- јална имовина	Нефинанси- јска имовина у залихама	Укупно имовина
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на почетку године	1.849.084	17.182	46.033	1.532	873	1.914.704
Нове набавке	116.351	3.213	219.834	684		198.923
Отуђивања и расходовања	(37.933)	(1.137)	(248.160)		(787)	(146.858)
Стање на крају године	1.927.502	19.258	17.707	2.216	86	1.966.770
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање на почетку године	708.196	10.049		206		718.451
Амортизација текуће године	72.022	2.095		352		74.469
Отуђивања и расходовања	(4.336)	(753)				(5.089)
Стање на крају године	775.882	11.391		559		787.832
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
- 31. децембар 2015.	1.151.620	7.867	17.707	1.658	86	1.178.938
- 31. децембар 2014.	1.140.888	7.133	46.033	1.326	873	1.196.253

Грађевинске објекте чине:

- Комуникациони и електрични водови у износу од 428.973 хиљада динара
- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 72.456 хиљада динара
- Остали саобраћајни објекти у износу од 543.741 хиљада динара
- Остали објекти у износу од 60.123 хиљада динара
- Спортски и рекреациони објекти 46.327 хиљада динара.

Повећање вредности грађевинских објеката односи се на издатке у 2015.ој години у износу од 107.375 хиљада динара и и активирања инвестиција у припреми у износу од 8.976 хиљада динара.

Смањење вредности грађевинских објеката у укупном износу од 37.933 хиљада динара односи се на искњижавање по одлуци органа управљања и пренос оснивачу:

- Стамбеног простора набавне вредности 21.925 хиљаде динара (садашње вредности 19.661 хиљада динара)
- Пословног простора набавне вредности 16.007 хиљада динара (садашње вредности 13.935 хиљада динара)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

12. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (наставак)

Опремену чине:

- Опрема за копнени саобраћај у износу од 4.395 хиљада динара
- Канцеларијска, рачунарска, комуникациона и електронска опрема у износу од 3.379 хиљада динара
- Моторна опрема у износу од 80 хиљада динара
- Остала опрема у износу од 13 хиљада динара

Повећање вредности опреме у износу од 3.213 хиљада динара се односи на издатке за опрему у 2015. години у износу од 1.215 хиљада динара и активирања саобраћајне опреме у припреми у износу од 1.998 хиљада динара.

Смањење набавне вредности опреме у износу од 1.137 хиљада динара се односи на отпис по одлуци органа управљања (634 хиљада и 503 хиљада).

Повећање нефинансијске имовине у припреми у укупном износу од 219.834 хиљада динара се састоји од издатака за саобраћајне објекте у припреми (мост „Сењак“) у износу од 41.680 хиљада, водоводну инфраструктуру у износу од 17.112 хиљада, 82.685 хиљада за саобраћајне објекте, 44.572 хиљада за остале објекте, 30.572 хиљада за пренос аванса за мост „Сењак“ на припрему, 1.998 хиљада пренос аванса за набавку саобраћајне опреме на припрему и 1.215 хиљада за опрему.

Смањење нефинансијске имовине у припреми у износу од 248.160 хиљада динара се састоји од

- 1.998 хиљада динара које се односе на активирање саобраћајне опреме,
- 1.998 хиљада на пренос аванса на припрему
- 1.215 хиљада за активирање опреме
- 107.374 хиљада за активирање саобраћајних и осталих објеката из текуће године
- 30.572 хиљада за пренос аванса на припрему
- 8.976 хиљада – активирање инвестиција у припреми из претходне године
- 96.027 хиљада које су искњижене по одлуци органа управљања и пренете оснивачу (Мост „Сењак“ и објекат „Затворени базен“)

Повећање вредности нематеријалне имовине се састоји од издатака за куповину компјутерских софтвера у износу од 684 хиљаде динара.

Издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 186.049 хиљада динара односе се на:

- Нефинансијску имовину у припреми у износу од 78.675 хиљада динара
- Повећање вредности осталих саобраћајних објеката у износу од 84.785 хиљада динара (011145)
- Изградње објеката јавне расвете у износу од 7.154 хиљаде динара (011192)
- Осталих објеката у износу од 4.914 хиљада динара (011198)
- Капитално одржавање установа културе 1.530 хиљада динара (011194)

- Изградњу спортских и рекреационих објеката у износу од 8.991 хиљада динара (011193)

13. НОВЧАНА СРЕДСТВА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Жиро рачун – динарски	-	210
Остала новчана средства	257	257
Стање на дан 31. Децембар	257	467

Остала новчана средства у износу од 257 хиљада динара односе се на уплаћен оснивачки капитал.

14. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у нето износу од 3.109 хиљада динара, и то:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Потраживања по основу продаје и друга потраживања	384	3.109
- Нето краткорочна потраживања	384	3.109

Износ краткорочних потраживања од купаца односи се на потраживања од друштва „Background“ у износу од 29 хиљада динара. Преостали износ од 355 хиљаде динара односи се на потраживања од оснивача у износу од 210 хиљаде динара за неплаћене обавезе из ранијег периода, 75 хиљада динара од фондова за исплату накнада запосленима и друго.

15. ОБАВЕЗЕ

Обавезе су исказане у укупном износу од 8.644 хиљада динара.

15.1. Обавезе по основу расхода за запослене

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Обавезе за плате и додатке	2.300	2.212
- Об. по осн. социјалних доприноса на терет посл.	412	404
- Об. по осн. социјалне помоћи запосленима	73	165
- Служб. путовања и услуге по уговору	-	-
- Нето обавезе	2.785	2.781

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

15. ОБАВЕЗЕ (наставак)

15.2. Обавезе по основу осталих расхода

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	<u>262</u>	<u>-</u>
- Нето обавезе	<u>262</u>	<u>-</u>

15.3.2. Обавезе из пословања

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Обавезе према добављачима	<u>4.883</u>	<u>6.172</u>
- Остале обавезе	<u>289</u>	<u>591</u>
- Нето обавезе	<u>5.172</u>	<u>6.763</u>

Највеће износе обавеза према добављачима чине обавезе према: „ЕПС снабдевање-јавна расвета“ у износу од 4.560 хиљада динара, „СР Газела“ у износу од 97 хиљада динара, „Стовариште Стојановић“ у износу од 35 хиљаде динара, „Топлоти“ у износу од 27 хиљаде динара и други.

16. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Разграничени расходи до једне године	<u>-</u>	<u>32.570</u>
Обрачунати неплаћени расходи и издаци	<u>8.189</u>	<u>9.497</u>
Остала активна временска разграничења	<u>-</u>	<u>-</u>
Стање на дан 31. Децембар	<u>8.189</u>	<u>42.067</u>

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани у износу од 8.189 хиљада динара односе се на неплаћене краткорочне обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

17. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	(у хиљадама динара)	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Разграничени плаћени расходи и издаци	70	32.570
Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	210	2.894
Остала пасивна временска разграничења	145	168
Стање на дан 31. Децембар	<u>425</u>	<u>35.632</u>

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 210 хиљада динара односе се на не наплаћена краткорочна потраживања од државних органа.

18. КАПИТАЛ

Извори капитала обухватају изворе средстава (државни капитал) из којих се финансира имовина у државној својини којом располажу буџетски корисници у извршавању својих функција и обављању редовне делатности.

	(у хиљадама динара)	
	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
- Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.178.853	1.195.380
- Нефинансијска имовина у залихама	86	873
- Финансијска имовина	257	257
- Пренета неутрошена средства из ранијих година	-	-
Стање на дан 31. Децембар	<u>1.179.149</u>	<u>1.196.510</u>

Дирекција је одлуком органа управљања извршила искњижење нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2015. године, и то:

- Стамбеног простора, са вредношћу капитала у износу 19.661 хиљада динара,
- Пословног простора, са вредношћу капитала у износу 13.935 хиљада динара,
- Нефинансијске имовине у припреми (Мост „Сењак“ и објекат „Затворени базен“), са вредношћу капитала 96.027 хиљада динара,

што износи укупно 129.623 хиљада динара.

С обзиром да је регистровани капитал Дирекције исказан у износу од 256 хиљада динара, на име уплате оснивачког улога од стране општине Пирот, и на обавезу усклађивања општих аката и рачунодствених евиденција од стране Дирекције (сходно Закону о јавним предузећима), сматрамо да Дирекција треба да у координацији са оснивачем, изврши искњижење и преда на управљање оснивачу сва остала основна средства у функцији, осим оних која непосредно користи за обављање послова из своје надлежности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

19. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Чланом 52. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012) наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.

Увидом у план јавних набавки за 2015. годину чија је последња измена усвојена 23.12.2015. године, установљено је да укупна средства предвиђена за реализацију плана износе 188.011.540 динара.

Чланом 132. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.

Период	Број закључених уговора		Вредност закључених уговора без ПДВ у 000 РСД			
	Велике вредности	Мале вредности	Добра	Услуге	Радови	Укупно
01.01.-31.12.2015.	31	18	20.961	22.974	123.661	167.596
Укупно	31	18	20.961	22.974	123.661	167.596

Дирекција је као средство обезбеђења за добро извршење посла и за отклањање грешака у гарантном року примила менице и банкарске гаранције у укупној вредности од 20.342 хиљаде динара, које су евидентирани на групи конта 351 и 352.

Увидом у узорак закључених уговора о јавним набавкама нису уочене процедуралне неправилности приликом спровођења поступка истих.

20. КОНТРОЛЕ ВРШЕНЕ ОД ВИШИХ НИВОА ВЛАСТИ

У току 2015. године извршена је контрола финансијског пословања од стране буџетске инспекције и нису уочене никакве неправилности.

21. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан израде биланса, Дирекција је водила следеће судске спорове у којима је тужена страна:

Ред. број	Тужилац	Основ спора	Вредност спора РСД
1	Николић Милан	накнада штете	540.000
2	Николић Драгослав	накнада штете	370.000
3	„Кубик транс“ - Пирот	дуг	3.447.914
4	„Кубик транс“ - Пирот	дуг	16.628.876
5	Ремзи Бериша	накнада штете и трошкови	268.472
6	Тошић Душан	накнада штете	187.500
7	Николић Ненад и Божана	накнада штете	50.000
8	Голубовић Јелена	накнада штете	60.107
9	Тошић Душан	накнада мат.штете	187.500
10	Живковић Божидар	раскид уговора и трошкови	107.546
11	Тодоровић Јовица	накнада штете	109.194
12	Раденковић Љиљана и Борисав	право својине	
13	Боривоје Костадиновић	право својине	
14	Николић Смиља	заузеће 1м2	
15	Николић Перица	накнада штете	
16	Игов Бојан	накнада штете	
17	Александар Петровић	својина и чинидба	
18	Голубовић Драган	дуг за заседе, тужба повучена	
	Укупно		21.957.109

На дан израде биланса, Дирекција је водила следеће судске спорове у којима је тужилац:

Ред. број	Туженик	Основ спора	Вредност спора РСД
1.	Петровић Иван	накнада штете	365.436
	Укупно		365.436

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

22. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Интерна контрола. Чланом 81. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 01/2010 и 101/2011) регулисано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле. Финансијско управљање и контрола као интегрисани систем интерне контроле организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником.

За успостављање финансијског управљања и контроле, одговоран је функционер, односно руководиоца директног и индиректног корисника буџетских средстава.

Одлуком директора број 01-704-2/2014 од 18.09.2014. године основана је радна група која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. У домену управљања ризицима, донета је стратегија управљања ризицима број 01-1060/14 од 26.12.2014. године.

Интерна ревизија. Чланом 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2 Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011) 010 и 101/2011) регулисано је да се Интерна ревизија успоставља у директним корисницима средстава буџета Републике Србије и организацијама за обавезно социјално осигурање.

На основу члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011) утврђена је обавеза успостављања интерне ревизије.

Општина Пирот као оснивач Дирекције, успоставила је функцију интерне ревизије, ради разумног уверавања о функционисању интерних контрола у општини и повезаним правним лицима.

У току 2014. године вршена је интерна ревизија у домену јавних набавки и плата и дате су препоруке за превазилажење уочених слабости, са захтевом за достављање извештаја о извршењу плана спровођења препорука.