



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЧАР
ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-921/2013-01
Београд 25. децембар 2013. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	14
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	14
2.	Преглед извршених контрола у 2012. години.....	15
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	15
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	24
4.1	Извештај о извршењу буџета.....	24
4.1.1	Припрема и доношење буџета	24
4.1.2	Приходи.....	25
4.1.4	Текући расходи.....	33
4.1.4.1	Плате и додаци запосленима, група-411000	33
4.1.4.3	Накнаде у натура, група-413000	38
4.1.4.4	Социјална давања запосленима, група-414000.....	40
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене, група-415000	41
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	42
4.1.4.	Стални трошкови, група-421000.....	43
4.1.4.8	Трошкови путовања, група-422000.....	46
4.1.4.9	Услуге по уговору, група-423000	47
4.1.4.10	Специјализоване услуге, група-424000	53
4.1.4.11	Текуће поправке и одржавање, група-425000	53
4.1.4.12	Материјал, група-426000.....	58
4.1.4.13	Отплата домаћих камата, група-441000.....	61
4.1.4.14	Пратећи трошкови задуживања, група-444000	61
4.1.4.15	Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	61
4.1.4.17	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000.....	63
4.1.4.18	Дотације невладиним организацијама, група-481000.....	66
4.1.4.19	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000.....	68
4.1.4.20	Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000.....	69
4.1.4.21	Средства резерве, група – 499000	69
4.1.5	Издаци за нефинансијску имовину	69
4.1.5.1	Машине и опрема, група - 512000.....	69
4.1.7	Јавне набавке.....	70
4.2	Биланс прихода и расхода.....	74
4.2.1.	Приходи и примања	75

4.2.2. Расходи и издаци.....	75
4.2.3. Резултат пословања	75
4.3. Биланс стања.....	76
4.3.1. Попис имовине и обавеза	76
4.3.2. АКТИВА.....	79
4.3.3. ПАСИВА.....	85
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	88
4.5 Потенцијалне обавезе.....	91
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	98

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Врачар, који чине: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Врачару у службеним просторијама градске општине Врачар, Ул. Његошева бр. 77, у присуству овлашћених лица градске општине Врачар.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Врачар за 2012. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, Пословника Државне ревизорске институције² и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину бр: 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Врачар за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-921/2013-01 од 22. фебруара 2013. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије јесте да се на основу прикупљених адекватних и довољних доказа изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2012. годину градске општине Врачар коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо 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 прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

¹ „Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, бр. 09/09

Према чл. 7. Закона о буџетском систему и чл. 31. Статута градске општине Врачар³, Председник је одговоран за извршење буџета.

Према чл. 37. Статута градске општине Врачар, начелник/начелница Општинске управе одговара за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина општине, Председник и Општинско веће.

Према чл. 14. Одлуке о организацији Управе градске општине Врачар⁴, за планирање, припрему и нацрт буџета градске општине, одговоран је начелник Одељења за буџет, привреду и друштвене осделатности.

Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна градске општине Врачар за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима градске општине Врачар за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Одлуком о буџету градске општине Врачар за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- 1) Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, оцена система интерних контрола градске општине Врачар заснива на следећим неправилностима:
 - *Контролно окружење:* (1) градска општина није имала Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора општине нису уређени у писаној форми и (2) нису донесена интерна акта којима би градска општина уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених возила и коришћење средстава репрезентације.
 - *Управљање ризицима:* (1) руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком; и (2) нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње.
 - *Контролне активности:* (1) Управа градске општине Врачар није вршила надзор над законитошћу рада установа „Божидар Аџија“ и Рекреативно образовни центар „Врачар“ и (2) руководство градске општине није дефинисало политике и процедуре које би омогућиле пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.
 - *Информисање и комуникације:* (1) градска општина Врачар није одредила директне кориснике буџетских средстава у складу са законским прописима; (2) није прописала дијаграм тока документације; (3) није усвојила процедуре рада у САП програму, али је покренута процедура која захтева поступак за превазилажење

³ „Сл. лист града Београда“, бр.45/08...6/12.

⁴ „Сл. лист града Београда“, бр.49/10 и 40/12.

- поменутог проблема; (4) због преузимања извода у .txt формату и његовог увођења у САП врше се погрешна књижења, а затим и њихове исправке тако да је главна књига непрегледна; (5) у главној књизи ЈП „Пословни простор“ књижење није вршено на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима.
- *Праћење и процена система:* повећан је ризик у праћењу и процени система у пословању градске општине јер: (1) Агенција за буџетску инспекцију града Београда није у 2012. години вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у градској општини Врачар и (2) Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2012. години обавља послове из своје надлежности у градској општини Врачар.
- 2) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета (тачка 4.1.1) утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- у општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине; као и буџетски суфицит односно дефицит;
 - подаци о планираним додатним приходима (рефундације и други приходи и примања) у износу од 14.130 хиљада дин. исказани су у Одлуци о буџету градске општине за 2012. год. описно, а не и према економској класификацији;
 - Одлуком о ребалансу буџета нису обухваћени трансфери од других нивоа власти у износу од 4.569 хиљада дин. и добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 13.192 хиљаде дин, који су били познати у моменту доношења Одлуке;
 - Скупштина градске општине Врачар није донела Одлуку о буџету до 20.12.2012.године јер директно зависи од доношења Одлуке о буџету града Београда, која је донета на седници скупштине града 14. децембра 2011.године, а ступила на снагу 22. децембра 2011.године.
 - у Посебном делу буџета општине нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну.
- 3) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код Прихода (тачка 4.1.2) утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:
- градска општина је закључила Анексе уговора о ороченом депозиту 24.12.2012.г. са две пословне банке под различитим условима и то са „АИК банком“ а.д. Ниш, са каматом на депонована средства у висини од 12,25% на годишњем нивоу и „Еуробанк“ а.д. Београд са каматом на депонована средства у висини од 11,75%. Референтна стопа Народне банке Србије била је 11,25%.
 - власници 16 привремених објеката постављених на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице (киоска и монтажних објеката) укупне површине 220,6 м² нису плаћали комуналну таксу за заузеће јавне површине у 2012 години.
 - ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-канцеларије удружењима грађана, у складу са Одлуком о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 955 хиљада дин, што је супротно чл.38. Закона о удружењима⁵ и чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе

⁵ „Сл.гласник РС“, бр.51/09 и 99/11

- ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-локали (делатност ретких и старих заната) у складу са Одлуком о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 2.698 хиљада дин, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.
 - ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012. године, на основу Одлуке о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) извршило умањење закупа за закупце политичке странке у износу од 1.208 хиљада дин, што је супротно члану 16. Закон о финансирању политичких активности и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.
 - ЈП „Пословни простор“ је у 2012. години, супротно законским прописима, извршило умањење закупа по основу учешћа закупца у програмима, пројектима и активностима које спроводи градска општина Врачар, па је по наведеном основу умањена закупнина у износу од 10.803 хиљаде дин, а уговори о донаторству су потписани у износу од 9.268 хиљада динара.
 - ЈП „Пословни простор“ је, према узоркованој документацији, без правног основа, мање фактурисао закупнину у 2012. години у односу на Одлуку о утврђивању закупнине и Уговоре о закупу, у износу од укупно 1.399 хиљада динара и то за три закупца: (1) „Рapid“ а.д. Београд износ од 131 хиљаду динара; (2) Предузеће за производњу, трговину и услуге „Турбион“ д.о.о. Београд износ од 314 хиљада динара и (3) Угоститељско привредно друштво Стари Град а.д. Београд износ од 954 хиљада динара.
 - Средства од закупа пословног простора у износу од 6.926 хиљада динара уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Центра за физичку културу „Врачар“, уместо на рачун јавних прихода.
 - Уговори које је ЈП „Пословни простор“ закључило са закупцима нису засновани на прописаним критеријумима који су коришћени при додели пословног простора (број радника које ће купац запослити и могућност учествовања личним средствима у адаптацији пословног простора).
 - У уговорима за издавање пословног простора у закуп, ЈП „Пословни простор“ Врачар није дефинисало заштитне клаузуле у циљу правилног коришћења имовине.
- 4) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1 и 4.1.4.6 Напомена уз ревизорски извештај:
- Градска општина је у 2012. години на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава исплатила више од износа који се могао исплатити према важећим прописима, јер су:
 - у јануару 2012. години коефицијенти за изабрана лица неправилно увећани за стимулативни фактор,
 - за део запослених лица у управи градске општине Врачар неправилно утврђени основни коефицијенти,

- запосленима који имају право на увећање коефицијента, наведено увећање неправилно утврђено или је неосновано додељено,
 - начелницима одељења и заменицима начелника одељења неправилно утврђен коефицијент и третирани су као постављена, уместо као распоређена лица.
 - У току 2012. г. примљено је десет лица у радни однос на одређено време без претходне сагласности града Београда.
 - Број сати прековременог рада из решења који је коришћен приликом обрачуна и исплате зараде различит је од електронске евиденције о присутности на послу.
 - Управа градске општине Врачар је извршила исплату накнада у износу од 1.156 хиљада динара, по основу тужбе два запослена лица, без обрачуна и исплате пореза и доприноса на исту.
 - На разделу „Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери“, планирана је и извршена исплата зарада у износу од 24.329 хиљада динара, за начелницу Управе, заменика начелника Управе, начелнике одељења и заменике начелника одељења, уместо на разделу Управа градске општине Врачар.
 - ЈП „Пословни простор“ је неправилно вршило обрачун и исплату накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 90% основне зараде, уместо 65%.
 - Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери; Управа градске општине и ЈП „Пословни простор“ уплаћивали су електронске допуне карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.).
- 5) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без правног основа за настанак пословне промене, следећи корисници буџетских средстава извршили су плаћања, и то:
- „Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери“ и Управа градске општине су у току 2012. г. исплатили укупно 3.018 хиљада дин. за добровољно пензијско осигурање (тачка 4.1.4.6).
 - Управа градске општине Врачар је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку допунског здравственог осигурања запослених у градској општини Врачар (4.1.4.7).
 - ЈП „Пословни простор“ Врачар је преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 926 хиљада динара за набавку услуга заступања, иако је за те послове одређен јавни правобранилац (4.1.4.9).
 - Управа градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације у износу од 18.602 хиљада дин. и за процену оштећења на зградама у приватном власништву у износу од 1.307 хиљада дин (4.1.4.11).
 - Управа градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на поправци лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором у износу од 7.656 хиљада динара (4.1.4.11).
 - Управа градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у износу од 9.796 хиљада динара (4.1.4.11).
 - Управа градске општине Врачар је преузела обавезу и у 2012. г. извршила плаћање у износу од 1.245 хиљада динара за набавку ваучера за куповину службене одеће за 83 запослених, а за остала запослена лица плаћање је извршено у 2013. г. (4.1.4.12).

- Управа градске општине Врачар преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 3.211 хиљада дин, а да Скупштина градске општине није донела акт којим се одређују права на финансијску подршку породицама са децом (4.1.4.17).
 - Управа градске општине Врачар преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 776 хиљада дин за ученичке награде, а да Скупштина градске општине није донела одговарајући акт (4.1.4.17).
 - Градска општина Врачар је исплатила финансијску помоћ физичким лицима у износу од 541 хиљада динара, а да Скупштина градске општине није донела одговарајући акт (4.1.4.12).
 - ЈП „Пословни простор“ Врачар исплатило је 30 хиљада динара за смештај и исхрану чланова Управног одбора у летовалишту Митровац на Тари, где је и одржан састанак Управног одбора (4.1.4.9).
- 6) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени директни и индиректни корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили следећа плаћања:
- Управа градске општине Врачар платила је 590 хиљада динара предузећу „Фидија пројект“ д.о.о Београд, за услугу одржавања и дораду информационог система „е ЛИСОП“ (4.1.4.9).
 - Управа градске општине Врачар платила је 1.513 хиљада динара предузећу „Инфобиро“ д.о.о Београд, за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала (4.1.4.9).
 - Управа градске општине Врачар платила је 3.637 хиљада динара предузећу „VIEW OF NEW“ д.о.о Београд, за набавку услуга маркетиншке агенције.
 - ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је 264 хиљада динара добављачу СЗР „Максимус ГМ“ Београд за одржавање рачунарске опреме (4.1.4.9).
 - ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је 477 хиљада динара за набавку рачунарске опреме (4.1.5.1).
 - Управа градске општине Врачар је преузела обавезе и извршила исплату у износу од 396 хиљада дин. по основу Уговора који је закључен са физичким лицима у вези услуге континуиране едукације, информисања и стручног усавршавања грађана са територије градске општине Врачар за послове економског лобирања.
- 7) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, утврђено је да су без донетог интерног акта којим се:
- ограничава висина расхода код „Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери“ извршили плаћања рачуна за репрезентацију у износу од 158 хиљада дин (4.1.4.9).
 - уређује право и начин коришћења и ограничава висина расхода код Управа градске општине Врачар је платила 670 хиљада динара предузећу „НИС“ а.д. Нови Сад за гориво (4.1.4.12).
 - уређује право и начин коришћења и ограничава висина расхода код ЈП „Пословни простор“ Врачар је платило рачуне за репрезентацију 158 хиљада динара и за гориво 257 хиљада динара (тачка 4.1.4.9 и 4.1.4.12).
- 8) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, нису спроведени интерни контролни поступци код:
- Управе градске општине Врачар, и то:
 - потраживања за откупљене станове нису контролисана од стране градске општине;

- директно је вршила плаћања добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра у износу од 16.164 хиљада динара, уместо да врши пренос средстава осталим нивоима власти (предшколским установама и школама) (4.1.4.11);
 - директно је вршила плаћања у износу од 988 хиљада динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000-Текући трансфери нивоу градова (4.1.4.15);
 - планирала је реализацију програма за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву; извођење радова на лифтовима на зградама у приватном власништву и извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда за период 2012 до 2014 год (4.1.4.11);
 - потписала је Уговор о дотацији са “Фонд Б 92“ и уплатила износ од 1.153 хиљада динара, извештај о утрошеним средствима није био предмет контроле органа ГО Врачар, а на основу документације која је достављена не може се поуздано утврдити да су средства наменски потрошена (4.1.4.18).
- ЈП „Пословни простор“ Врачар, и то:
 - за потраживања старија од три године у најмањем износу од 51.179 хиљада динара за закуп пословног простора и 2.182 хиљаде динара за осигурање пословног простора (нису покренути судски поступци) (4.3.2),
 - за усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2012. год. купци су: (1) потврдили салдо у износу од 33.134 хиљаде динара, (2) оспорили салдо у износу од 27.230 хиљада динара и (3) нису одговорили за износ од 457.519 хиљада динара, тако да евиденција потраживања није поуздана, јер за износ од 94 % потраживања није извршено усаглашавање на дан 31.12.2012. године (4.3.2),
 - није покренут парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у стечају од предузећа „Три грозда“ а.д. Београд у износу од 56.462 хиљаде динара, што је довело до губитка права потраживања (4.3.2) и
 - у уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле; закупцима који нису извршили своје обавезе није извршен обрачун камата; фактуре нису штампане, чувају се само у електронском облику и нису обухваћене контролним поступцима и није сравњена евиденција закупаца, будући да се евидентирају и потраживања од закупаца који су ликвидирани (4.3.2).
- 9) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, тачка 4.1.4.11, Текуће поправке и одржавање, Управа градске општине Врачар је део прихода од давања у закуп објеката у укупном износу од 37.361 динара искористила за измирење обавеза за које законом није предвиђена могућност коришћења, и то: (1) 19.909 хиљада динара за изведене радове на фасадама на зградама у приватном власништву и процену оштећења на зградама у приватном власништву, (2) 7.656 хиљада динара за поправку лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву и (3) 9.796 хиљада динара за изведене радове на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у приватном власништву.
- 10) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, тачка 4.1.4.18, Дотације невладиним организацијама и дотације спортским омладинским организацијама, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора, Управа градске општине Врачар извршила је плаћања у износу од: (1) 643 хиљада динара верским организацијама и (2) 509 хиљада динара осталим удружењима грађана.

11) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:

- Управа градске општине Врачар:
 - платила је 4.904 хиљада динара предузећу „G4S Secure solution“ д.о.о Београд, за услуге физичког обезбеђења, односно чување и заштита имовине (4.1.4.7);
 - платила је 1.148 хиљада динара физичком лицу и предузећу „Хопар“ д.о.о Београд, Хотел парк за услуге смештаја и исхране физичких лица (4.1.4.9) и
 - платила је 625 хиљада динара предузећу „TIMIX” д.о.о Београд, за набавку канцеларијског материјала (4.1.4.12).
- ЈП „Пословни простор“ Врачар:
 - платило је 11.873 хиљада динара „DELTA GENERALI“ осигурању за услугу осигурања пословног простора (4.1.4.7) и

12) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Управа градске општине Врачар је преузела обавезе и платила услуге, а да није поштовала законске прописе у области јавних набавки који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином:

- закључен је Уговор са ДДОР „Нови Сад“ а.д.о, Нови Сад по основу колективног и допунског здравственог осигурања запослених у градској општини Врачар у износу од 1.958 хиљада динара за период 31.10.2012.-31.10.2013. године (4.1.4.7);
- закључен је Уговор са предузећем „Фидија пројект“ д.о.о за услугу одржавања и дораде информационог система „е ЈИСОП“ у износу од 600 хиљада динара за период од 01.02.2012.г. до 31.01.2013.г. (4.1.4.9);
- закључен је Уговор са предузећем „Инфобиро“ д.о.о Београд за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала у вредности од 1.788 хиљада динара за период 05.01.2012.г. до 31.01.2013.г. (4.1.4.9);
- закључен је Уговор са предузећем „VIEW OF NEW” д.о.о Београд за набавку услуга маркетингшке агенције у износу од 3.427 хиљада динара за период од 01.02.2012.г. до 31.01.2013.г. (4.1.4.9) и
- закључен је Уговор са предузећем „Сору сентар“ д.о.о Београд за услуге поправке и сервисирања свих фотокопир апарата и штампача и замену тонера у износу од 2.140 хиљада динара за период од 01.02.2012. г. до 31.01.2013. године (4.1.4.11).

13) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, преузете су обавезе и плаћене услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући:

- уместо отвореног поступка, Управа градске општине Врачар преузела је обавезе у износу од 4.134 хиљада динара за услуге одржавања хигијене зграде, а набавку је спровела путем наруџбенице у износу 318 хиљада динара и јавне набавке мале вредности у износу 3.816 хиљада динара и
- уместо поступка јавне набавке мале вредности, ЈП „Пословни простор“ је закључило уговор за поправку хаварисане фасаде, фасодног венца и кровне конструкције локала у улици Сазанова бр.101 у износу од 1.954 хиљаде динара, без ПДВ, у преговарачком поступку, без објављивања јавног позива,
- уместо јавне набавке мале вредности, Управа градске општине спровела је три одвојене набавке, наруџбеницом – иако је износ до кога се могла спровести јавна набавка мале вредности-наруџбеницом, премашен.

14) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, на дан 31.12.2012. г., преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације, и то:

- „Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери“ су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације укупном износу од 3.022 хиљаде динара и
 - Управа градске општине Врачар је преузела веће обавезе у укупном износу од 4.845 хиљада динара, од чега се на рачуне односи 1.327 хиљада динара, а на уговоре 3.518 хиљада динара.
- 15) У финансијским извештајима градске општине Врачар део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, табела из тачке 4.2, и то:
- део прихода је исказан мање за 7.016 хиљада динара, а део расхода и издатака више за 68.527 хиљада динара и
 - део прихода је исказан више за 13.757 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 61.786 хиљада динара.
- 16) Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај, код следећих корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
- Управа градске општине Врачар:
 - није извршила попис нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у вредности од 3.430 хиљада дин;
 - није извршила попис 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљада дин;
 - евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад;
 - пописне листе канцеларијског материјала и залиха пића нису потписане од стране лица које је рачунополагач и
 - утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“ и попис ових улагања није извршен.
 - ЈП „Пословни простор“ Врачар:
 - није извршило попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.303 хиљада динара;
 - није сачинило упутство и план рада по коме ће се вршити редован годишњи попис;
 - директор није донео Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису и
 - пописне листе за попис пословног простора, попис враћеног пословног простора и опреме не садрже све елементе и то: (1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује, као и уношење података у пописне листе; (2) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; (3) уношење цена пописане имовине и (4) вредносно обрачунавање пописане имовине.
- 17) Као што је објашњено у тачкама 4.3.1, 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, код следећих корисника буџетских средстава утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању и евидентирању код:
- Управа градске општине Врачар:
 - у пословним књигама није евидентирала 332 стана површине 14.350 м² у вредности од 1.574.792 хиљада динара,
 - у пословним књигама није евидентирала 31 гаражу површине 1.389,45 м² у вредности од 223.310 хиљада динара.
 - у пословним књигама није евидентирала 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљада динара;

- у пословним књигама није евидентирала потраживања по основу откупа станова у износу од 38.239 хиљада динара.
 - у пословним књигама није исказала потраживања у износу од 10.657 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката;
 - у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 1.605 хиљада динара;
 - у пословним књигама се не води опрема за јавну безбедност (ватрогасни апарати и сл.).
 - код Управе градске општине између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза постоје одступања, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 920 хиљада динара и
 - У Билансу стања је утврђена неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 2.473 хиљада динара и залиха у активи и пасиви у износу од 13 хиљада динара.
- ЈП „Пословни простор“ Врачар:
 - у пословним књигама није евидентирало потраживање по основу издавања пословног простора у закуп у износу од 493.679 хиљада динара и потраживање по основу осигурања пословног простора у износу од 23.630 хиљада динара.
- 18)** Као што је објашњено Напоменама уз ревизорски извештај у тачка 4.2.3- Резултат пословања и тачка 4.4- Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти и то:
- стање готовине на почетку године у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима у износу од 313 хиљада динара разликује се од стања готовине на крају претходне године;
 - у извештају о примљеним донацијама исказане су донације и од закупаца пословног простора у износу од 9.634 хиљаде динара, али су закупци пословног простора ослобођени плаћања закупа у 2012 години у износу од 10.802 хиљаде динара и
 - градска општина Врачар је користила сталну буџетску резерву у износу од 1.148 хиљада динара, супротно законским прописима.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 18 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Врачар за 2012. годину, осим Биланса стања, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 1 до 18 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета градске општине Врачар за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због значаја питања описаних у тачкама 16 и 17 Основа за изражавање мишљења, нисмо били у стању да прибавимо довољно одговарајућих ревизијских доказа који би пружили основу за мишљење о стању имовине и обавеза градске општине Врачар. У складу са тим, не изражавамо мишљење о Билансу стања градске општине Врачар на дан 31.12.2012. године.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на чињеницу да у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за исплату додатних коефицијената, нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина.

У Београду, 25. децембар 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Врачар (у даљем тексту: градска општина) је део територије града Београда која на свом подручју врши послове из надлежности града одређене Статутом града Београда, градска општина има својство правног лица. Њене границе чине три булевар: Булевар краља Александра, Булевар југословенске армије и Јужни булевар. Градска општина обухвата површину од непуна 3 км², на којој живи 56.333 становника (према попису из 2011). Према попису из 2011 године, економски активно било је 25.009 становника, од тога је 21.238 становника обављало занимање а 3.771 становника је било незапослено.

Градска општина је основала (стање на дан 31.12.2012 године):

- *Једно јавно предузеће*: Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“

- *Три установе*: Центар за физичку културу „Врачар“, Народни универзитет „Божидар Ација“ и Установу Рекреативно образовни центар „Врачар“. Градска општина има богато културно-историјско наслеђе. На Врачару су смештене институције: Народна библиотека, Завод за заштиту споменика културе, Музеј Николе Тесле, Природњачки музеј. Врачар има и четири позоришта. На Врачару се налази седиште најстарије издавачке куће у Србији, Српске књижевне задруге, као и једна од најстаријих и најугледнијих гимназија - Трећа београдска гимназија. Осим Треће, на Врачару су још и Четрнаеста гимназија, Техничка школа „Бора Марковић“, Центар за ликовно образовање, Школа за основно музичко образовање „Јосиф Маринковић“, три средње музичке школе „Станковић“, „Мокрањац“ и „Славенски“ и шест основних школа – „Владислав Рибникар“, „Синиша Николајевић“, „Свети Сава“, „Јован Миодраговић“, „Светозар Марковић“ и „Краљ Петар II Карађорђевић“, као и Специјална основна школа „Душан Дугалић“ за децу ометену у развоју. Једина високообразовна институција са седиштем на Врачару је Стоматолошки факултет.

Од медицинских установа, на Врачару се налазе Завод за трансфузију крви, Завод за зубно-лекарску заштиту, Студентска поликлиника, Дом здравља, као и седишта две велике фармацеутске организације: „Хемофарм“ и Апотекарска установа „Београд“.

Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник/Председница градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши одређене послове из надлежности града, утврђене Статутом града и Статутом градске општине. Скупштину градске општине чини 45 одборника, које бирају грађани/грађанке на непосредним изборима, тајним гласањем, на време од четири године у складу са законом.

Највиши правни акт градске општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности градске општине. У току 2012. г. Скупштина градске општине је одржала осам седница. Председник/председница Скупштине има заменика/заменицу. Скупштина града има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине града уређена су њеним пословником⁶. Скупштина градске општине образовала је једанаест радних тела и то девет савета и две комисије.

Извршни органи градске општине су Председник/Председница градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика и једног помоћника, на дан 31.12.2012 године. **Веће градске општине** има 11 чланова, а чини га Председник

⁶ „Сл. лист града Београда“, бр: 15/11...44/12

који је уједно председник Већа градске општине, заменик председника а који је уједно члан Већа градске општине по функцији и девет чланова Већа градске општине. Председник, заменик председника и девет чланова Већа градске општине су на сталном раду. Веће градске општине је у 2012. г. одржало укупно 18 седница.

За вршење послова утврђених Статутом и другим прописима образована је јединствена Управа градске општине коју чини осам организационих јединица и то: пет одељења, две службе и кабинет председника/председнице градске општине.

Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Врачар, у Градској управи било је систематизовано 137 радних места, на дан 31.12.2012.г. било је попуњено 128 радних места, укључујући и постављена лица у Управи градске општине.

2. Преглед извршених контрола у 2012. години

У 2012. години извршена је интерна финансијска контрола у Управи градске општине Врачар за период 01.01.2012-30.09.2012. године.

У Одељењу за грађевинске и комуналне послове су током 2012. године вршени су инспекцијски надзори у појединачним предметима од стране Управне и Урбанистичке инспекције Градске управе града Београда, поступајући по захтеву странака и по службеној дужности.

У 2012 години вршен је инспекцијски надзору и у Одељењу за имовинско-правне и стамбене послове и Одељењу за инспекцијске послове.

У ЈП „Пословни простор Врачар“ извршен је инспекцијски надзор над применом Закона о раду и другим прописима о радним односима, од стране Министарства рада и социјалне политике-Инспекторат за рад –II Одељење инспекције рада Град Београд, записник бр. 117-00-00042/2012-04 од 24.01.2012. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство градске општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Већа градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе градске општине. Контролно

окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута градске општине, Пословника Скупштине градске општине и Пословника о раду Већа градске општине Врачар, донели и следеће:

- **Акциони планови:** Акциони план за унапређење положаја младих градске општине Врачар; Локални еколошки акциони план општине Врачар и Акциони план технолошког развоја Врачара.

- **Одлуке:** Одлуку о буџету градске општине Врачар за 2012. г, Одлуку о организацији управе градске општине Врачар, Одлуку о јавном правобранилаштву градске општине Врачар, Одлуку о накнадама и другим примањима одборника/одборница у скупштини градске општине Врачар и платама изабраних, именованих и постављених лица, Одлуку о употреби службених мобилних телефона, Одлуку о додели гаража у закуп на којима је корисник општина Врачар, Одлуку о додељивању станова на којима је корисник општина Врачар, Одлуку о начину финансирања невладиних организација из буџета градске општине Врачар, Одлуку о утврђивању критеријума за одобравање финансијске помоћи из буџета, Одлуку о начину суфинансирања спортских манифестација и програма спортских организација из буџета градске општине Врачар, Одлуку о утврђивању критеријума за одобравање материјалне помоћи за породицу са децом из буџета, Одлуку о одређивању критеријума за награђивање ученика који су на државним и међународним такмичењима освојили награде, Одлуку о утврђивању критеријума за награђивање ученика који су на завршном испиту у основном образовању и васпитању постигли најбоље резултате, Одлуку о организацији, саставу и надлежностима сталних радних тела Скупштине градске општине Врачар и др.

Правилнике:

Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Врачар; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама; Правилник о звањима, занимањима и платама постављених и запослених лица у управи градске општине Врачар; Правилник о заштити од пожара у Општинској управи градске општине Врачар и др.

Упуства: Упуство о поступању Општинске управе градске општине Врачар у поступку заштите имовине и лица умрлих на територији општине Врачар; Упуство о раду Комисије за разматрање захтева за одобравање финансијске помоћи у области спорта из буџета градске општине Врачар и др.

СЕРТИФИКАТИ: Систем управљања Градске општине Врачар оцењен је и утврђено је да је у складу са захтевима стандарда ISO 9001:2008, сертификована делатност Услуге јавног сектора-локално управљање, датум одобрења сертификата 01.април 2010 године.

Начелница Управе градске општине Врачар је 5.11.2013. године донела Упутство о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора градске општине Врачар.

Председник градске општине Врачар је 28.августа 2013. године донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила, а 8. новембра 2013. године Упутство о коришћењу репрезентације бр. 920/1-53/2013- VIII, којим је ближе утврђен начин, услови и критеријуми за коришћење средстава репрезентације

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је

следеће:

- нису донесена интерна акта којима би градска општина уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.9 и 4.1.4.12;
- обрачун плата, додатака на плате, накнаде и осталих расхода за запослене функционера, постављених лица и запослених у Управи градске општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.1-4.1.4.6;
- градска општина није донела Упутство о раду трезора градске општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора градске општине нису усклађени и уређени на одговарајући начин и
- одређивање директних корисника буџетских средстава није у складу са Законом о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун плата, накнада и осталих расхода за запослене ускладе са важећим законским прописима.

2) Управљање ризицима

На редовним састанцима руководство градске општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- руководство градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно чл. 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника.

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Градска општина Врачар је на дан 31.12.2012.г. имала основане три установе и то: Центар за физичку културу „Врачар“, Народни универзитет „Божидар Аџија“ и Установу Рекреативно образовни центар „Врачар“. Народни универзитет „Божидар Аџија“ је на дан 31.12.2012 г. користио непокретност пословну зграду површине 1.456 м², чија је вредности 12.970 хиљада дин. У 2012 г. НУ „Божидар Аџија“ је остварио

губитак у износу од 7.024 хиљада дин, а губици из претходних година износили су 8.337 хиљада дин, тако да је укупан губитак 15.361 хиљада дин, тј. 26 хиљада дин. изнад капитала, а у структури капитала НУ је исказао и пословну зграду површине 1.456 м², садашње вредности 12.970 хиљада дин, корисник пословне зграде је ГО Врачар, а власник је град Београд. Статутом установе није предвиђена могућност пословања установе са губитком. У складу са чл. 24. Закона о јавним службама, надзор над законитошћу рада установе врши надлежни орган управе. НУ „Божидар Аџија“ на дан 31.12.2012 г. није исплатио запосленима зараде за период други део септембра-децембар 2012 г. Према изјави одговорног лица ГО Врачар, у току 2013.године преузете су активности на контроли пословања Народног универзитета „Божидар Аџија“ а резултати ће бити доступни и видљиви на дан 31.12.2013.године, на дан састављања финансијских извештаја.

Установа Рекреативно образовни центар „Врачар“ (РОЦ) је на дан 31.12.2012 г. користила следеће непокретности: (1) 20.704 м² пољопривредног земљишта КО Рипањ; (2) 5.417 м² шумског земљишта КО Рипањ; (3) одмаралиште шупља стена на Авали у укупној површини од 1.030,56 м²; (4) одмаралиште у Брусу у укупној површини од 2.635,11 м² и (5) спортски објекат –спортски центар Врачар у укупној површини од 5.584 м² и вредности која је евидентирана у књиговодству у износу од 1.591 хиљада дин. Установа РОЦ је на дан 31.12.2012 год. у пословним књигама, у Билансу стања исказала губитак изнад капитала у износу од 1.220 хиљада дин, а на дан 31.12.2011 г. губитак изнад капитала у износу од 1.356 хиљада дин. У складу са чл. 13. Статута установе РОЦ „Врачар“, управни одбор је био у обавези да изврши покриће губитка на начин који је дозвољен прописима и да о покрићу губитка обавести Скупштину ГО Врачар. Скупштина градске општине Врачар је 13. јуна 2013 године дала Закључаком број: 96-35/2013-VIII-6 сагласност на Одлуку Управног одбора Установе Рекреативно-образовни центар „Врачар“ и Одлуку Управног одбора Установе Центар за физички културу „Врачар“, о закључивању уговора о припајању Установе Рекреативно-образовни центар „Врачар“, као преносиоца установи Центар за физичку културу „Врачар“, као стицаоца, нова установа послује под називом Спортско рекреативно образовни центар „Врачар“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- установа НУ „Божидар Аџија“ је на дан 31.12.2012 године исказала губитак у износу од 15.361 хиљада дин, што је за 26 хиљада дин изнад капитала, у коме је учешће пословне зграде 12.970 хиљада дин, којој је власник град Београд, а корисник градска општина, а Статутом није предвиђена могућност пословања установе са губитком;
- Управа градске општине Врачар није вршила надзор над законитошћу рада установе НУ „Божидар Аџија“, што је супротно чл. 24. Закона о јавним службама;
- Управни одбор Рекреативно образовни центар „Врачар“ није извршио покриће губитка исказаног у Билансу стања 31.12.2011 и 31.12.2012 г. и није обавестио Скупштину градске општине, као оснивача, што је супротно чл.13. Статута установе Рекреативно образовни центар „Врачар“;
- Управа градске општине Врачар није вршила надзор над законитошћу рада установе Рекреативно образовни центар „Врачар“;
- контролне политике градске општине које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом структуром органа Градске општине, јер су расходи за финансирање Председника општине и Општинског већа планирани на разделу Скупштине општине, што је шире објашњено у тачки тачка 4.1.4.1;
- путни налози нису попуњени у складу са законским прописима ЈП „Пословни простор Врачар“, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.8;
- за потраживања старија од три године у износу од најмање 53.361 хиљада дин,

престало је право захтевања испуњења обавезе на дан 31.12.2012 г, што је шире наведено у тачки 4.3.2 Биланс стања-актива;

- потраживање по основу издавања пословног простора и потраживања по основу осигурања пословног простора у укупном износу од 517.309 хиљада дин, усаглашена су са дужницима само у висини од 33.134 хиљаде дин, за износ од 27.230 хиљада дин. дужници су оспорили дуг, док за износ од 457.519 хиљада дин. дужници нису одговорили на захтев за усаглашавање потраживања и обавеза, што је шире наведено у тачки 4.3.2 Биланс стања-актива;
- ЈП „Пословни простор“ није покренуло парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у стечајном поступку у износу од 56.462 хиљаде, што је шире наведено у тачки 4.3.2 Биланс стања-актива;
- део имовине, који је дат градској општини на коришћење није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине, који је дат градској општини на коришћење није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, што је шире наведено у тачки 4.3.2 Биланс стања-актива;
- приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију-код ЈП „Пословни простор Врачар“, што је шире објашњено у тачкама од 4.1.4.7 до 4.1.4.12;
- део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности код ЈП „Пословни простор Врачар“, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.7 до 4.1.4.12 и
- део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја код ЈП „Пословни простор Врачар“, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.7 до 4.1.4.12.

Утврђено је да руководство није успоставило политике и процедуре у писаном облику које би омогућиле пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Врачар да предузму мере везане за решавање проблема исказаног губитка у НУ „Божидар Аџија“ и да врше надзор над радом установа којима је оснивач градска општина.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) градске општине Врачар у 2012. г. су: Скупштина општине и Управа градске општине. Управа градске општине је надлежна за индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор“ Врачар.

У оквиру Управе градске општине успостављено је осам основних организационих јединица и то: Одељење за грађевинске и комуналне послове; Одељење за имовинско-правне послове; Одељење за буџет, привреду и друштвене делатности; Одељење за општу управу; Одељење за инспекцијске послове; Служба за скупштинске послове; Служба за финансијске и заједничке послове и Кабинет председника општине.

На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација доставља: за Скупштину градске општине; Председника градске општине; Веће градске општине и Управу градске општине Служби за финансијске и заједничке послове, али не постоји писана процедура о току документације.

Екстерна документација (рачуни, ситуације, уговори о делу и слично) која се односи на органе градске општине Врачар из писарнице се доставља Служби за финансијске и заједничке послове. Интерна документација (решења, путни налози, одлуке и слично) која се односи на органе градске општине Врачар се доставља такође Служби за финансијске и заједничке послове преко интерне доставне књиге. Примљену рачуноводствену документацију административни радник доставља начелници/заменику начелнице на сигнирање, а затим административни радник кроз интерну доставну књигу распоређује приспелу документацију ликвидатору из Одсека за финансијско-материјалне послове (у оквиру Службе) како би извршио контролу рачунске и формалне исправности документације што потврђује парафом.

По пријему првог рачуна/ситуације за конкретну јавну набавку, Одсек за јавне набавке доставља комплетну документацију о спроведеном поступку јавне набавке по захтеву Одсека за финансијско-материјалне послове. Ако је документација неисправна, враћа се добављачу на исправку. Исправна документација преко интерне доставне књиге, доставља се ауторизованом раднику (у ММ-модулу) за унос услуге у САП (компјутерски програм). Затим се докуменат путем интерне доставне књиге враћа у Одсек за финансијско материјалне послове, књиговођа закњижава обавезу (ФИ модул) и запослени који ради на пословима извештавања приступа изради захтева за плаћање (кроз ФМ модул) и даје га шефу Одсека за контролу у форми пробног захтева. Ако је захтев исправан штампа се у званичној форми, доставља Одељењу за буџет на контролу, а затим враћа у Службу за финансијске и заједничке послове на израду вирмана, исти се затим потписује и печата од стране начелнице/заменика начелника и шаље Одељењу за буџет на даљу процедуру.

Књижење потраживања од купаца врши књиговођа из Одсека за финансијско материјалне послове (кроз ФИ модул), ликвидатор врши затварање обавеза и потраживања. Захтев за плаћање прво потписује службеник на пословима извештавања који га је и обрадио. На делу захтева везаном за оверавање исправности захтева потписује се Шеф одсека за буџет и трезор, затим исправност захтева и пратеће документације парафира заменица начелника Одељења за буџет, привреду и друштвене делатности, а затим га начелник Одељења потписује. Захтев се након тога одобрава од стране начелнице Управе градске општине Врачар а на крају исти потписује председник градске општине Врачар.

Поступак је идентичан и за индиректног корисника који преко директног корисника доставља Захтев за трансфер средстава са пратећом документацијом. Захтев за трансфер средстава се уводи у свеску трезора индиректног буџетског корисника. Након тога налози се достављају управи за трезор.

По добијању извода и преузимању у txt формату и спроведеном поступку увлачења извода у САП систем, приступа се селекцији ставки на изводу и даљој обради. Сва задужења са рачуна уз документацију заједно са захтевом за плаћање везаном за настали трошак књиже се у Одсеку, где се комплетна документација и одлаже и чува. Књиговође Одсека за буџет и трезор врше књижења у главној књизи трезора на класи 400000, 500000 и 700000.

Програм све одливе са рачуна не препознаје по врсти трошкова већ их сврстава у непознате одливе и спроводи књижење 121113/121112; тако да се прво врши сторнирање одлива и прилива на рачун који нису уплаћени преко рачуна јавних прихода, па се тек онда врши ручно књижење захтева на одговарајућа конта.

Кретање рачуноводствене документације ЈП „Пословни простор“. Примљени рачуни се достављају на увид директору или заменику директора, који их по извршеном увиду достављају помоћнику директора за финансије, који врши рачунску, формалну контролу и проверу да ли су обезбеђена средства за плаћање, после тога се ради захтев за пренос средстава који у прилогу има копије документације везане за предметни расход или издатак. Захтев се преко писарнице градске општине доставља Одељењу за финансије на даљи поступак. По преносу средстава на рачун од буџета, врши се плаћање расхода или издатка електронским путем. Извод рачуна се придружује документацији и шаље се књиговодственој агенцији на књижење. Документација се шаље у току месеца, најкасније до краја месеца. Евидентирање пословних промена у главној књизи вршено је и на синтетичким и аналитичким контима. У Одлуци о буџету градске општине за 2012 годину као директни корисници буџетских средстава одређени су: (1) Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери и (2) Управа градске општине, а у Списку директних и индиректних корисника као директни корисници буџетских средстава одређени су: (1) градска општина Врачар-Одељење за општу управу, (2) градска општина Врачар-Управа градске општине и (3) градска општина Врачар-Скупштина градске општине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- у Одлуци о буџету градске општине Врачар за 2012.г. као ДКБС одређена су два корисника и то Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери и Управа градске општине, при одређивању директних корисника буџетских средстава одговорна лица се нису придржавала тачних назива органа, тако да функционери не могу бити део назива ниједног органа;
- у Одлуци о буџету градске општине Врачар за 2012.г. Скупштина општине и Председник градске општине и Веће градске општине одређени су као један корисник, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему;
- у Одлуци о буџету градске општине Врачар за 2012.г. као директни корисници буџетских средстава нису одређени Јавно правобранилаштво градске општине Врачар и Заштитник грађана;
- У Списку директних и индиректних корисника средстава буџета РС, односно буџета локалних власти и др.⁷ као директни корисници буџетских средстава одређена је и градска општина Врачар-Одељење за општу управу, које нема статус органа, па самим тим не може бити и директни корисник буџетских средстава;
- Градска општина Врачар је два наменска подрачуна и то: подрачун депозита и подрачун стамбени фонд везала за ПИБ извршења буџета, што је супротно чл. 8.ст. 3 Закона о буџетском систему и чл. 4. Правилника о условима и начину за отварање и

⁷ „Сл. гласник РС“ бр.124/12

укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања, по коме се подрачун отвара буџетском кориснику;

- градска општина Врачар није прописала процедуре тока рачуноводствене документације;
- градска општина није усвојила процедуре рада у САП-у (програму), али је покренута процедура која захтева поступак за усвајање;
- због преузимања извода у .txt формату и његовог увођења у САП врше се погрешна књижења, а затим и њихове исправке тако да је главна књига непрегледна;
- у главној књизи ЈП књижење није вршено на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, вршено је књижење и на субаналитичким контима која не постоје у контном плану за буџетски систем са описима који не одговарају називима субаналитичких конта, што је супротно чл. 9. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Рачуноводствене исправе у ЈП не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да у Одлуци о буџету као директне кориснике буџетских средстава одреде органе и службе у складу са законским прописим; да покрену иницијативу измене списка директних и индиректних корисника буџетских средстава; да усвоје процедуре тока рачуноводствене документације и процедуре рада у програму САП-у и да не врше погрешна књижења.

Одговорним лицима ЈП препоручујемо да пословне промене у главној књизи евидентирају на прописаним шестоцифреним субаналитичким контим, да књижења врше најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство ГО Врачар. У 2012 год. субјект ревизије је заменио рачунарски програм за рачуноводствене евиденције и у периоду 01.01. до 30.06.2012. године користио је софтверско решење Завода за унапређење пословања, а у другом делу године извршена је миграција на ERP/SAP решење имплементирано од стране Секретаријата за финансије градске управе града Београда. Извршена је провера преноса почетног стања из 2011. у 2012. годину и пренос стања из старог у нови рачуноводствени програм. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Укупан број трансакција први део (01.01.-30.06.2012): 11426. Укупан број трансакција други део (01.07.-31.12.2012): 49927.

Први период. Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција. Постоји равнотежа главне књиге, прокњижених налога и дневника књижења. Примењени контни план је у складу са прописаним. Дневник на сваки дан књижења био у равнотежи и укупан промет је био 1.758.727 хиљада дин. Пренос почетног стања из претходне пословне 2011. године је тачан.

Други период. Рачуноводствена апликација SAP уведена је у рад чији примењени контни план је осмоцифрен са додатим субаналитичким контима, Финансијске картице главне књиге не поседују елементе који су прописани и у облику и формату који омогућава недвосмислено и тачно приказивање износа задужења и одобрења. Овлашћено лице као и књиговође које евидентирају пословне промене у главној књизи не могу са финансијске картице очитати укупно одобрени промет или укупни промет задужења. Размена података са системом трезора за извршење буџета није усклађена, тако да се системске грешке отклањају ручним књижењем.

Увидом у базу података за први период предметне године, може се сматрати да је она поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених

евиденција. Други период предметне године евиденција на SAP рачуноводственом програму, кориснику не омогућава без додатне рачунарске анализе недвосмислено утврђивање стања на финансијским картицама кроз појединачни преглед. Накнадном анализом постојеће евиденције главне књиге потврђен је резултат из закључног листа. И поред не употребљивог облика финансијске картице, евиденција се може сматрати поузданом осномом за обезбеђивање тачних и потпуних финансијских извештаја, а нетачности у извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника.

Прилагодити облик и начин приказивања података на финансијској картици на разумљив и подразумеван начин у двојном књиговодству тако да се на недвосмислен и очигледан начин може утврдити промет одобрења и задужења. Штампани извештаји, картице и друго мора поседовати ознаку стране, укупног броја страна, ознаку корисника и тачно време и датум штампања.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Управи градске општине Врачар, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа градске општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Управе, формирано је Одељење за инспекцијске послове које врши послове комуналне и грађевинске инспекције.

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда. У 2012. години Агенција за буџетску инспекцију није вршила контролу пословања у градској општини Врачар.

Б) Интерна ревизија.

У оквиру Градске управе града Београда формирана је Служба за интерну ревизију, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који предствља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадању са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Агенција за буџетску инспекцију града Београда није у 2012. години вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у градској општини Врачар и
- Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2012. години обавља послове у градској општини Врачар.

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најјефикаснији начин обавило праћење и процена система; да се упути захтев за обављање интерне ревизије Служби за интерну ревизију града Београда.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Како је општина Врачар једна од градских општина града Београда, део надлежности припада граду Београду, па се за те надлежности планирање врши на нивоу Града. По добијању Упутства за припрему буџета градских општина града Београда за 2012.г. које је доставио Секретаријат за финансије града Београда 17.10.2011.г. Одељењу за буџет, привреду и друштвене делатности Управе градске општине Врачар урадило је процену примања буџета, процену расхода буџета из текућих прихода, процену расхода буџета из прихода од издавања у закуп пословног простора, са напоменом да се приходи од закупа могу користити само у складу са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе⁸ само за финансирање текућих поправки и одржавања и инвестиције у објекте и опрему. Првобитно процењени приходи износили су 456.052 хиљаде дин, од чега се на текуће приходе односило 384.385 хиљада дин, а на приходе од закупа 71.666 хиљада дин. Одељење за буџет, привреду и друштвене делатности је доставило Упутство за припрему и доношење буџета корисницима буџетских средстава 25.10.2011.г. Директни корисници и индиректни корисник ЈП „Пословни простор Врачар“ су доставили финансијске планове за 2012.г. са пројекцијама за 2013 и 2014.г. 27.10.2011.г. Одељењу за буџет привреду и друштвене делатности, а Одељење је 31.10.2011.г. финансијске планове доставило Секретаријату за финансије града Београда. После усвајања Одлуке о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина на седници Скупштине града од 22.12.2011.године, утврђен је обим средстава, односно буџетски оквир за градску општину Врачар. Одлуком о обиму средстава, се поред обима средстава, утврђује и однос у коме се расподељују приходи остварени на територији градске општине Врачар између града и градске општине Врачар, чиме се дефинише оквир за класичну и оквир за наменску потрошњу, односно приходи од закупа. Нацрт Одлуке о буџету је сачинило Одељење за буџет 22.12.2011.године, на основу Одлуке о обиму средстава. Јавна расправа није одржана. На седници одржаној од 23.12.2011.године Веће градске општине је утврдило предлог Одлуке о буџету закључком 96-77/2011 – VIII/1. На седници Скупштине од 27.12.2011.г. усвојена је Одлука о буџету градске општине Врачар за 2012 год⁹.

Одлуком о буџету градске општине Врачар за 2012.г. укупни приходи и издаци планирани су у износу од 599. 747 хиљада дин, а састоје се из укупних текућих прихода буџета са наменским приходима у износу од 529. 238 хиљада дин. и укупних пренетих средстава у износу од 56.379 хиљада дин. и додатних прихода – рефундације и други приходи и примања у износу од 14.130 хиљада дин. Укупни текући приходи буџета са наменским приходима се састоје од прихода од давања у закуп објеката у износу од 151.838 хиљада дин. и од текућих прихода у износу од 377.400 хиљада дин.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 62/06 и 47/11

⁹ „Сл. листу града Београда“ бр.56/11.

Одлуку о првом ребалансу буџета градске општине Врачар за 2012.г. донела је Скупштина градске општине Врачар 09.07.2012.г, а објављена у „Службеном листу града Београда” бр.44 од 23.07.2012.г. Укупни приходи и издаци повећани су за 10.381 хиљада дин, а односе се на пренете и неутрошене наменске трансфере од Града и Републике из 2011.г. и ранијих година у износу од 916 хиљада дин, пренета неутрошена средства текућих трансфера од физичких и правних лица (донације) 2011.г. и ранијих година у износу од 941 хиљада дин, пренета неутрошена средства распоређеног суфицита из 2011.године у износу од 7.459 хиљада дин, пренета неутрошена средства распоређеног закупа из 2011.године и ранијих година у износу од 1.064 хиљада дин.

Одлуку о другом ребалансу буџета градске општине Врачар за 2012.г. донела је Скупштина градске општине Врачар 26.12.2012.г, а објављена је у „Сл. листу града Београда“ бр. 69. Ребалансом је измењена структура расхода, а по изјави одговорних лица структура је измењена да не би дошло до пробијања апропријација. Расходи за запослене су повећани за 3.259 хиљада дин, коришћење услуга робе је смањено за 2.909 хиљада дин, отплате домаћих камата су смањене за 11 хиљада дин. и остали расходи су смањени за 339 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће :

- У општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему.
- Подаци о планираним додатним приходима (рефундације и други приходи и примања) у износу од 14.130 хиљада дин. исказани су у Одлуци о буџету градске општине за 2012. год. описно, а не и према економској класификацији, што је супротно чл. 29. Закона о буџетском систему, по коме се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.
- Одлуком о ребалансу буџета нису обухваћени трансфери од других нивоа власти у износу од 4.569 хиљада дин. и добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 13.192 хиљаде дин, који су били познати у моменту доношења Одлуке, што је супротно чл. 63. Закона о буџетском систему.
- Скупштина градске општине Врачар није донела Одлуку о буџету до 20.12.2012.године, што је супротно чл.31. Закона о буџетском систему.
- У Посебном делу буџета општине нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Врачар да у општем делу Одлуке о буџету исказују исказују нето набавку нефинансијске имовине (разлику продајне и набавне нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит; да буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; да Одлуком о ребалансу буџета обухватају све приходе и примања који су познати у моменту доношења Одлуке и да у посебном делу Одлуке о буџету исказује финансијске планове према подели власти на законодавну, извршну и судску и да Одлуку о буџету доносе у складу са буџетским календаром.

4.1.2 Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета градске општине Врачар за 2012. г. планирани су укупни приходи у износу од 543.368 хиљада дин, а у Одлуци о завршном рачуну градске општине за 2012. г. (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 511.193 хиљада дин. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања градске општине Врачар за 2012. г.

у (000) дин.					
Екон. класиф	О П И С	План	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	$\frac{5 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	543.368	486.493	511.193	94
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	169.975	171.357	171.357	101
713000	Порез на имовину	115.000	106.340	106.340	92
733000	Трансфери од других нивоа власти	0	4.269	4.569	0
741000	Приходи од имовине	39.000	23.643	33.050	85
742000	Приходи од продаје добара и услуга	201.093	165.094	166.621	83
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.300	2.586	2.586	199
744000	Добровољни трансфери физичких и правних лица	0	0	13.192	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	17.000	10.055	10.055	59
772000	Меморандумске ставке за рефун. расхода из претходних година	0	3.149	3.423	0

Планирана средства за потрошњу градске општине Врачар за 2012.г. према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2012.г¹⁰ (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), намењена су за: општу потрошњу у износу од 377.400 хиљада дин. и за наменску потрошњу у износу од 151.838 хиљада дин.

На основу Одлуке о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2012.год, градској општини Врачар утврђени су следећи приходи: приходе од пореза на доходак грађана-на зараде; порез на имовину; камате на депоновање средстава код банака; општинске административне таксе; приходе који својом делатношћу остварују општински органи; приходи од новчаних казни; приходи од мандатних казни и остали приходи у корист нивоа општина.

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000 . На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на доходак грађана-на зараде, који се оствари на подручју градске општине, дели се између градске општине Врачар и Града у односу - 9,80 : 90,20.

Порез на имовину, група конта 713000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју градске општине, дели се између градске општине Врачар и Града у односу - 20 : 80. Приход је планиран у износу од 115.000 хиљада дин, а остварен је у износу од 106.340 хиљада дин. тј. мање је остварен за 7,53% од плана.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Нису планирани Одлуком о буџету, а остварени су у износу од 4.569 хиљада дин и то: текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 300 хиљада дин. и текући трансфери градова у корист нивоа општина 4.269 хиљада дин.

➤ Текући наменски трансфери од Република у корист нивоа општина. Комесаријат за избеглице је градској општини Врачар одобрио средства у износу од 300 хиљада дин, на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица.

➤ Текући трансфери градова у корист нивоа општина. Град Београд је у 2012.г. извршио пренос наменских средстава градској општини Врачар у укупном износу од 4.264 хиљаде дин. и то: (1) за накнаде зарада запосленој трудници у складу са Одлуком о додатним облицима заштите трудница и породиља на територији града Београда у износу од 49 хиљада дин; (2) за покриће дела трошкова изласка службених лица на терен ради закључења брака у износу од 392 хиљаде дин; (3) за уклањање бесправно подигнутих објеката и комунално уређење на територији општине Врачар у износу од 1.700 хиљада дин; (4) за Канцеларију за младе у износу од 143 хиљаде дин и (5) за покриће трошкова спровођења избора у износу од 1.980 хиљада дин.

¹⁰ „Сл. лист града Београда“, бр.54/11

❖ Текући трансфери градова у корист нивоа општина -за уклањање бесправно подигнутих објеката и комунално уређење на територији општине Врачар у 2012. остварени су у износу од 1.700 хиљада дин. На основу захтева Одељења за инспекцијске послове, плана спровођења извршења извршних решења за рушење бесправно подигнутих објеката на територији градске општине Врачар и процене трошкова извршења, Град врши пренос средстава за наведене намене. На основу извршних решења и трошкова извршења решења Управа градске општине испоставља фактуру власницима бесправно изграђених објеката.

Приходи од имовине, група конта 741000, остварени су у 2012.г. у износу од 33.050 хиљада дин и то: (1) приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 18.092 хиљада дин; (2) приходи од камата на средства корисника буџета општине укључена у депозите код пословних банака код којих овлашћени општински орган потписује уговор о депоновању средстава по виђењу у износу од 5.551 хиљада дин и (3) приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања у износу од 9.407 хиљада дин.

➤ Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака-741151- остварена су у износу од 18.092 хиљада дин, а састоје се од: (1) прихода који су уплатиле банке на основу уговора о ороченом депозиту у износу од 15.591 хиљада дин и то: „АИК банка“ а.д. Ниш износ од 9.341 хиљаде дин. и „Еуробанк“ а.д. Београд износ од 6.250 хиљада дин и (2) прихода који је уплатило Министарство финансија и привреде-Управа за трезор у износу од 2.501 хиљада дин, а на име камата по основу депозита. Градска општина је 24.12.2012.год. закључила дава анекса уговора о ороченом депозиту, са роком враћања депозита 28.02.2013 године и то: (1) Анекс број II уговора о ороченом депозиту са „Еуробан ЕФГ“ а.д. Београд за депозит у износу од 70.000 хиљада дин. по каматној стопи 11,75% и (2) Анекс број XIII уговора о ороченом депозиту са „АИК банка“ а.д. Ниш за депозит у износу од 90.000 хиљада дин по каматној стопи 12,25%. На дан 31.12.2012.г. градска општина је на основу уговора о ороченом депозиту имала пласирана средства код пословних банака у износу од 160.000 хиљада дин и то код „АИК банка“ а.д. Ниш износ од 90.000 хиљада дин и код „Еуробан ЕФГ“ а.д. Београд износ од 70.000 хиљада дин.

➤ Приходи од камата на средства корисника буџета општине укључена у депозите код пословних банака код којих овлашћени општински орган потписује уговор о депоновању средстава по виђењу-741152- остварена су у износу од 5.551 хиљада дин а састоје се од прихода које је уплатила Привредна банка а.д. Београд у износу од 661 хиљаду дин. и „АИК банка“ а.д. Ниш у износу од 4.890 хиљада дин. На дан 31.12.2012.г. градска општина је на основу уговора о депоновању вишка ликвидних средстава пласирала код „АИК банка“ а.д. Ниш износ од 60.000 хиљада дин. Референтна стопа Народне банке Србије била је 11,25%.

Утврђено је да је градска општина потписала Анексе уговора о ороченом депозиту 24.12.2012.г. са две пословне банке под различитим условима и то са „АИК банком“ а.д. Ниш, да банка плаћа камату на депонована средства у висини од 12,25% на годишњем нивоу и „Еуробанк“ а.д. Београд да банка плаћа камату на депонована средства у висини од 11,75%.

Препоручујемо одговорним лицима да пласирање средстава у пословне банке врше по тржишним критеријумима.

➤ Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања, конто 741411, остварен је у износу од 9.407 хиљада дин, приход је у својим пословним књигама исказало ЈП „Пословни простор“. Уговором о закупу пословног простора, који је ЈП закључило са закупцима одређено је да је обавеза купаца да плаћају осигурање за

пословни простор, осигурање пословног простора закупци су плаћали на основу фактура које је испостављало ЈП и то уплатом на рачун сопствених прихода ЈП.

Утврђено је да је ЈП „Пословни простор“ погрешно евидентирало уплату по основу осигурања пословног простора у износу од 9.407 хиљада дин. на групи конта 741000-приходи од имовине, уместо сторно на групи конта 421000-стални трошкови, што је супротно чл.17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП препоручујемо да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000, у 2012.год. остварени су у износу од 166.621 хиљаде дин. и то: (1) приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 491 хиљаду дин; (2) приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 163.240 хиљада дин; (3) општинске административне таксе у износу од 2.085 хиљада дин и (4) приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 127 хиљада дин.

➤ Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета-конто 742152. На овом конту евидентирани су приходи у износу од 163.240 хиљада дин, а односе се на проходе који су исказани за извор финансирања (01) приходи из буџета у износу од 162.390 хиљада дин. и за извор 04 (сопствени приходи) у износу од 850 хиљада дин.

Табеларни приказ закупа пословног простора

у 000 динара

Ред Бр	О п и с	Извор финансирања	Фактурисан закуп пословног простора у 2012	остварен приход у 2012 години		
				укупно	Град	Градска општина
1.	Прих. од издавања у закуп пословног простора	01	302.936	219.591	68.073	151.518
2.	Прих. од издавања у закуп, привремених објеката чији је власник општина	01 01	13.989	12.351	3.829	8.522
3.	Приходи од издавања у закуп дела крова и фасада за антене мобилних оператера	01	3.406	3.406	1.056	2.350
4.	Приход од давања на коришћење простора бивших месних заједница	04	1.063	1.232	382	850
	УКУПНО:		321.394	236.580	73.340	163.240

1) Приход од издавања у закуп пословног простора. Градска општина Врачар је основала Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор“ и поверила је ЈП послове везане за управљање пословним простором, издавање пословног простора, изградњу и одржавање пословног простора. ЈП је у 2012.г. управљало са пословним простором од 568 јединица, укупне површине 36.379,51 м², од чега је ЈП на дан 31.12.2012.год. издало у закуп 506 јединице, површине 35.292,51 м², за наведени пословни простор испостављене су фактуре за закуп у износу од 302.936 хиљада дин. У 2012.год. је укупно остварен приход по основу издавања у закуп пословног простора на територији градске општине Врачар у износу од 219.591 хиљада дин, који се на основу Одлуке о обиму средстава, дели између градске општине Врачар и Града у односу - 69 : 31, тако да је градска општина Врачар у 2012.г. евидентирала приход од издавања у закуп пословног простора у износу од 151.518 хиљада дин. Скупштина градске општине је донела Одлуку о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има градска општина Врачар¹¹. Закупнина је утврђена према зони где се налази пословни простор, према врсти пословног простора (канцеларије, магацини,

¹¹ „Сл.лист града Београда“, бр. 15/11 и 69/12

локали, атељеи, производне хале и витрине) и према областима делатности закупаца, тако да је посебно одређена закупнина за области образовање, здравство, социјална заштита, политичке странке, удружења грађана, делатност непрофитних спортских савеза, делатност ретких и старих заната и др. Висина закупнине утврђена Одлуком је почетна цена код утврђивања висине закупнине путем прикупљања писмених понуда. Висина закупнине за пословни простор, може се на основу Одлуке умањити по основу учешћа закупаца у програмима, пројектима и активностима које спроводи градска општина Врачар за износ којим купац учествује у програмима, пројектима и активностима које спроводи градска општина Врачар и за износ у висини 7,5% од закупнине прописане Одлуком када учешће закупца износи 50% износа закупнине. ЈП „Пословни простор“ је мање фактурисало закупцима у 2012 години у односу на Одлуку о утврђивању закупнине и Уговоре о закупу у износу од укупно 1.398 хиљада дун. и то за три закупца: (1) „Рapid“ ад Београд износ од 131 хиљаду дин; (2) Предузеће за производњу, трговину и услуге „Турбилион“ доо Београд износ од 313 хиљада дин и (3) Угоститељско привредно друштво Стари Град ад Београд износ од 954 хиљада дин (наведене разлике су утврђене на основу прегледа 50 уговора и рачуна, тако да постоји ризик да је износ мање фактурисаног закупа већи од утврђеног). Предузећу „Рapid“ ад Београд мање је фактурисан закуп пословног простора, на тај начин што је умањена површина за коју је фактурисан закуп, тј. по Уговору је требало фактурисати 105 м² пословног простора, а фактурисано је 93 м²; предузећу „Турбилион“ доо Београд је мање фактурисан закуп пословног простора, на тај начин што је извршено умањење за 20%, без писаног акта и предузећу Стари Град ад Београд је извршено умањење за 50% без писаног акта о умањењу.

Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2012.год.

Ред Бр	Опис	Број јединица	Површина у м ²
1.	Празан пословни простор	60	3.287,36
2.	Пословни простор издат на неодређено време	175	12.691,64
3.	Пословни простор издат на 10 година	188	10.871,92
4.	Пословни простор на који се чека сагласност	141	8.441,59
5.	Разно-издато	2	1.087,00
	УКУПНО:	568	36.379,51

ЈП „Пословни простор“ је у 2012.год. издало у закуп 20 јединица пословног простора укупне површине 1.204,40 м² и то:

1) путем прикупљања затворених писмених понуда 13 јединица пословног простора укупне површине 879,40 м². Управни одбор ЈП је доносио Одлуку о делатности која ће се обављати у предметном пословном простору за свако појединачно издавање пословног простора, без унапред утврђених критеријума. За свих 13 јединица издатог пословног простора, пристигла је само по једна понуда. У складу са Одлуком о одређивању критеријума за доделу пословног простора чији је корисник општина Врачар¹², критеријуми који се оцењују при додели пословног простора у закуп су: висина закупнине, број радника које ће купац запослити и могућност учествовања личним средствима у адаптацији пословног простора.

2) путем одређивања закупаца без прикупљања писмених понуда седам јединица укупне површине 325,00 м², и то у случајевима статусних промена закупаца, преноса права закупа са физичког лица на предузеће и др. у складу са Одлуком о одређивању критеријума за доделу пословног простора чији је корисник општина Врачар.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-канцеларије удружењима грађана, у складу са Одлуком о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и

¹² „Сл. лист града Београда“ бр. 7/98

отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 955 хиљада дин, што је супротно чл.38. Закона о удружењима¹³ и чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-локали (делатност ретких и старих заната) у складу са Одлуком о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 2.698 хиљада дин, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе
- ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012. године, на основу Одлуке о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) извршило умањење закупа за закупце политичке странке у износу од 1.208 хиљада дин, што је супротно члану 16. Закон о финансирању политичких активности и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- ЈП „Пословни простор“ је у 2012.год, на основу Одлуке о утврђивању закупнине, извршило умањење закупа у износу учешћа закупца у програмима, пројектима и активностима које спроводи градска општина Врачар и за износ у висини 7,5% од закупнине прописане Одлуком, када учешће закупца износи 50% износа закупнине, тако да је у 2012.год. по наведеном основу умањена закупнина у износу од 10.803 хиљаде дин, (уговори о донаторству су потписани у износу од 9.268 хиљада дин), што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- ЈП „Пословни простор“ је мање фактурисало закупцима у 2012 години у односу на Одлуку о утврђивању закупнине и Уговоре о закупу износ од укупно 1.399 хиљада дун. и то за три закупца: (1) „Рapid“ ад Београд износ од 131 хиљаду дин; (2) Предузеће за производњу, трговину и услуге „Турбилион“ доо Београд износ од 314 хиљада дин и (3) Угоститељско привредно друштво Стари Град ад Београд износ од 954 хиљада дин (наведене разлике су утврђене на основу прегледа 50 уговора и рачуна, тако да постоји ризик да је износ мање фактурисаног закупа већи од утврђеног), што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- као критеријум који се оцењује при додели пословног простора у закуп су: висина закупнине, број радника које ће купац запослити и могућност учествовања личним средствима у адаптацији пословног простора, а уговором који се закључује са купцем не обавезује се купац да испуни своју обавезу из понуде у виду запошљавања радника и улагања, која су била критеријум код бодовања и ЈП не прати испуњење обавеза из понуде и
- у уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу заштите јавних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине и ЈП „Пословни простор“ да се издавање пословног простора у закуп врши по тржишним критеријумима, а да се

¹³ „Сл.гласник РС“, бр.51/09 и 99/11

дотације, субвенције и други расходи из буџета финансирају у складу са законским прописима, да критеријуми који се оцењују при додели пословног простора буду дефинисани као обавеза уговорима и да уговори садрже заштитне клаузуле.

2) Приход од издавања у закуп, привремених објеката чији је власник општина. Закључком Извршног одбора Скупштине општине Врачар број 96-28/2004-VIII/1, ЈП за управљање пословним простором поверени су послови фактурисања и наплате закупнине закупцима привремених објеката чији је власник општина Врачар, као и закупцима пословних просторија које се налазе у управној згради општине Врачар, по наведеном основу у 2012.години фактурисан је закуп 22 киоска у износу од 13.989 хиљада дин, а наплаћен приход од закупаца из наведених области у 2012.години износи укупно 12.351 хиљада дин, од тога је на рачун извршења буџета градске општине Врачар уплаћено 8.522 хиљада дин.

3) Приходи од издавања у закуп дела крова и фасада за антене мобилних оператера. Закључком Извршног одбора Скупштине општине Врачар број 96-28/2004-VIII/1, ЈП за управљање пословним простором поверени су послови фактурисања и наплате прихода од издавања у закуп дела крова и фасада за антене мобилних оператера. На дан 31.12.2012. год. са три мобилна оператера је био закључен уговор о издавања у закуп дела крова и фасада за антене. У 2012.год. од издавања у закуп дела крова и фасада за антене мобилних оператера остварен је укупан приход у износу од 3.406 хиљада дин, од тога је на рачун извршења буџета градске општине Врачар уплаћено 2.350 хиљада дин.

4) Приход од давања на коришћење простора бивших месних заједница. Послове издавања пословног простора и фактурисања у 2012. год.обављала је Управа градске општине. У 2012.год. укупно је фактурисано 1.063 хиљаде дин, а наплаћено у корист градске општине 850 хиљада дин.

5) Приход од давања на коришћење дела пословног простора Центра за физичку културу „Врачар“ . У 2012 г. ЦФК је издавао у закуп пословни простор најмање у површини од 774,74 м². У 2012 години ЦФК је фактурисао приход у износу од 8.852 хиљаде дин, а наплатио приход у износу од 6.926 хиљада дин и то на сопствени рачун.

Утврђено је да су средства од закупа пословног простора у износу од **6.926 хиљада дин** уплаћена директно на рачун сопствених прихода Центра за физичку културу „Врачар“, уместо на рачун јавних прихода, што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима, а да средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун јавних прихода.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000, на овој групи конта у 2012.год. евидентирани су приходи у износу од 2.586 хиљада дин, а односе се на: приходе од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку у износу од 1.866 хиљада дин. и приходе од мандатних казни и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина у износу од 720 хиљада дин.

Добровољни трансфери физичких и правних лица, група конта 744000, конто 744151-текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, остварен је у износу од 13.192 хиљада дин, а односи се на донације за: (1) побољшање квалитета образовања, услова боравка у школама на Врачару и одржавања школских објеката у износу од 7.970 хиљаде дин; (2) реализацију пројеката заштите и унапређења животне средине и побољшање услова живота становника Врачара у износу од 1.685 хиљада дин; (3) побољшање квалитета образовања на територији општине

Врачар у износу од 1.171 хиљада дин; (4) спровођење акције награђивања врачарских ученика у износу од 995 хиљада дин; (5) унапређење образовања и побољшања услова боравка у врачарским школама у износу од 200 хиљада дин и (6) спровођење акције „Трчимо за бебе“ 1.156 хиљаде дин. **Донације су уплатили закупци пословног простора у износу од 9.634 хиљаде дин, међутим због уплате донације закупци пословног простора су ослобођени плаћања закупа у 2012 год. у износу од 10.802 хиљаде дин; донацију је уплатила и АИК банка у износу од 1.025 хиљада дин и „ДДОР гарант“ а.д. Београд у износу од 1.207 хиљада дин.**

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000, конто 745151. У 2012.г. оставрени су приходи у износу од 10.055 хиљада дин. На овом конту градска општина је евидентирала приходе по основу: (1) продаје старог гвожђа 598 хиљада дин; (2) постављања привремених објеката на јавним површинама на територији градске општине Врачар у износу од 2.215 хиљада дин; (3) доделе локација за продају новогодишњих јелки и бадњака на јавној површини у износу од 1.504 хиљаде дин; (4) накнаде трошкова парничног поступка и по решењима инспекције у износу од 1.092 хиљада дин; (5) дела депозита, од издавања у закуп привремених објеката на јавним површинама који су у својини градске општине Врачар, а исти се урачунава као закупнина у износу од 4.350 хиљада дин; (6) откупа тендерске документације 28 хиљада дин. и (7) осталих мешовитих и неодређених прихода 268 хиљада дин.

➤ Приход од продаје отпада. Управа градске општине је донела одлуку о издавању наруџбенице за услугу израде елабората демонтаже постојећих инсталација котларнице у подруму зграде градске општине Врачар. Услуге израде елабората извршило је предузеће К.Г.Х. „Дорћол“ д.о.о. Београд и испоставило рачун у износу од 222 хиљада дин. Градска општина је за надзор на демонтажи машинских инсталација такође ангажовала К.Г.Х. „Дорћол“ д.о.о. Београд и потписала уговор за надзор у износу од 71 хиљаду дин. Градска општина Врачар је купцу „Митеко Кнежевац“ а.д. Београд у септембру и новембру 2010 године продала метални отпад од котларнице (котлова, цеви и вентила), лифтовских постројења (метална врата, сајле, шине, кабине и метални штокови) и металних алуминијумских рамова (прозори и врата са стаклом) и то: 32.380 кг. отпадног гвожђа насталог демонтажом котларнице; 15.200 кг. осталог отпадног гвожђа и 898 кг. отпадног алуминијума у укупној вредности од 598 хиљада дин. У цену је укључена демонтажа, извлачење, и утовар индустријског отпада у трансподно возило. Купац је имао обавезу да изврши уплату у року од 15 дана од дана мерења материјала, а уплату је извршио тек 18.јануара 2012 године (са закашњењем од 399 дана), купцу за кашњење није зарачуната камата. На основу изјаве одговорних лица у књиговодству се није посебно евидентирала котларница у подруму зграде градске општине Врачар, иста је изграђена 1960 г, не постоји тачан податак од кад котларница није била у употреби, али према информацијама из ЈКП „Београдске електране“ од 01.10.1996 год. зграда градске општине је евидентирана у систему даљинског грејања.

➤ Градска општина Врачар је у 2012.год. остварила приход од постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама на територији градске општине Врачар у износу од 2.215 хиљада дин. Задужење за постављање тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама на територији градске општине Врачар извршено је на основу Одлуке Одељења за грађевинске и комуналне послове.

➤ Градска општина Врачар је у 2012.год. остварила приход од доделе локација за продају новогодишњих јелки и бадњака на јавној површини у износу од 1.504 хиљаде дин;

➤ Градска општина Врачар је у 2012.год. остварила приход од дела депозита, од издавања у закуп привремених објеката на јавним површинама који су у својини градске општине Врачар, а исти се урачунава као закупнина у износу од 4.350 хиљада дин.

Утврђено је да је приход од закупа у износу од 4.350 хиљада дин. уплаћен на рачун јавних прихода-мешовити и неодређени приходи-745151, уместо на рачун јавних прихода 742152-приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да приходе евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година-772114 у 2012.г. евидентиране су у износу од 3.423 хиљаде дин.

Привремени објекти. За 16 привремених објеката постављених на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице (киоска и монтажних објеката) укупне површине 220,6 м² закључно са 08.07.2010.године донет је акт о уклањању то: (1) за два објекта укупне површине 16,8 м² акт о уклањању издат је 2002 године, (2) за осам објеката укупне површине 122,40 м² акт о уклањању издат је 2005 године и (3) за шест привремених објекта укупне површине 81,4 м² акт о уклањању издат је 2010 године. Квадратура привремених објеката је од 3.4 м² до 40.4 м². На основу података добијених од Управе јавних прихода града Београда, Сектор јавних прихода за подручја градских општина, Одељење Врачар корисници привремених објеката нису у децембру 2012.године задужени на име комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и непостоје потраживања по основу комуналне таксе за наведене локације, на основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да власници привремених објеката нису плаћали комуналну таксу за коришћење јавних површина у 2012 години.

Утврђено је да власници 16 привремених објеката постављених на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице (киоска и монтажних објеката) укупне површине 220,6 м² нису плаћали комуналну таксу за заузеће јавне површине у 2012 години.

Одговорним лицима градске општине препоричујемо да идентификују привремене објекте, и да у складу са законом обезбеде наплату одговарајућих јавних прихода.

4.1.4 Текући расходи

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

4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹⁴ Закону о платама у државним органима и јавним службама,¹⁵ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у управи градске општине Врачар 110-2/2011-V од 25.02.2011. г. (са изменама од 30.09.2011.г,

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 99/2011-др.закони

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

02.07.2012.г и 28.12.2012.г.) на који је сагласност дало Веће градске општине, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Служба за финансијске и заједничке послове - Одсек за финансијско-материјалне послове. Према обрачуна зарада за децембар 2012. г, на дан 31.12.2012. г. код ДКБС градске општине било је 157 запослених, а у градској општини је код свих ДКБС и ИКБС, на дан 31.12.2012. г, било укупно 180 запослених (уључујући један уговор о привременим и повременим пословима и шест уговора о делу). У 2012.г. за плате и додатке запосленима планирана је 180.251 хиљада дин, док је извршење исказано у износу од 179.814 хиљада дин.

у 000 дин							
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине, Председник градске општине, веће градске општине и функционери	59.121	59.122	59.122	34.793	59	59
2	Управа градске општине	106.234	106.234	105.871	130.200	123	123
3	ЈП Пословни простор	14.896	14.896	14.821	14.821	100	100
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	180.251	180.252	179.814	179.814	100	100
5	УКУПНО – Група 411000	180.251	180.252	179.814	179.814	100	100

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код ДКБС утврђено је следеће:

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према: (1) Одлуци о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Врачар и платама изабраних и постављених лица¹⁷; (2) Одлуци о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине Врачар и платама изабраних и постављених лица¹⁸; (3) Правилнику о звањима, занимањима и платама постављених и запослених лица у Управи градске општине Врачар број 110-3/2011-V од 10. марта 2011.г. и 110-6/2011-V од 30. септембра 2011.г. и (4) Правилнику о звањима, занимањима и платама постављених и именованих лица у Управи градске општине Врачар број 110-1/2012-V од 23. фебруара 2012.г, број 110-1/2012-V од 2. марта 2012. г. број 110-4/2012-V од 5. јула 2012.г.

Према подацима које је дало одговорно лице из Управе ГО Врачар, на дан 31.12.2012. г. било је укупно 156 запослених и то: 79 запослених на неодређено време, 56 запослених на одређено време и 21 функционер. Градоначелник града Београда, доставио је градским општинама допис број 02-4499/09-Г од 30.12.2009. г. са Извештајем комисије за утврђивање оптималног броја запослених у управама градских општина града Београда према коме максималан број запослених у управи ГО Врачар треба да буде 126 и то: 60 запослених на неодређено време, 46 запослених на одређено време и 20 функционера.

У току 2012.г. два лица су преузимањем примљена у радни однос на неодређено радно време, од чега је једно лице преузето из републичког органа, док је у радни однос на одређено време примљено је 10 лица без претходно тражене сагласности од града Београда и Владе Републике Србије.

У Одлуци о ребалансу буџета ГО Врачар за 2012. г. – други ребаланс, који је донет 26.12.2012.г. на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана су средства у износу од 180.251 хиљада дин. и то укупан извор финансирања из буџета.

1) Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од

¹⁷ „Сл лист града Београда“ бр 7/05... 23/11

¹⁸ „Сл лист града Београда“ бр 16/2012

59.122 хиљада дин, а планирана средства за зараде износе 59.121 хиљаду дин. Зарада за 2012. г. се односи за период од првог дела за јануар 2012. г, закључно са првим делом зараде за децембар 2012. г. У овом разделу исплаћена је зарада за 36 лица и то: председници Скупштине ГО, заменици председнице Скупштине ГО, секретару Скупштине ГО, Председнику ГО, заменику председника ГО, за девет чланова Већа ГО, шефу кабинета председника ГО, заштитнику грађана, Јавном правобраниоцу, заменику Јавног правобраниоца, начелнику Управе, заменику начелника Управе, помоћнику председника ГО, за пет начелника одељења и шест заменика начелника одељења, претходном заменику јавног правобраниоца и за три члана Већа ГО који су остварили право на функционерски додатак. У току 2012.г. број запослених је варирао од 33 до 36 укључујући и она лица која су остварила право на функционерски додатак.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица: Председнику ГО одређен је коефицијент у висини од 10,50; заменику председника скупштине ГО коефицијент 10,20; док су чланови већа ГО имали коефицијент у висини од 9,40. У јануару 2012.г. коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица увећани су за стимулативни фактор и то: Председнику ГО - 1,070; заменику председника скупштине ГО - 1,125 и члановима већа ГО - 9,40.

Основни коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица: Начелник управе ГО има основни коефицијент од 41,71; заменик начелника управе ГО 38,90; секретар Скупштине 39,50; помоћник председника општине 39,50 док је заменик јавног правобраниоца имао основни коефицијент 36,51. Основни коефицијенти увећани су у интервалу од 18-28% у зависности од радног места (начелнику Управе, заменику начелника Управе и секретару Скупштине – 28%; помоћнику председника ГО– 25% и заменику јавног правобраниоца – 18%).

Председник Скупштине ГО Врачар примао је плату по основу редовног рада па није било разлога за његову замену због одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Начелници одељења и заменици начелника одељења третирају се као постављена лица и зарачунати су им коефицијент и основица за обрачун плате у складу са статусом.

2) Управа градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 105.871 хиљада дин, а планирана средства за зараде износе 106.234 хиљаде дин. Зарада за 2012. г. се односи за период од првог дела за јануар 2011. г, закључно са коначним обрачуном за децембар 2012. г. У овом разделу исплаћена је зарада за 121 запослено лице. У току 2012.г, број запослених је варирао од 118 до 126.

Управа ГО је на име прековременог рада исплатила 4.203 хиљаде дин, и то за 9.720 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 810 сати рада. Долазак на посао и одлазак са посла запослени евидентирају електронском картицом. Увидом у изводе из електронске евиденције нису евидентирани прековремени сати који су обрачунати и исплаћени. За сва запослена лица издата су појединачна решења о прековременом раду, где је у образложењу наведено да је начелница Управе одредила именована лица за прековремени рад у одређеном месецу, без навођења који су то послови које треба обавити, да ли су ти послови у случају више силе, изненадног повећања обима посла и који је рок за обављање истих.

Накнада за неискоришћен годишњи одмор исплаћена је у 2012. г. у износу од 71 хиљаде дин. По основу рада на државни празник у 2012. г. исплаћено је 257 хиљада дин. Рад на државни празник је исплаћен у износу од 110% за сваки сат рада који није радни дан од вредности радног сата основне плате, а у складу са чл. 32 а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе. У 2012. г. је на име ноћног рада исплаћен износ од 385 хиљада дин и то за 3.808 сати ноћног рада што у просеку износи 317,33 сати месечно. Управа ГО је на име минулог рада у 2012. г. исплатила 10.155 хиљада дин.

Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада.

Решењем Начелника управе ГО Врачар (број 116-1/2007 од 18.06.2008.г.) о изрицању дисциплинске мере престао је радни однос за два запослена лица. Трећи општински суд у Београду донео је одлуку П1 бр. 287/08 на основу тужбе два запослена лица, коју је по жалби ГО Врачар потврдио Апелациони суд у Београду пресудом ГЖ.1 бр. 2504/11. Градској општини Врачар, упућен је Предлог за мирно решавање спора ради исплате накнаде штете по основу неисплаћених и умањених зарада и других примања за два запослена лица. Према Предлогу за мирно решавање спора, захтева се да ГО Врачар исплати 1.690 хиљада дин. за оба предлагача и то : 1.040 хиљада дин. по основу изгубљене зараде у 2008 и 2009. г; по 50 хиљада дин. за ускраћен годишњи одмор у 2008.г; 50 хиљада дин. за јубиларну награду и по 250 хиљада дин. због ускраћивања једнократних исплата у 2008. и 2009.г. (50 хиљада дин – Нова година 2008; 50 хиљада дин – Општинска слава; 50 хиљада дин. – Ускрс 2008; 50 хиљада дин. – Видовдан 2008 и 50 хиљада дин. – Нова година 2009.). По том основу сачињен је Споразум о накнади (број 404-142/2012 од 04.априла 2012.г.) који је потписан од стране председника ГО и два запослена лица. Према наведеном споразуму, ГО Врачар је у обавези да исплати запосленима накнаду штете по основу неисплаћених и умањених зарада и других примања и то по 750 хиљада дин. нето и доприносе на терет послодавца. Јавно правобранилаштво је дало изјаву (број П-90/12 од 12.06.2013.г.) да је учествовало у потупку по захтеву за вансудско поравнање с тим што нису били обавештени о коначно утврђеном износу који треба ГО да исплати по поднетом захтеву за вансудско поравнање. У току ревизије није добијен писани обрачун на основу којег је утврђена висина штете од 1.500 хиљада дин. коју треба надокнадити.

У току 2012.г. један део запослених имао је увећање зараде у интервалу од 15 до 30 % по основу рада у рачуноводственом програму САП.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- На разделу Скупштина градске општине, председник градске општине, веће градске општине и функционери, планирана је извршена исплата зараде у износу од 24.329 хиљада дин. за начелницу Управе, заменика начелника Управе, начелнике одељења и заменике начелника одељења уместо на разделу Управа градске општине.
- У току 2012. г. примљено је 10 лица у радни однос на одређено време без претходне сагласности града Београда.
- Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица: У јануару 2012.г. увећани су коефицијенти за стимулативни фактор, што је супротно чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица: За један део запослених нису правилно утврђени основни коефицијенти из чл. 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима
- Запосленима који имају право на увећање коефицијента из чл. 5. наведене Уредбе, увећање је неправилно утврђено (запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом) или је оно неосновано додељено (инспекцијски послови, стимулативни додатак, послови принудног извршења, рад у рачуноводственом програму САП, повећање из којег се не може видети основ).
- Начелници одељења и заменици начелника одељења третирају се као постављена, уместо као распоређена лица, што је супротно чл. 39. Статута градске општине Врачар и чл. 54. Закона о локалној самоуправи па им је неправилно утврђен коефицијент, што је супротно чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним

службама и чл. 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- Број сати прековременог рада из Решења који је коришћен приликом обрачуна зараде није у складу електронском евиденцијом присутности на послу.
- Из Решења о прековременим сатима се не може закључити да ли је прековремени рад обављен због више силе, изненадног повећања обима посла или због других случајева када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно чл. 53. Закона о раду.
- Укупно је исплаћено 1.720 хиљада дин. по основу Споразума о накнади у поступку мирног решавања спора ради исплате накнаде штете по основу неисплаћених и умањених зарада и других примања за два запослена лица, од чега на износ од 1.156 хиљада дин, нису плаћени порези и доприноси, што је супротно чл. 99. ст.1. тачка. 1. Закона о порезу на доходак грађана.¹⁹

3) ЈП „Пословни простор Врачар“ је на дан 31.12.2012. г. имао 16 запослених на неодређено време. Према Правилнику о систематизацији радних места у ЈП за управљање пословним простором „Пословни простор Врачар“ (број 882/2011 од 24.05.2011. г. са изменама од 25.09.2012. г.) било је 16 систематизованих радних места.

На име плате, додатака и накнада запослених у 2012 .г. ЈП „Пословни простор Врачар“ је исплатио 14.821 хиљаду дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената у вези обрачуна и исплате зарада за запослене у ЈП „Пословни простор Врачар“, утврђено је следеће:

- Накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћена је у висини од 90% основне зараде што је супротно чл. 96. Закона о здравственом осигурању.²⁰
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде у износу од 14.821 хиљада дин. евидентирани на субаналитички конто 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111-Плате по основу цене рада 13.547 хиљада дин, конто 411115- Минули рад 1.054 хиљада дин, конто 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 220 хиљада дин.

Препоручује се одговорним лицима да се изабраним и именованим лицима утврђују коефицијенти у складу са одговарајућим законским прописима; да се запосленима утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са чл. 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; да се обрачун и исплата прековременог рада и минулог рада врши у складу са Законом о раду; да се заснивање радног односа врши у складу са законским прописима; да се обрачун накнаде зарада запосленима за време привремен спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава у складу са чл. 96. Закона о здравственом осигурању; да се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,²¹ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 24/01...18/10

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 107/05... 119/12

²¹ „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери	10.583	10.583	10.583	6.228	59	59
2	Управа градске општине	19.016	19.016	18.703	23.058	121	123
3	ЈП Пословни простор	2.675	2.675	2.653	2.653	99	100
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	32.274	32.274	31.939	31.939	99	100
5	УКУПНО – Група 412000	32.274	32.274	31.939	31.939	99	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 31.939 хиљада дин, а који се односе на ДКБС 29.286 хиљада дин, и ИКБС 2.653 хиљада дин. За ДКБС су у 2012. г. обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 29.286 хиљада дин, од чега је на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (ПИО) плаћено 17.996 хиљада дин, за допринос за здравствено осигурање 10.062 хиљада дин. и за допринос за незапосленост 1.228 хиљада дин.

На буџетским позицијама код ЈП „Пословни простор Врачар“ евидентирани су расходи по основу плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца у износу од 2.653 хиљада дин, од чега је на име ПИО плаћено 1.630 хиљада дин, за допринос за здравствено осигурање 912 хиљада дин. и за допринос за незапосленост 111 хиљада дин.

Градска општина је коефицијенте за обрачун и исплату плата за постављена и запослена лица увећавала за додатни коефицијент који је прописан за органе града Београда у чл. 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, а на основу чл. 22. Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама у 2012. години („Сл. листа града Београда“ број: 54/2011) по коме се исплата зарада запослених у органима града и органима градских општина врши према јединственим елементима ради уједначавања јавне потрошње на нивоу града.

Градска општине Врачар је поступила као да је орган града Београда и по том основу је за обрачун и исплату зараде за изабрана, постављена и запослена лица, усплатила укупно за плате у 2012. г. 164.993 хиљада дин, што је евидентирано на групи конта 411000-Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 29.285 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.

Међутим, да је градска општине применила коефицијента као остале општине (до 60.000 становника) обрачунала би и исплатила 126.599 хиљада дин. У исто време, обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 били би 6.685 хиљада динара. Разлика између наведена два обрачуна износ 44.049 хиљада дин.

4.1.4.3 Накнаде у природи, група-413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у природи. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

у 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине, Председник градске општине, веће градске општине и функционери	800	779	779	779	100	100

2	Управа градске општине	4.700	4.587	4.496	4.496	98	100
3	ЈП Пословни простор	516	516	496	496	96	100
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	6.016	5.882	5.771	5.771	98	100
5	УКУПНО – Група 413000	6.016	5.882	5.771	5.771	98	100

1) Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 779 хиљада дин, а чине их: (1) поклони за децу запослених 66 хиљада дин. и (2) превоз на посао и са посла 713 хиљада дин.

Поклони за децу запослених 413142: На овој економској класификацији исказан је расходу укупном износу 66 хиљада дин. који се односи на поклоне за децу запослених.

Превоз на посао и са посла 413151: На овој економској класификацији исказан је расход у укупном износу од 713 хиљада дин. који се односи на трошкове превоза запослених на посао и са посла.

2) Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.496 хиљада дин, а чине их: (1) поклони за децу запослених 416 хиљада дин. и (2) превоз на посао и са посла 4.080 хиљада дин.

Поклони за децу запослених 413142: На овој економској класификацији исказан је расходу укупном износу 416 хиљада дин. који се односи на поклоне за децу запослених.

У току 2012.г. исплаћено је укупно 416 хиљада дин. по основу набавке вредносних ваучера за куповину новогодишњих пакетића од чега се 260 хиљада дин. односи на набавку ваучера из 2011.г.

Превоз на посао и са посла 413151: На овој економској класификацији исказан је расход у укупном износу од 4.080 хиљада дин. који се односи на трошкове превоза запослених на посао и са посла.

Председник ГО Врачар, донео је Одлуку о месечној допуни карата у оквиру БУС ПЛУС система јавног превоза (број 920-99/2012-VIII од 01.марта 2012.г.) којим се регулише да ће општина уместо исплате новчане накнаде трошкова превоза на рад и са рада, обезбеђивати запосленима на месечном нивоу, допуну БУС ПЛУС картица за јавни превоз.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања расхода код Скупштине градске општине, Председника градске општине, Већа градске општине и функционера и Управе градске општине утврђено је следеће :

- Уплаћена је електонска допуна карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно чл. 118. Закона о раду.

3) ЈП „Пословни простор Врачар“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 496 хиљада дин, а чине их: (1) поклони за децу запослених 31 хиљада дин. и (2) превоз на посао и са посла 465 хиљада дин.

Поклони за децу запослених 413142: На овој економској класификацији исказан је расходу укупном износу 31 хиљаду дин. који се односи на поклоне за децу запослених.

Превоз на посао и са посла 413151: На овој економској класификацији исказан је расход у укупном износу од 465 хиљада дин. који се односи на трошкове превоза запослених на посао и са посла.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања расхода код ЈП „Пословни простор Врачар“ утврђено је следеће:

- Уплаћено је електонска допуна карата за јавни превоз за запослене, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно чл. 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Врачар и ЈП Пословни простор Врачар да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група-414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

у 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	988	1.037	741	3.407	328	460
2	Укупно Орган. јединице 1	1.088	1.137	741	3.407	328	460
3	УКУПНО – Група 414000	1.088	1.137	741	3.407	328	460

1) Управа градске општине. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 741 хиљаде дин. и то за: (1) породилско боловање износ од 160 хиљада дин; (2) боловање преко 30 дана 111 хиљада дин; (3) инвалидност рада другог степена 43 хиљада дин; (4) отпремнина приликом одласка у пензију 351 хиљада дин; (5) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 76 хиљада дин.

Породилско боловање- 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 160 хиљада дин.

Утврђено је да је у току 2012. г. Управи ГО Врачар, на име трошкова за породилско боловање, извршена рефундација средстава од стране Министарства рада и социјалне политике у износу од 2.388 хиљада дин. (745 хиљада дин. се односи на рефундацију расхода из 2011.г, а 1.643 хиљада дин. на рефундацију расхода из 2012.г.)

Боловање преко 30 дана- 414412: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 112 хиљада дин.

Утврђено је да је у току 2012.г. ГО Врачар, на име трошкова за боловање преко 30 дана, извршена рефундација средстава од стране Фонда за здравствено осигурање у износу од 1.024 хиљада дин. (209 хиљада дин. се односи на рефундацију расхода из 2011.г, а 815 хиљада дин. на рефундацију расхода из 2012.г.)

Инвалидност рада другог степена- 414131: На овој економској класификацији приказан је расход у укупном износу од 43 хиљаде дин.

Утврђено је да је у току 2012.г. ГО Врачар, на име трошкова извршена рефундација средстава од стране Фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 248 хиљада дин. (40 хиљада дин. се односи на рефундацију расхода из 2011.г, а 208 хиљада дин. на рефундацију расхода из 2012.г.)

Отпремнина приликом одласка у пензију- 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 351 хиљаду дин.

У 2012.г. исплаћена је отпремнина за два лица и то у висини од по 175,5 хиљада дин. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице- 414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата запосленим лицима у укупном износу од 76 хиљада дин. за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Утврђено је да је Управа ГО рефундацију средстава за породилско боловање, инвалидност рада другог степена и боловања преко 30 дана, сторнирала са групе конта 414000-Социјална давања запосленима, на тај начин су укупни расходи умањени за 2.666 хиљада дин, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192-Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ одобрава субаналитички конто 771111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужује конто 291911-Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Препоручује се одговорним лицима да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

у 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине, Председник градске општине, веће градске општине и функционери	820	841	776	776	100	100
2	Управа градске општине	2.400	2.693	2.693	2.693	100	100
3	ЈП Пословни простор	578	578	518	518	90	100
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	3.798	4.112	3.987	3.987	97	100
5	УКУПНО – Група 415000	3.798	4.112	3.987	3.987	97	100

1) Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 776 хиљада дин, а чине их: (1) накнада трошкова за превоз на посао и са посла 94 хиљада дин. и (2) остале накнаде трошкова запосленима 682 хиљаде дин.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла- 415314: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 94 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале накнаде трошкова запосленима- 415119: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 682 хиљаде дин. на име допунског пензијског доприноса.

2) Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.693 хиљада дин, а чине их: (1) накнада трошкова за превоз на посао и са посла 357 хиљада дин. и (2) остале накнаде трошкова запосленима 2.336 хиљада дин.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла- 415314: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 357 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале накнаде трошкова запосленима- 415119: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 2.336 хиљаде дин на име допунског пензијског доприноса.

Председник ГО Врачар донео је Одлуку (број 920-43/2012-VIII од 26.јануара 2012.г.) да ће ГО Врачар на име допунског пензијског доприноса уплаћивати “ДДОР-ГАРАНТ ДРУШТВУ ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ ФОНДОМ” АД за 122 запослена лица који су се изјаснили да су заинтересовани за уплату допунских пензијских доприноса у добровољни пензијски фонд по 2.250 дин. месечно, док ће запослени уплаћивати по 250 дин, што укупно за 122 запослена износи 274 хиљада дин. из буџета ГО Врачар сваког месеца.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања расхода код Скупштине градске општине, Председника градске општине, Већа градске општине и функционера и Управе градске општине утврђено је да је у току 2012.г. исплаћено укупно 3.018 хиљада дин. за добровољно пензијско осигурање без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да се обезбеди адекватна примена одредби Закона о буџетском систему.

3) ЈП „Пословни простор Врачар“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 518 хиљада дин, а чине их: (1) накнада трошкова за превоз на посао и са посла три хиљаде дин. и (2) регрес 515 хиљада дин.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла- 415314: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од три хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Регрес- 415119: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 515 хиљада дин. запосленима на име регреса.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

На овој економској позицији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 дин	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине, Председник градске општине, веће градске општине и функционери	317	317	315	80	25	26
2	Управа градске општине	3.967	5.567	5.367	5.367	96	100
3	ЈП Пословни простор	3.320	3.320	3.274	3.274	99	100
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	7.604	9.204	8.956	8.721	95	97
5	УКУПНО – Група 416000	7.604	9.204	8.956	8.721	95	97

1) Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 315 хиљада дин, а чине их: (1) јубиларне награде 80 хиљада дин. и (2) накнаде члановима управних и надзорних одбора 235 хиљада дин.

Јубиларне награде- 416111: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 80 хиљада дин.

Исплаћено је укупно 80 хиљада дин. за јубиларне награде за два запослена.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнада члановима управних и надзорних одбора- 416131: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 235 хиљада дин.

Исплаћено је укупно 235 хиљада дин. заменику председника СО Врачар за период јануар-мај. Заменик председника СО Врачар није био на сталном раду у ГО Врачар.

Исплата накнаде заменику председника Скупштине у укупном износу од 235 хиљада дин. евидентирана је на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору.

2) Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 5.367 хиљада дин, а чине их: (1) јубиларне награде 673 хиљада дин и (2) накнаде члановима комисија 4.694 хиљада дин.

Јубиларне награде- 416111: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 673 хиљада дин. Исплаћено је укупно 673 хиљада дин. за јубиларне награде за 15 запослена лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнаде члановима комисија- 416132: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 4.694 хиљада дин. за спровођење избора у 2012.г. Председник изборне комисије донео је на седници одржаној 3. маја 2012.г. Одлуку од накнадама и другим трошковима везаним за рад изборне комисије ГО Врачар. У наведеној Одлуци дефинисана је месечна накнада у износу од 90 хиљада дин. за председника, заменика председника, чланове и заменике чланова, секретару и заменику секретара Изборне комисије на спровођењу избора за одборнике Скупштине ГО Врачар

почев од дана расписивања избора до дана окончања изборних радњи. Накнада се увећава за 30% председнику, заменику председника, секретару и заменику секретара Изборне комисије. Члановима изборне комисије ће се исплаћивати по 10 хиљада дин. у месецима у којима се одржавају седнице почев од дана расписивања избора, до дана окончања свих изборних радњи. Висина накнаде која је исплаћена лицима ангажованим за спровођење избора креће се у интервалу од 88 хиљада дин. колико су примили чланови проширеног састава, до 214 хиљада дин. колико су примили председник ОИК, заменик председника, секретар и заменик секретара.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања расхода код Скупштине градске општине, Председника градске општине, Већа градске општине и функционера и Управе градске општине утврђено је следеће:

- Исплата накнаде заменику председника Скупштине у укупном износу од 235 хиљада дин. евидентирана је на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групу конта 423000- Услуге по уговору, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Није обелодањено колики је износ накнаде исплаћен члановима Изборне комисије (од 88 хиљада динара до 214 хиљада динара).

Препоручује се одговорним лицима да се обезбеди адекватна примена одредби које регулишу исплату накада.

3) ЈП „Пословни простор Врачар“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 3.274 хиљада дин. за накнаду члановима управних и надзорних одбора.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора- 416131: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у укупном износу од 3.274 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.7 Стални трошкови, група-421000

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	28.409	29.312	26.206	26.206	89	100
2	ЈП Пословни простор	15.430	15.395	13.685	4.278	28	31
3	Укупно Орган. јединице (1-2)	43.839	44.707	39.891	30.484	68	76
4	УКУПНО – Група 421000	43.839	44.407	39.891	30.484	68	76

1) Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 26.206 хиљада дин, а чине их: (1) трошкови платног промета 1.590 хиљада дин; (2) трошкови банкарских услуга пет хиљада дин; (3) услуге за електричну енергију 4.714 хиљада дин; (4) централно грејање 4.526 хиљада дин; (5) услуге водовода и канализације 499 хиљада дин; (6) дератизација 76 хиљада дин; (7) услуге заштите имовине 4.904 хиљада дин; (8) одвоз отпада 618 хиљада дин; (9) услуге чишћења 2.655 хиљада дин; (10) допринос за коришћење градског грађевинског земљишта 145 хиљада дин; (11) допринос за коришћење вода две хиљаде дин; (12) телефон, телекс и телефакс 1.965 хиљада дин; (13) интернет и слично 559 хиљада дин; (14) услуге мобилног телефона 1.210 хиљада дин; (15) пошта 624 хиљада дин; (16) осигурање возила 181 хиљада дин; (17) осигурање опреме 31 хиљада дин; (18) здравствено осигурање запослених 1.879 хиљада дин. и (19) радио телевизијска претплата 23 хиљада дин.

Трошкови платног промета- 421111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.590 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.
Услуге за електричну енергију- 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.713 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.
Централно грејање- 421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.526 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.
Услуге заштите имовине- 421323. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.904 хиљада дин. предузећу „G4S Security Services“ доо за услугу обезбеђења.

Скупштина општине Врачар закључила је Уговор о пружању услуга (28/98 дана 15. 01. 1998.г.) са RJ “DMD SECURITY” Београд. Предузеће RJ “DMD SECURITY” Београд је променило назив у „G4S Security Services“ (Решење АПР БГ 143196/2007 од 05.11.2007.). Предмет Уговора је физичко обезбеђење, односно чување и заштита имовине. Након потписивања уговора, потписано је пет анекса Уговора при чему је Анекс V (бр. 404-77/2012 од 20.фебруара 2012.г.) потписан 13.02.2012.г. и дефинише цену ефективног часа рада једног извршиоца од 244,65 дин. Цена из Анекса V се примењује од 01.01.2012.г.

Услуге чишћења- 421325. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.655 хиљада дин. Начелница управе донела је Одлуку о издавању наруџбенице (број 404/2-2/2012 од 04.01.2012.г.) за набавку услуге одржавање хигијене у Управној згради Градске општине Врачар и у просторијама бивших месних заједница за месец јануар. Као најповољнији понуђач изабран је „G4S Secure Solution“ доо коме је по том основу исплаћено 318 хиљада дин. Председник ГО донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге одржавања хигијене за потребе Градске општине Врачар (број 920-23/2012-VIII од 16.01.2012.г.). Предмет набавке је одржавање хигијене, док је процењена вредност 3.235 хиљада дин. Као најповољнији понуђач изабран је „G4S Secure Solution“ доо и потписан је Уговор (број 404-69/2012 од 01.02.2012.г.) у вредности од 269,5 хиљада дин. без ПДВ, односно 318 хиљада дин. са ПДВ, што на годишњем нивоу износи 3.234 хиљада дин. без ПДВ, односно 3.816 хиљада дин. са ПДВ.

Телефон, телекс и телефакс 421411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.943 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.
Интернет и слично- 421412. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 559 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.
Услуге мобилног телефона- 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.210 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.
Осигурање возила- 421512. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 181 хиљаду дин. ГО Врачар исплатила је укупно 181 хиљаду дин. по основу осигурања за два возила од чега се 20 хиљада дин. односи на осигурање возила приликом регистрације, а 161 хиљада дин. на каско осигурање.

Осигурање опреме- 421513. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 31 хиљада дин. Начелница управе донела је Одлуку о издавању наруџбенице (бр. 404/2-85/2012 од 01.03.2012.г.) за набавку услуге осигурања птице робота „Арка“ за период од 01.03.2012.г до 01.03.2013.г. Исплаћен је износ од 31 хиљаду дин.

Здравствено осигурање запослених- 421522. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.879 хиљада дин. Председник ГО донео је Одлуку о покретању поступка

јавне набавке мале вредности за услуге комбинованог колективног и допунског здравственог осигурања запослених у градској општини Врачар (број 920-307/2012-VIII од 27.09.2012.г.). Као најповољнији понуђач изабран је „ДДОР Нови Сад“ а.д.о, Нови Сад са којим је закључен је Уговор (број 404-280/2012 од 31.10.2012.) у вредности од 1.958 хиљада дин. У чл. 25. Анекса посебног колективног уговора за државне органе предвиђено је да је послодавац дужан да под једнаким условима колективно осигура запослене за случај смрти, последица незгоде, професионалног обољења, повреде на раду и губитка радне способности, ради обезбеђења накнаде. Поред поменутог колективног осигурања предвиђеног Анексом посебног колективног уговора за државне органе, извршена је исплата и по основу набавке допунског здравственог осигурања које обухвата случајеве хирушке интервенције и случајеве тежих болести.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У току 2012.г. исплаћено је укупно 4.904 хиљада дин. за услугу физичког обезбеђења, односно чувања и заштиту имовине, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- У 2012.г. Управа ГО Врачар је преузела обавезе у износу од 4.134 хиљада дин. за услуге одржавања хигијене зграде, а набавку спровела путем наруџбенице у износу 318 хиљада дин. и јавне набавке мале вредности у износу 3.816 хиљада дин. уместо отвореног поступка, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Председник ГО закључио је Уговор са „ДДОР Нови Сад“ а.д.о, за набавку колективног и допунског здравственог осигурања запослених у градској општини Врачар за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему.
- У току 2012.г. извршена је исплата за набавку допунског здравственог осигурања без правног основа што је супротно чл. 25. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чл. 58. Закона о буџетском систему. Висина исплате за набавку допунског здравственог осигурања се не може утврдити јер је извршена заједничка набавка колективног и допунског здравственог осигурања запослених у Градској општини Врачар.

2) ЈП "Пословни простор Врачар". На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 13.685 хиљада дин, а чине их: (1) трошкови платног промета 237 хиљада дин; (2) услуге за електричну енергију 52 хиљаде дин; (3) централно грејање 172 хиљаде дин; (4) трошкови воде 18 хиљада дин; (5) градска чистоћа 13 хиљада дин; (6) трошкови чишћења 131 хиљада дин; (7) допринос за коришћење градског грађевинског земљишта 137 хиљада дин; (8) телефон, телекс и телефакс 29 хиљада дин; (9) интернет и слично 48 хиљада дин; (10) услуге мобилног телефона 503 хиљада дин; (11) пошта 391 хиљада дин; (12) осигурање возила осам хиљада дин; (13) осигурање остале дугорочне имовине 11.873 хиљада дин; (14) здравствено осигурање запослених 66 хиљада дин; (15) радио телевизијска претплата 5 хиљада дин и (16) остали непоменути трошкови две хиљаде дин.

Услуге мобилног телефона- 421414. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 503 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Колективно осигурање-421521. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 66 хиљада дин. Директор „ЈП Пословни простор Врачар“ потписао је полису осигурања „DELTA GENERALI“ осигурања (бр 1507214 дана 11.01.2012.г.) о здравственом осигурању 13 запослених у периоду 01.01.2012.-01.01.2013.г. Износ годишње премије осигурања је 66 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Осигурање остале дугорочне имовине- 421519. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 11.873 хиљада дин. Директор ЈП „Пословни простор Врачар“ закључио је Уговор од Осигурању (бр 1336 од 11.12.2002.г.) са „DELTA GENERALI” осигурањем о осигурању своје имовине и то: Пословни простор – грађевинске објекте у укупној површини од 42.210,81м² на територији општине Врачар. Обрачун и фактурисање премије осигурања врши се месечно уназад и то у висини од 5% фактурисане вредности закупа. На име осигурања исплаћено је 11.873 хиљада дин. док је од закупаца наплаћено 9.407 хиљада дин. По основу осигурања пословног простора који је издат у закуп на терет буџета у 2012.г. је исплаћено 2.466 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У току 2012.г. исплаћено је 11.873 хиљада дин. по основу осигурања пословног простора без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Расход за осигурање пословног простора издатог у закуп у укупном износу од 9.407 хиљада дин, не представља расход ЈП „Пословни простор Врачар“ већ је то расход који пада на терет закупаца пословног простора. Приликом наплате осигурања од стане закупаца пословног простора није вршено сторнирање исказаног расхода на конту 421519 – Осигурање остале дугорочне имовине већ је наплаћен износ евидентиран на економској класификацији 741411- Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се јавне набавке спровode у складу са законским прописима; да се обезбеди адекватна примена Закона о буџетском систему; да се здравствено осигурање запослених врши у складу са колективним уговором.

4.1.4.8 Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

У 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине, Председник градске општине, веће градске општине и функционери	11	11	11	11	100	100
2	Управа градске општине	77	77	50	50	65	100
3	ЈП Пословни простор	90	90	34	34	38	100
4	Укупно орган. јединиц (1-3)	178	178	95	95	53	100
5	УКУПНО- група 422000	178	178	95	95	53	100

1) Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 11 хиљада дин, а чине их: (1) трошкови дневница на службеном путу пет хиљада дин; (2) трошкови смештаја на службеном путу три хиљаде дин; (3) такси превоз једна хиљада дин; (4) трошкови селидбе и превоза две хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 50 хиљада дин, а чине их: (1) трошкови дневница на службеном путу девет хиљада дин; (2) остали трошкови за пословна путовања у земљи 11 хиљада дин;

(3) трошкови путовања за службени пут у иностранство 12 хиљада дин. и (4) остали трошкови за пословна путовања у иностранство 18 хиљада дин.

Утврђено је да су путни налози за службена путовања у иностранство неправилно попуњени. Обрачуни путних налога нису извршени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника. Нејасно је на који начин су обрачунате дневнице за обављена службена путовања, с обзиром да није наведен час преласка границе у одласку на службено/студијско путовање и час преласка границе у повратку. Обрачун је вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и нису приложење курсне листе.

3) ЈП Пословни простор Врачар. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 34 хиљада дин, а чине их: (1) трошкови дневница на службеном путу 17 хиљада дин; (2) накнада за употребу сопственог возила 16 хиљада дин; (3) такси и паркинг једну хиљаду дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Налози за службено путовање нису заведени у Писарници.
- Након обављеног службеног путовања, запослени нису попуњавали нити подносили налоге за службено путовање финансијској служби, што је супротно чл. 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.²²
- Исплаћено је укупно 16 хиљада дин. по основу употребе сопственог возила у службене сврхе без достављеног доказа о потрошњи погонског горива што је супротно чл. 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Врачар и ЈП „Пословни простор Врачар“ да обезбеде адекватну примену Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.9 Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине, Председник градске општине, веће градске општине и функционери	1.155	1.154	1.053	1.053	91	100
2	Управа градске општине	29.264	34.134	26.710	26.945	79	101
3	ЈП Пословни простор	3.096	3.096	2.517	2.517	81	100
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	33.515	38.384	30.280	30.515	79	101
5	УКУПНО – Група 423000	33.515	38.384	30.280	30.515	79	101

1) Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.053 хиљада дин, а чине их: (1) котизација за семинаре 12 хиљада дин; (2) остале услуге штампања 84 хиљаде дин; (3) угоститељске услуге 150 хиљада дин; (4) репрезентација 158 хиљада дин; (5) поклони 63 хиљаде дин. и (6) остале опште услуге 586 хиљада дин.

Угоститељске услуге- 423621. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 150 хиљада дин. Исплаћено је 150 хиљада дин. за угоститељске услуге за 150 особа, а за потребе Крсне славе ГО Врачар.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

²² „Сл.гласник РС“, бр: 98/07.

Репрезентација- 423711. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 158 хиљада дин.

Остале опште услуге- 423911. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 586 хиљада дин.

2) Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 26.709 хиљада дин, а чине их: (1) услуге за израду софтвера 122 хиљаде дин; (2) услуге одржавања рачунара 803 хиљада дин; (3) остале компјутерске услуге 400 хиљада дин; (4) услуге образовања и усавршавања запослених 142 хиљаде дин; (5) котизација за семинаре 33 хиљада дин; (6) издаци за стручне испите 49 хиљада дин; (7) остале услуге штампања 2.233 хиљада дин; (8) услуге информисања јавности 2.435 хиљада дин; (9) односи са јавношћу 3.637 хиљада дин; (10) објављивање тендера и информативних огласа 1.080 хиљада дин; (11) остале услуге рекламе и пропаганде 80 хиљада дин; (12) остале медијске услуге 400 хиљада дин; (13) услуге вештачења 30 хиљада дин; (14) хемијско чишћење шест хиљада дин; (15) угоститељске услуге десет хиљада дин; (16) поклони три хиљаде дин. и (18) остале опште услуге 15.246 хиљада дин.

Услуге одржавања рачунара- 423221. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 803 хиљада дин. Председник ГО донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга одржавања и дораде, услед законских промена и захтева корисника, информационог система „е ЈИСОП“ и закључио Уговор (број 404-70/2012 од 01.фебруара 2012.г.) са предузећем „Фидија пројект“. Уговор је закључен за период од дана потписивања до 31.01.2013.г. У току 2012.г. исплаћено је укупно 590 хиљада дин. за услугу одржавања и дораде информационог система „е ЈИСОП“.

Остале компјутерске услуге- 423291. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 400 хиљада дин. ГО Врачар исплатила је 71 хиљаду дин. предузећу „Миксер“ доо за израду информативно-културног сајта „Волим Врачар“.

Председник ГО Врачар закључио је Уговор о делу (број 404-179/2012 од 24.априла 2012.г.) са физичким лицем за вршење услуга одржавања сајта „Волим Врачар“ са периодом до 31. децембра 2012.г. и по том основу исплатила 52 хиљаде дин.

Услуге образовања и усавршавања запослених- 423311. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 142 хиљаде дин. Градска општина Врачар исплатила је 142 хиљаде дин. за услугу обуке интерних проверивача према захтевима стандарда ISO 9001:2008 Агенцији за консалтинг и обуке „TD Consulting“.

Остале услуге штампања – 423419. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 2.233 хиљада дин. Председник ГО Врачар донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуге штампе (број 404/2-12/2012). Процењена вредност набавке је 2.792 хиљаде дин. Након спроведеног поступка јавне набавке услуге штампе закључен је Уговор (број 404/63-2012 од 01.фебруара 2012.г.) са предузећем „Дина дизајн“ доо. У уговору није дефинисан период на који се уговор примењује. По основу услуга штампања, ГО Врачар исплатила је укупно 1.962 хиљада дин. Предузећу „Дина дизајн“ исплаћена је 281 хиљада дин по основу штампања и дораде 500 књига „Врачар и његови житељи“.

Услуге информисања јавности- 423421. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 2.435 хиљада дин. Председник ГО Врачар закључио је са предузећем „Инфобиро“ доо Уговор (бр. 404-2/2012 од 05. јануара 2012.г.) за пружање услуга праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала и то: све услуге у продукцијском смислу, одабира и монтирања видео материјала како би исти био доступан и употребљив од стране телевизија и архивирање снимљених материјала. Уговорена цена износи 1.515 хиљада дин. без ПДВ, односно 1.788 хиљада дин. са ПДВ.

На име накнаде за извршену услугу, наручилац ће плаћати месечно износ од 138 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је укупно 1.513 хиљада дин. предузећу „Инфобиро“ за услугу израде видео материјала, монтирање и постављање на веб сајт.

Предузећу „Alma-Quattro” доо исплаћено је укупно 816 хиљада дин. за израду идејног решења, штампање постера и оглашавање на билбордима и стајалишним местима акција „Шупља стена“ и „Трчимо за бебе“. У Одлуци о издавању наруџбенице (број 404/2-58/2012 од 30.01.2012.г.) као предмет набавке наведена је услуга израде идејног решења са штампом постера за акције „Шупља стена“ и „Трчимо за бебе“. Процењена вредност набавке је 80 хиљада дин. без ПДВ. Увидом у рачун и према изјави одговорног лица утврђено је да је предузећу „Alma-Quattro” доо плаћено 95 хиљада дин. за услугу штампе постера, док је за израду идејног решења плаћено предузећу „VIEW OF NEW” доо. Цена израде идејног решења се не може утврдити, јер се предузећу „VIEW OF NEW” доо плаћа паушално 286 хиљада дин. сваког месеца.

Односи са јавношћу- 423422. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 3.637 хиљада дин. Председник ГО Врачар закључио је са предузећем „VIEW OF NEW” доо Београд Уговор (бр. 404-68/2012 од 01.феб 2012.г.) за набавку услуга маркетингшке агенције која обухвата: активности из области јавног обавештавања и односа са јавношћу; креирање унапређеног имиџа Наручиоца и свих његових изабраних и постављених лица, консултантске услуге везане за промовисање активности Наручиоца и рад на сајту. Уговорена цена не сме прећи износ од 2.904 хиљада дин. без ПДВ, односно 3.427 хиљада дин. са ПДВ. Пружалац услуге има право на месечну накнаду – паушал у износу од 286 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је укупно 3.151 хиљада дин. за набавку услуга маркетингшке агенције. Председник ГО Врачар закључио је са предузећем „MY IDEA“ доо, Београд Уговор (бр. 404-66/2012 од 01. фебруара 2012.г.) за пружање услуга “Call centra”. У уговору није дефинисан период на који се уговор односи. Уговорена цена не сме прећи износ од 444 хиљада дин. без ПДВ, односно 524 хиљада дин. са ПДВ. На име накнаде за извршену услугу, наручилац ће плаћати износ месечног паушала од 44 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је по основу услуга “Call centra”. укупно 486 хиљада дин.

Остале опште услуге- 423911. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 15.246 хиљада дин.

Председник ГО донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услугу пружања помоћи у кући за врачарске сениоре (број 950-51/2012- VIII од 30.01.2012.). Закључен је са Агенцијом за пружање услуга помоћи у кући „Нана с.в.“Светлана Вучковић ПР“, Уговор (бр. 404-76/2012 од 14.фебруара 2012.г.) за набавку услуга пружања помоћи у кући за врачарске сениоре, а према прихваћеној понуди Пружаоца услуге број 1/12 од 02.02.2012.г. Уговорена цена не сме прећи износ од 4.387 хиљада дин. без ПДВ. Уговорена цена за услугу која је предмет Уговора на месечном нивоу износи 626 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је укупно 4.382 хиљада дин.

Предузећу „ДИВ СОФТ“ доо исплаћено је 406 хиљада дин. за услуге ажурирања и обраде података из електронског система евиденције ученика и наставника основних школа на Врачару и њиховог слања путем СМС порука родитељима. Председник ГО Врачар закључио је по горе поменутом основу Уговор са предузећем „ДИВ СОФТ“ доо (број 404-248/2010 од) након спроведеног поступка јавне набавке у 2010.г.

Председник ГО Врачар закључио је са “Insomnia prevent“ доо Београд, Уговор (бр. 404-64/2012 од 01. фебруара 2012.г.) за набавку услуга организовања до 17 концерата у оквиру фестивала “Vрачаг Rock“. По том основу је из буџета ГО Врачар исплаћено укупно 171 хиљада дин.

У току 2012.г. исплаћено је 397 хиљада дин. предузећу „Магнус“ доо за постављање 12 оригиналних и седам дуплих инфо табли које садрже краћи историјат назива улица, као и информацију ко су били људи чија имена носе те улице.

Председник ГО Врачар донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку услуге израде монографије “Врачар“ која обухвата: колекционарско истраживање, коришћење архивских и музејских услуга, лектуру и коректуру тестова, графички дизајн, прелом и припрему за штампу(бр 920-445/2010- VIII од 21.09.2010.). Председник ГО закључио је Уговор (бр. 404-6/2011 од 24. јануара 2011.г.) са “Српским културним клубом“ Београд, за набавку услуга израде монографије „Врачар“. Вредност уговора је 843 хиљада дин. без ПДВ. Време трајања уговора је 360 календарских дана од дана закључења Уговора. Коначни рачун издат је 27.априла 2012.г, што значи да је прекорачен Уговором дефинисан рок. У току 2012.г. исплаћено је 337 хиљада дин. “Српском културном клубу“ за израду монографије „Врачар“.

Председник ГО Врачар донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за услуге израде 100 табли упозорења за власнике кућних љубимаца. Закључен је Уговор (бр. 404-202/2012 од 25. јуна 2012.г.) са СЗТКР “СИСТЕМ ЦД“ Момчиловић Драгољуб, Београд. Уговорена цена је 400 хиљада дин. без ПДВ. У току 2012.г. исплаћено је 472 хиљаде дин. за набавку 100 табли упозорења.

Председник ГО Врачар закључио је Уговор (број 404-284/2011 од 22. новембра 2011.г.) са предузећем „D’87 ORANDŽKO“ КД Ваљево, за услугу израде књиге радног назива „Приче са Врачара 2“ и подразумева израду идејне концепције записа, избор 50 саговорника са Врачара чије приче ће бити заступљене у записима, припрему и писање питања и концепта разговора са изабраним саговорницима, писање пригодних текстова о саговорницима, лектуру и коректуру текстова и снимање и израду колор фотографија у дигиталној електронској форми. По том основу је у 2012.г. исплаћено 152 хиљаде дин.

У току 2012. г. исплаћено је укупно 340 хиљада дин. предузећу “VIEW OF NEW“ за услугу коректуре, лектуре, финалне припреме текстова и фотографија, припреме за штампу, дизајна у једној боји и презентације књиге са радним називом "Приче са Врачара 2".

Начелница Управе ГО Врачар закључила је Уговор о делу (број 404-67/2012 од 01.фебруара 2012.г.) са физичким лицем за обављање посла координатора за националне мањине и по том основу је у току 2012.г. исплаћено укупно 632 хиљаде дин.

Начелница Управе ГО Врачар закључила је Уговор о делу (број 404-65/2012 од 01.фебруара 2012.г.) са физичким лицем за обављање посла координатора за младе и по том основу је у току 2012.г. исплаћено укупно 458 хиљада дин.

Председник ГО Врачар закључио је Уговор о делу (број 404-248/2012 од 3. септембра 2012.г.) са физичким лицем. Извршилац се обавезује да за ГО Врачар осмисли и организује пројекат континуиране едукације, информисања и стручног усавршавања грађана са територије ГО Врачар и за послове економског лобирања. Уговор је закључен до 31. децембра 2012.г, док уговорена нето месечна накнада износи 56 хиљада дин, и по том основу је исплаћено укупно 396 хиљада дин. Извештаје о раду за наручиоца потписали су начелница или заменик начелнице Управе ГО и из извештаја се не може утврдити да је посао и извршен, а сам уговор није одређен у делу који посао треба урадити, време обављања посла, као и цена за сваку појединачну активност.

Председник ГО Врачар закључио је Уговор о делу (број 404-1/2012 од 4. јануара 2012.г.) са физичким лицем које ће обављати посао саветника председника Општине за област културе и руковођења и координирања активности врезаних за пројекте „Врачарско Кино-Око“, „Врачарски перачи“ и „Веб сајт Волим Врачар“. Уговор је

закључен за период јануар-март 2012.г, док је уговорена нето месечна накнада у висини од 55 хиљада дин. и по том основу је исплаћено 414 хиљада дин.

Председник ГО Врачар закључио је три Уговора о закупу стана од 90 м² са физичким лицем. Стан ће користити лице које је остало без стамбеног простора услед оштећења објекта у улици Дубљанској 33а. У току редовне инспекцијске контроле грађевински инспектор одељења за инспекцијске послове ГО Врачар је уочио да је услед градње објекта у улици Дубљанској број 35 у Београду, дошло до знатног оштећења дворишног објекта у улици Дубљанска 33а, услед чега би његово даље коришћење довело у опасност живот и здравље људи. Сваки од Уговора је закључен на период од три месеца, а висина месечне уговорене закупнине износи 35 хиљада дин. Такође, у току 2012.г. предузећу „ХОПАР доо“, Хотел Парк исплаћено је укупно 833 хиљада дин. за услугу хотелског смештаја и исхране за физичко лице које је остало без простора за становање.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Закључен је Уговор за услугу одржавања и дораде информационог система „е ЈИСОП“ у вредности од 600 хиљада дин, са предузећем „Фидија пројект“ доо. Уговор је закључен за период од дана потписивања до 31.01.2013.г. и не поклапа се са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему.
- У току 2012.г. исплаћено је укупно 590 хиљада дин. за услугу одржавања и дораде информационог система „е ЈИСОП“ без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Закључен је Уговор за набавку услуге праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала у вредности од 1.788 хиљада дин, са предузећем „Инфобиро“ доо. Уговор је закључен за период од дана потписивања до 31.01.2013.г.и не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему.
- Исплаћено је укупно 1.513 хиљада дин. за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Исплаћено је укупно 816 хиљада дин. за израду идејног решења, штампање постера и оглашавање на билбордима и стајалишним местима акција „Шупља стена“ и „Трчимо за бебе“. Уместо јавне набавке мале вредности, Управа градске општине спровела је три одвојене набавке, наруџбеницом – иако је износ до кога се могла спровести јавна набавка мале вредности-наруџбеницом, премашен.
- Председник ГО Врачар закључио је Уговор са предузећем „VIEW OF NEW“ доо за набавку услуга маркетингшке агенције за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему.
- Исплаћено је укупно 3.637 хиљада дин. за набавку услуга маркетингшке агенције без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Врачар је два пута платила за исте услуге и то услуге коректуре и лектуре текстова књиге радног назива „Приче са Врачара 2“, предузећу „VIEW OF NEW“ д.о.о. Београд и „D’87 ORANDŽKO“ КД Ваљево. Увидом у штампане примерке књиге, лектуру и коректуру су извршили предстваници предузећа „D’87 ORANDŽKO“ КД Ваљево.
- ГО Врачар није донела Акт којим се ограничава висина расхода за репрезентацију, а на име репрезентације извршена је исплата у износу од 158 хиљада дин. на позицији

Скупштине градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери.

- У току 2012.г. исплаћено је укупно 1.148 хиљада дин. за услуге смештаја и исхране физичких лица без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Врачар исплатила је укупно 1.148 хиљада динара без одлуке надлежног органа.
- Исплаћено укупно 396 хиљада дин. по основу Уговора који је закључен са физичким лицем у вези услуге континуиране едукације, информисања и стручног усавршавања грађана са територије ГО Врачар за послове економског лобирања без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) ЈП „Пословни простор Врачар“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.517 хиљада дин, а чине их: (1) остале административне услуге 23 хиљада дин; (2) услуге за израду софтвера 206 хиљада дин; (3) услуге одржавања рачунара 264 хиљада дин; (4) услуге образовања и усавршавања запослених 28 хиљада дин; (5) котизација за семинаре 10 хиљада дин; (6) котизација за стручна саветовања четири хиљада дин; (7) објављивање тендера и информативних огласа 411 хиљада дин; (8) правно заступање пред домаћим судовима 926 хиљада дин; (9) остале стручне услуге 438 хиљада дин; (10) угоститељске услуге 38 хиљада дин; (11) репрезентација 149 хиљада дин. и (12) остале опште услуге 20 хиљада дин.

Услуге за израду софтвера- 423211: На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 206 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је 165 хиљада дин. за набавку електронских база и стручне литературе у електронском облику.

Услуге одржавања рачунара- 423221. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 264 хиљада дин. Закључен је Уговор за услугу одржавања рачунарске опреме од 01.јануара до 31. децембра 2012. г, у вредности од 288 хиљада дин. Наручилац се обавезао да ће испоручиоцу цену платити у 12 једнаких рата и то сваког месеца по 24 хиљада дин.

Правно заступање пред домаћим судовима - 423521. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 926 хиљада дин. ВД заменика директора је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности (бр 1463/2011. Од 12.09.2011.г.). за набавку правних услуга за период од једне године, од 01. октобра 2011.г. до 01.октобра 2012.г. У Одлуци о покретању поступка, под редним бројем 6. дефинисано је да јавна набавка мале вредности иде на терет позиције 183 Одлуке о буџету градске општине Врачар конта 425191- Текуће поправке и одржавање. По том основу, закључен је Уговор (број 1457/11 од 28.09.2011.г.) између ЈП „Пословни простор Врачар“ и Адвоката Милана Б. Јанковића о пружању правних услуга на период од годину дана у вредности од 850 хиљада дин. Плаћање ће се извршити у року од годину дана у 12 једнаких месечних рата.

Репрезентација- 423711. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 158 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је 30 хиљада дин. за смештај и исхрану чланова Управног одбора ЈП “Пословни простор Врачар“ у летовалишту Митровац на Тари, где је и одржан састанак Управног одбора.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У току 2012.г. исплаћено је укупно 264 хиљада дин. за одржавање рачунарске опреме без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.

- У току 2012.г. исплаћено је укупно 926 хиљада дин. за набавку услуга заступања без правног основа што је супротно чл. 2. Одлуке о Јавном Правобранилаштву Градске општине Врачар и чл. 58. Закона о буџетском систему.
- У току 2012.г. исплаћено је 30 хиљада дин. за смештај и исхрану чланова Управног одбора у летовалишту Митровац на Тари без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Извршено је преузимање обавеза и исплата за репрезентацију у износу од 158 хиљада дин, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода;
- Рачуни нису достављани на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни нису заведени у писарници, нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе и није одобрено плаћање од стране одговорног лица, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да донесу акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за репрезентацију; да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се јавне набавке спровode у складу са законским прописима; да се обезбеди адекватна примена Закона о буџетском систему.

4.1.4.10 Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	5.462	7.163	1.823	4.168	58	229
2	Укупно Орган. јединице (1)	5.462	7.163	1.823	4.168	58	229
3	УКУПНО Група- 424000	5.462	7.163	1.823	4.168	58	229

1) **Управа градске општине.** На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.823 хиљада дин, а чине их: (1) услуге културе 50 хиљада дин. и (2) остале специјализоване услуге 1.773 хиљада дин.

Услуге културе- 424221. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 50 хиљада дин. за извођење новогодишње представе за децу запослених.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале специјализоване услуге- 424221. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.773 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је укупно 1.773 хиљада дин. по основу принудног извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење на територији ГО Врачар. У питању су наменска средства која ГО Врачар добија од града Београда.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Врачар да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1.	2	3	4	5	6	7	8
1.	Управа градске општине	141.644	141.644	69.072	15.547	11	23
2	ЈП Пословни простор	29.040	29.040	10.610	10.610	37	100
3.	Укупно Организ.јединице (1-2)	170.684	170.684	79.682	26.157	15	33
4.	Укупно Група -425000	170.684	170.684	79.682	26.157	15	33

1) Управа градске општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 141.644 хиљада дин, а извршен у износу од 69.072 хиљада дин, са следећом структуром: (1) молерски радови 64 хиљада дин; (2) каде, умиваоници, бојлери и слично 272 хиљада дин; (3) централно грејање 490 хиљада дин; (4) остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда 1.134 хиљада дин; (5) текуће поправке и одржавање осталих објеката 60.707 хиљада дин; (6) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 170 хиљада дин; (7) намештај шест хиљада дин; (8) рачунарска опрема 2.107 хиљада дин; (9) опрема за комуникацију 34 хиљада дин; (10) електронска и фотографска опрема 45 хиљаде дин; (11) остале поправке и одржавање административне опреме 2.140 хиљада дин; (12) текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине 170 хиљада дин; (13) текуће поправке и одржавање опреме за спорт 1.664 хиљада дин и (14) текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 69 хиљаде дин. На овој позицији узорковани су износи на девет субаналитичких картица.

Централно грејање -425116 евидентирани су расходи у укупном износу од 490 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда-425119, на овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.134 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Текуће поправке и одржавање осталих објеката- 425191, на овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 60.707 хиљада дин.и састоје се од: (1) текуће поправке и одржавање објеката који су дати на коришћење ГО Врачар 861 хиљада дин; (2) текуће поправке и одржавање школа и предшколских установа 16.164 хиљада дин.и (3) текуће поправке и одржавање објеката који се не налазе у власништву и нису дати на коришћење ГО Врачар 45.847 хиљада дин.

➤ Текуће поправке и одржавање школа и предшколских установа, за наведене намене евидентиран је расход у износу од 16.164 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Управа градске општине је директно вршила плаћања добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра у износу од 16.164 хиљада дин, уместо да врши пренос средстава осталим нивоима власти (предшколским установама и школама) и
- расходе за текуће поправке и одржавање школа и предшколских установа у износу од 16.164 хиљада дин. Управа градске општине је евидентирала на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000-трансфери осталим нивоима власти, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да врше пренос средстава предшколским установама и школама за намене утврђене законским прописима и да правилно евидентирају наведене расходе сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Текуће поправке и одржавање објеката који се не налазе у власништву и нису дати на коришћење ГО Врачар, за наведене намене евидентиран је расход у износу од 45.847 хиљада дин.и исти се односи на плаћање обавеза за: (1) изведене радове на фасадама зграда у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне

документације у износу од 18.602 хиљада дин и процену оштећења на зградама у приватном власништву у износу од 1.307 хиљада дин; (2) изведене радова на лифтовима у зградама у приватном власништву са стручним надзором у износу од 7.656 хиљада динара; (3) годишње одржавање и уређење зелених површина на територији ГО Врачар у износу од 1.453 хиљада дин; (4) изведене радове на улазима, преддвориштима и двориштима у износу од 9.796 хиљада дин. и (5) остале радове у износу од 4.878 хиљада дин.

✓ Извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације. Председник ГО је образовао Комисију за уређење Врачара, Решењем бр.920-175/07 од 29.06.2007 год, која има седам чланова, од тога је пет функционера и два запослена у Управи градске општине. Комисија је овлашћена да доноси одлуке о критеријумима за бодовање и односу учешћа скупштина и савета зграда у стварним трошковима реновирања фасада. Комисија утврђује текст јавног конкурса и упућује председнику општине предлог за расписивање јавног позива, врши бодовање, сачињава ранг листу и спроводи све неопходне радње како би се приступило закључивању појединачних уговора са скупштинама односно саветима зграда, прати реализацију пројеката у области уређења Врачара. Одлуку о расписивању Јавног позива донео је Председник ГО Врачар 21.09.2011 год. По јавном позиву пријаве на конкурс су достављане до 01.12.2011 год. Планирано је да се реализација програма обави од 2012 до 2014 год. а да ће ГО радове финансирати највише до 75%. Комисија за уређење Врачара је 27.07.2012 год. сачинила ранг листу Стамбених зграда на територији општине Врачар за реализацију трећег конкурса за уређивање фасада стамбених зграда. На основу података из Записника Комисије од 27.07.2012 год. на јавни конкурс се пријавило 213 стамбених зграда. Као приоритет Комисија је одредила поправку уличних фасада, а по наведеном конкурс пријављено је 177 стамбених зграда. Комисија је сачинила ранг листу за 177 стамбених зграда. До 30.09.2013 год. урађен је предмер и предрачун за реновирање 133 фасаде стамбених зграда у вредности од 7.593 хиљада дин. До 31.12.2012 год. потписано је 14 уговора са скупштинама станара. У 2012 год. извршено је реновирање пет фасада стамбених зграда у вредности од 11.146 хиљада дин. и то све по ранијим конкурсима. По конкурс из 2011 год. ни за једну фасаду нису радови изведени у целости. За извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације у 2012 год. извршено је плаћање у износу од 18.602 хиљада дин и за процену оштећења на зградама у приватном власништву у износу од 1.307 хиљада дин. У Одлуци о буџету ГО Врачар за 2012 год. и у Одлуци о завршном рачуну градске општине Врачар за 2012 год. одређено је да су за покриће расхода за текуће поправке и одржавање распоређени приходи од давања у закуп објеката.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Управа градске општине је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације у износу од 18.602 хиљада дин. и за процену оштећења на зградама у приватном власништву у износу од 1.307 хиљада дин. Ради се о објектима у власништву физичких лица, па се по економској садржини ради о дотацијама удружењима грађана (скупштине станара), јер је у питању заједничка имовина станара зграде о чијем одржавању се, преко Скупштине станара, старају сами станари, у складу са Законом о становању, тако да је градска општина Врачар погрешно планирала и евидентирала расходе на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање у износу од 19.909 хиљада дин, уместо на групи конта 481000 - дотације невладиним организацијама, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- Управа градске општине је приходи од давања у закуп објеката у износу од 19.909 хиљада дин искористила за измирење обавеза за: (1) изведене радове на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације и (2) процену оштећења на зградама у приватном власништву, што је супротно чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и чл. 58. Закона о буџетском сиситему.
- Градска општина је планирала реализацију програма за период 2012 до 2014 год, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском сиситему.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да расходе из буџета врше за надлежности утврђене законским прописима; да средства од прихода од давања у закуп објеката користе за намене утврђене законом и да расходе правилно евидентирају сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

✓ Извођење радова на лифтовима на зградама у приватном власништву са стручним надзором спроведено је на основу програма „За безбедније лифтове на Врачару“. Председник ГО Врачар је донео Решење и Допуну решења о образовању комисије за безбеднији живот грађана Врачара и дана 26.01.2012.год. донео Одлуку о упућивању јавног позива скупштинама и саветима стамбених зграда ради суфинансирања радова на поправци лифтова у програму „За безбедније лифтове на Врачару“. Планирано је да се реализација програма обави од 2012 до 2014 год. а да ће ГО радове финансирати највише до 65%. На основу пријава по упућеном јавном позиву Комисија је дана 22.05.2012.г. утврдила ранг листу стамбених зграда које су се пријавиле по упућеном јавном позиву. На основу података из Записика Комисије од 22.05.2012 год. на јавни конкурс се пријавило 50 скупштина-савета стамбених зграда, Комисија је сачинила ранг листу. До 31.12.2012 год. потписано је шест уговора са скупштинама станара. У 2012 год. извршене су четири поправке лифтова у стамбеним зградама у вредности од 6.858 хиљада дин.и то све по ранијим конкурсима. По конкурсу из 2012 год. није било извршених поправки лифтова у стамбеним зградама у целости. За изведене радова на поправци лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором у 2012 год. извршено је плаћање у износу од 7.656 хиљада дин. У Одлуци о буџету ГО Врачар за 2012 год. и у Одлуци о завршном рачуну градске општине Врачар за 2012 год. одређено је да су за покриће расхода за текуће поправке и одржавање распоређени приходи од давања у закуп објеката.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Управа градске општине је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на поправци лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором у износу од 7.656 хиљада дин. и погрешно планирала и евидентирала расходе на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање у износу од 7.656 хиљада дин, уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, што је супротно чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Управа градске општине је приходи од давања у закуп објеката у износу од 7.656 хиљада дин искористила за измирење обавеза за извођење радова на поправци лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором, што је супротно чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и чл. 58. Закона о буџетском сиситему.
- Градска општина је планирала реализацију програма за период 2012 до 2014 год, што је супротно чл. 46. и 57. Закона о буџетском сиситему.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да расходе из буџета врше за надлежности утврђене законским прописима; да средства од прихода од давања у закуп објеката користе за намене утврђене законом и да расходе правилно евидентирају сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

✓ Извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда спроведено је на основу програма „Да лепше изгледа“. Одлуку о расписивању Јавног позива донео је Председник ГО Врачар 21.04.2010 год. По јавном позиву пријаве на конкурс су достављане до 31.12.2010 год. Планирано је да се реализација програма обави током 2011 год. а да ће ГО радове финансирати највише до 70%, по конкурсима је стигло 35 пријава. У 2012 год. извршено је 18 уређења дворишта и улаза стамбених зграда у вредности од 3.928 хиљада дин. и то по ранијим конкурсима седам уређења дворишта и улаза стамбених зграда у вредности од 1.609 хиљада дин, и по конкурсима из 2010 год. 11 уређења дворишта и улаза стамбених зграда у вредности од 2.319 хиљада дин, од тога су по конкурсима из 2010 год. за 11 уређења дворишта и улаза стамбених зграда радови изведени у целости. За изведене радове на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у 2012 год. извршено је плаћање у износу од 9.796 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Управа градске општине је преузела обавезу и извршила плаћања за изведене радове на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у приватном власништву у износу од 9.796 хиљада дин. и погрешно планирала и евидентирала расходе на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање у износу од 9.796 хиљада дин, уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, што је супротно чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Управа градске општине је приходи од давања у закуп објеката у износу од 9.796 хиљада дин искористила за измирење обавеза за изведене радове на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у приватном власништву, што је супротно чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и чл. 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да расходе из буџета врше за надлежности утврђене законским прописима; да средства од прихода од давања у закуп објеката користе за намене утврђене законом и да расходе правилно евидентирају сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај- 425219- евидентирани су расходи у укупном износу од 170 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Рачунарска опрема-425222 евидентирани су расходи у укупном износу од 2.107 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Остале поправке и одржавање административне опреме-425229 евидентирани су расходи у укупном износу од 2.140 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине-425241 евидентирани су расходи у укупном износу од 170 хиљада динара.

Утврђено је да поједини рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС” 125/03 и 12/06).

Препоручује се руководству Управе ГО Врачар да поступа у складу са чланом 16. став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање опреме за спорт-425263 евидентирани су расходи у укупном износу од 1.664 хиљада динара.

Утврђено је да поједини рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16.став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС” 125/03 и 12/06).

Препоручује се руководству Управе ГО Врачар да поступа у складу са чланом 16. став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) ЈП „Пословни простор“. На овој групи конта у финансијском плану планиран је расход у износу од 29.040 хиљада дин, средства су планирана из буџета-извор (01) у износу од 29.000 хиљада дин. а из других извора у износу од 40 хиљада дин., а извршен је у износу од 10.610 хиљада дин, са следећом структуром: (1) текуће поправке и одржавање осталих објеката 10.388 хиљаде дин; (2) механичке поправке 40 хиљаде дин; (3) лимарски радови на возилима 10 хиљаде дин; (4) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 34 хиљада дин; (5) оправка рачунарске опреме 21 хиљаде дин; (6) опрема за комуникацију 19 хиљада дин; (7) електронска и фотографска опрема шест хиљаде дин; (8) поправка опреме за домаћинство 11 хиљада дин; (9) поправка биротехничке опреме 28 хиљаде дин; (10) поправке и одржавање административне опреме 54 хиљада дин.

На овој позицији узорковани су износи на једној аналитичкој картици.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката -425191– евидентирани су расходи у укупном износу од 10.388 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.12 Материјал, група-426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина градске општине, Председник градске општине, веће градске општине и функционери	1.038	1.038	943	943	91	100
2	Управа градске општине	5.040	5.494	4.710	4.710	86	100
3	ЈП Пословни простор	620	655	554	554	85	100
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	6.698	7.187	6.207	6.207	86	100
5	УКУПНО – Група 426000	6.698	7.187	6.207	6.207	86	100

1) Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 943 хиљада дин, а чине их: (1) службена одећа 270 хиљада дин; (2) стручна литература за потребе запослених 118 хиљада дин; (3) стручна литература за образовање запослених четири хиљада дин. и (4) остали материјали за посебне намене 551 хиљаде дин.

Службена одећа – 426122: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 270 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је предузећу „АТЕКС“ доо 270 хиљада дин. за куповину одеће за запослене.

Остали материјали за посебне намене– 426919: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 552 хиљаде дин. У току 2012.г. исплаћено је предузећу „SILVER BERG PHARMPRODUCTS” доо 512 хиљада дин. за набавку артикла за кафе кухињу.

2) Управа градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.709 хиљада дин, а чине их: (1) канцеларијски материјал 664 хиљада дин; (2) расходи за радну униформу 51 хиљада дин; (3) службена одећа 975 хиљада дин; (4) остали расходи за одећу, обућу и униформе 346 хиљада дин; (5) остали административни материјал 16 хиљада дин; (6) стручна литература за редовне потребе запослених 421 хиљада дин; (7) бензин 670 хиљада дин; (8) остали материјал за превозна средства четири хиљада дин; (9) остали материјали за одржавање хигијене 1.490 хиљада дин. и (10) остали материјали за посебне намене 72 хиљада дин.

Канцеларијски материјал- 426111: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 664 хиљада дин. У току 2012.г. ГО Врачар исплатила је 625 хиљада дин. предузећу “TIMIX” доо. за набавку канцеларијског материјала.

Расходи за радну униформу- 426121: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 51 хиљаду дин. У току 2012.г. исплаћена је 51 хиљада дин. за набавку одеће и обуће за потребе матичара. Средства су наменска и пренета су од стране града Београда.

Службена одећа- 426122: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 975 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је предузећу „АТЕКС“ доо 975 хиљада дин. за куповину одеће за запослене. Дана 23.12.2012.г. издата је потврда о издавању 83 вредносна ваучера ГО Врачар на износ од по 15 хиљада дин.

Председник ГО Врачар донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за куповину службене одеће за запослене у ГО Врачар. У Одлуци није наведена врста, количина и јединична цена службене одеће као и број запослених за које се одећа купује. У Правилнику о безбедности и здрављу на раду и заштитној, радној и службеној одећи запослених у општинској Управи Градске општине Врачар није предвиђено за сва радна места која врста заштитне одеће припада сваком запосленом. Председник ГО Врачар закључио је Уговор (број 404-336/2012 од 26.децембра 2012.г.) са предузећем „Атекс“ доо Београд, за куповину службене одеће за запослене у ГО Врачар. Уговорена вредност не сме прећи износ од 1.038 хиљада дин. без ПДВ, односно 1.245 хиљада дин. са ПДВ. У току ревизије, нисмо се уверили да су запослени искористили ваучере куповину службене одеће.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе- 426129: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 346 хиљада дин. У току 2012.г. исплаћено је 346 хиљада дин. за набавку одеће и обуће за потребе матичара. Средства су наменска и пренета су од стране града Београда.

Стручна литература за редовне потребе запослених- 426311: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 421 хиљаде дин.

ГО Врачар је у току 2012.г. исплатила укупно 111 хиљада дин. предузећу “ШТАМПА СИСТЕМ” доо за набавку дневних и недељних новина.

Бензин- 426411: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 670 хиљада дин. Начелница Управе ГО Врачар донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за куповину горива за службене аутомобиле ГО Врачар (920-131/2012-VIII од 26.03.2012.г.). Процењена вредност набавке је 576 хиљада дин. Председник ГО Врачар потписао је Уговор (број 404-188/2012 од 11.05.2012.г.) за куповину нафтних деривата са предузећем „НИС“ а.д. Нови Сад. Уговор је закључен на период од годину дана. По основу тога, ГО Врачар је добила три дебитне картице. Према изјави одговорног лица, није утврђен норматив за потрошњу горива а потрошња се контролише на основу рачуна о купљеном гориву. Правилник о условима и начину коришћења службеног возила донет је 28. августа 2013.г.

Остали материјали за одржавање хигијене- 426819: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 1.490 хиљада дин. Начелница Управе ГО Врачар донела је Одлуку о издавању наруџбенице (број 402/2-60/2012 од 31.01.2012.г.) за куповину 100 хигијенских пакета за врачарске сениоре и 18 хигијенских пакета за геронтодомаћице. Процењена вредност јавне набавке је 227 хиљада дин. У току 2012.г. предузећу „SILVER BERG PHARMPRODUCTS” доо исплаћено је укупно 268 хиљада дин. за набавку хигијенских пакета за сениоре и геронтодомаћице.

Председник ГО Врачар донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за куповину средстава за одржавање хигијене у тоалетима управне зграде ГО Врачар (број 920-11/2012-VIII од 16.01.2012.г.) и закључио Уговор (број 404-79/2012 од 21. фебруара 2012) са предузећем „МГ“ доо Нови Сад за наведене намене. Вредност предмета Уговора не сме прећи износ од 1.400 хиљада дин. без ПДВ, односно 1.186 хиљада дин. са ПДВ. Плаћање ће се вршити месечно по испостављеним фактурама, а највише до укупног износа. У Уговору није дефинисан период на који се односи. У току 2012.г. исплаћено је укупно 1.245 хиљада дин. предузећу „МГ“ доо за набавку средства за одржавање хигијене.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У току 2012.г. ГО Врачар исплатила је 625 хиљада дин. предузећу “TIMIX” доо за набавку канцеларијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- У току 2012.г. исплаћено је укупно 1.245 хиљада дин. за набавку ваучера за куповину службене одеће за 83 запослених без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Укупно је у току 2012.г. и у 2013.г. исплаћено 2.385 хиљада дин. за куповину ваучера за одећу за 159 запослених без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Не постоји норматив за потрошњу горива.
- У 2012.г. није постојао Акт о употреби службених возила, а у 2012.г. је на име расхода за бензин исплаћено укупно 670 хиљада дин.
- На један део путних налога за путнички аутомобил није уписана километража на почетку и на крају периода и није уписан број пређених километара и
- Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Врачар да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се јавне набавке спроводе у складу са законским прописима; да се обезбеде адекватну примена Закона о буџетском систему; да возачи адекватно задужују и правдају преузето гориво; да се адекватно примењује Уредба о накнади трошкова и отпремнин државних службеника и намештеника.

3) **ЈП „Пословни простор Врачар“.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 554 хиљада дин, а чине их: (1) канцеларијски материјал 99 хиљада дин; (2) стручна литература за редовне потребе запослених 133 хиљада дин; (3) бензин 257 хиљада дин. и (4) потрошни материјал 65 хиљада дин.

Бензин- 426411: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 257 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Не постоји Акт о употреби службених возила нити норматив за потрошњу горива а извршена је исплата у износу од 257 хиљада дин.
- На један део путних налога за путнички аутомобил није уписан број пређених километара.
- Рачуни нису достављани на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Рачуни нису заведени у писарници, нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе и није одобрено плаћање од стране одговорног лица, што је у супротности са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се утврди норматив за потрошњу горива и да се дебитне картице задуже од стране лица који управља возилом; да се адекватно примењује Уредба о накнади трошкова и отпремнин државних службеника и намештеника.

4.1.4.13 Отплата домаћих камата, група-441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице и Финансијске промене на финансијским лизинзима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	133	133	133	133	100	100
2	Укупно организ.јединице 1	133	133	133	133	100	100
3	УКУПНО - група 441000	133	133	133	133	100	100

Управа градске општине је на име отплате домаћих камата у 2012.год. евидентирала износ од 133 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.14 Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	0	61	37	37	61	100
2	Укупно организ.јединице 1	0	61	37	37	61	100
3	УКУПНО - група 444000	0	61	37	37	61	100

Управа градске општине је на име пратећих трошкова задуживања у 2012.год. евидентирала износ од 37 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Управа градске општине	11.567	11.602	3.117	20.234	174	649
2	Укупно организ.јединице 1	11.567	11.602	3.117	20.234	174	649
4	УКУПНО - група 463000	11.567	11.602	3.117	20.234	174	649

1) Управа градске општине. На позицијама Управе ГО евидентирани су трансфери другим нивоима власти у износу 3.117 хиљада дин. и то: (1) трансфер Институту за неонатологију за реализацију акције "Трчимо за бебе" 34 хиљаде дин; (2) трансфери основним школама за текуће поправке и одржавање 2.017 хиљада дин; (3) донације за реализацију пројекта увођења зона успореног саобраћаја у делу улице Булевар ослобођења између улица Рудничке и Бокелске 988 хиљада дин. и (4) трансфер за реализацију пројекта побољшање квалитета образовања, услова боравка у школама на Врачару и одржавање школских објеката-текући добровољни трансфери (донације) 78 хиљада дин.

➤ Трансфери основним школама за текуће поправке и одржавање.

ГО Врачар на својој територији има седам основних школа. У школској 2012/2013 годину уписано је 560 деце у 23 одељења. За текуће поправке и одржавање планирано је 9.000 хиљада дин, а извршено је 2.017 хиљада дин. из текућих прихода буџета и то за: 1) хобловање и лакирање паркета, кречење зидова и плафона у ОШ „Краљ Петар II Карађорђевић“ 63 хиљаде дин; 2) молерско фарбарске радове у учионицама и првом међуспрату у ОШ „Јован Миодраговић“ 730 хиљада дин; 3) молерско фарбарске радове учионица у ОШ „Краљ Петар II Карађорђевић“ 158 хиљада дина; 4) санацију електро инсталација у сутеренском делу ходника у ОШ „Краљ Петар II Карађорђевић“ 60 хиљада дин; 5) реновирање школског простора у циљу припреме учионица за ученике другог и петог разреда у ОШ „Владислав Рибникар“ 735 хиљада дин; 6) сервис клима уређаја у ОШ „Светозар Марковић“ 99 хиљада дин; 7) ручак за децу са Косова у оквиру манифестације “Мала матура, велико срце“ у ООШ „Владислав Рибникар“ 19 хиљада дин; 8) поправка плафона у ОШ " Јован Миодраговић " 58 хиљада дин. и 9) молерско фарбарски радови у ОШ " Јован Миодраговић " 92 хиљаде дин.

ГО Врачар је трансферисала средства ОШ “Јован Миодраговић” у износу од 730 хиљада дин. и то: (1) за извођење молерско – фарбарских радова у учионицама на првом међуспрату основне школе 365 хиљада дин. и (2) за извођење молерско-фарбарских радова у ходницима и санације делова ОШ „Јован Миодраговић“ после прокишњавања 365 хиљада дин.

ГО Врачар је трансферисала средства ОШ „Владислав Рибникар“ у износу од 735 хиљада дин. и то за: (1) извођење радова на школи, хобловање постојећег паркета машинским путем и лакирање 368 хиљада дин. и (2) кречење плафона и зидова 365 хиљада.

Утврђено је да је ОШ „Јован Миодраговић“ је преузела обавезу и извршила плаћања у износу од 730 хиљада дин за молерско-фарбарске радове, а да није спроведен поступак–јавне набавке мале вредности, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ГО Врачар да врше контролу документације на основу које се врши пренос средстава.

➤ Донације за реализацију пројекта увођења зона успореног саобраћаја.

ГО Врачар трансферисала је средства у износу од 988 хиљада дин. ЈКП „Београд пут“ за извођење грађевинских радова и радова саобраћајне сигнализације на зони успореног саобраћаја у Рудничкој улици за изведене радове у 2011 год.

Утврђено је да је Управа градске општине директно вршила плаћања у износу од 988 хиљада дин, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000- Текући трансфери нивоу градова, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да трансферна средства преносе у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.17 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Управа градске општине	17.397	19.889	13.993	8.633	43	62
2.	Укупно Организ.јединице 1	17.397	19.889	13.993	8.633	43	62
3.	УКУПНО - Група 472000	17.397	19.889	13.993	8.633	43	62

1) Управа градске општине. На овој групи конта планиран је расход у износу од 19.889 хиљада дин, а извршен у износу од 13.993 хиљада дин, са следећом структуром: (1) накнаде из буџета за децу и породицу 3.211 хиљада дин; (2) једнократна помоћ 300 хиљада дин; (3) накнаде из буџета у случају смрти 110 хиљаде дин; (4) превоз ученика 19 хиљада дин; (5) ученичке награде 776 хиљада дин; (6) остале накнаде за образовање 2.563 хиљада дин и (7) накнаде за културу из буџета 7.014 хиљада дин. На овој позицији узорковани су износи на четири субаналитичке картице.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311. На основу Одлуке о утврђивању критеријума за одобравање материјалне помоћи за породицу са децом из буџета, коју је донео Председник ГО 03.08.2007 год. евидентирани су расходи у укупном износу од 3.211 хиљада дин и то за: (1) постелине за бебе -Јавна набавка број 404/2-36/2012 у износу од 519 хиљада дин; (2) превоз деце са три минибуса до привремених вртића за време трајања радова на вртићу „ Мића и Аћим“ на основу уговора број 404-3/2012 од 09.01.2012.г. у износу од 678 хиљада дин; (3) на основу Решења Председника ГО за доделу материјалне помоћи за малолетну децу у износу од 423 хиљада дин; (4) набавка флашица и пелена за бебе поводом наставка акције доделе беби пакетића у износу од 391 хиљада дин; (5) боравак 25 ментално неразвијених особа у комплексу дечијег одмаралишта ГО Врачар „Шупља стена“ на Авали, на основу Решења Председника општине поводом захтева удружења за помоћ ментално неразвијеним особама „Врачар“ из Београда у износу од 447 хиљада дин.

Утврђено је да је Управа ГО преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 3.211 хиљада дин, а да Скупштина ГО није донела акт којим се одређују права на финансијску подршку породицама са децом; није утврдила критеријуме за одређивање корисника финансијске подршке и није одредила орган који ће одлучивати о правима на финансијску подршку породицама, већ је о појединачним правима одлучивао Председник општине, што је супротно чл. 9.ст.2. Закона о финансијској подршци породицама са децом.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да исплате из буџета врше у складу са законским прописима.

Ученичке награде -472713 евидентирани су расходи у укупном износу од 776 хиљада дин. На основу тестираних узорака утврђено је да је исплата вршена на основу Решења Председника општине о награђивању најбољих ученика на такмичењима која се доносе на основу Одлуке о утврђивању критеријума за одобравање финансијске помоћи из буџета број 920-309/2011-VIII од 23.08.2011.г. и број 920-330/2011- VIII од 20.09.2011г. које је потписао председник општине а у складу са буџетом ГО Врачар за 2012.г.

Утврђено је да је Управа ГО преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 776 хиљада дин за ученичке награде, а да Скупштина ГО није донела акт којим се утврђује награђивање најбољих ученика на такмичењима.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да исплате из буџета врше у складу са законским прописима прописима.

Остале накнаде за образовање-472719, на овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.563 хиљада дин. Распоред средстава у складу са чл. 23. Одлуке о буџету за 2012 год, вршио је Председник ГО и то за:

➤ Осмишљавања и спровођења пројекта јачања заједништва и припадности ђака матичним основним школама. Управа ГО је преузела обавезу и извршила плаћање добављачу „Лоби ПР“ доо Београд у износу од 164 хиљада дин.

➤ куповину материјала за цртање за потребе основних школа на територији ГО Врачар извршено је плаћање у износу од 57 хиљада дин. (добављачу „Тимикс“ д оо Београд).

➤ реализацију програма „Таленти Врачара“, извршен је пренос средстава НУ „Божидар Аџија“ у износу од 124 хиљада дин. Достављен је извештај о утрошеним средствима;

➤ реализацију програма „Дружење и учење“, извршен је пренос средстава НУ „Божидар Аџија“ у износу од 300 хиљада дин. Достављен је извештај о утрошеним средствима;

➤ реализацију програма наставе енглеског језика за децу из социјално угрожених породица“, извршен је пренос средстава НУ „Божидар Аџија“ у износу од 750 хиљада дин. Достављен је извештај о утрошеним средствима.

➤ куповину мајица са штампом „Првак са Врачара“, извршен је пренос средстава добављачу „Тока“ доо Београд у износу од 238 хиљада дин;

➤ финансијску помоћ за одржавање музичке радионице у музичкој школи “Јосип Словенски“ у износу од 40 хиљада дин.

➤ Финансијска помоћ физичким лицима на основу Решења Председника ГО у износу од 541 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Управа градске општине је износ од 1.435 хиљада дин. евидентирала на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 424000- специјализоване услуге, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: (1) расходе на име осмишљавања и спровођења пројекта јачања заједништва и припадности ђака матичним основним школама у износу од 164 хиљада дин; (2) куповину материјала за цртање за потребе основних школа на територији ГО Врачар у износу од 57 хиљада дин.; (3) реализацију програма „Таленти Врачара“ и „Дружење и учење“ у износу од 424 хиљада дин; (4) реализацију програма наставе енглеског језика за децу из социјално угрожених породица“, извршен је пренос средстава НУ „Божидар Аџија“ у износу од 750 хиљада дин и (5) финансијску помоћ за одржавање музичке радионице у музичкој школи у износу од 40 хиљада дин.
- Градска општина је извршила исплате финансијска помоћ физичким лицима у износу од 541 хиљада дин, без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да исплате из буџета врше у складу са законским прописима прописима; да евиденцију расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде из буџета за културу- 472721 евидентирани су расходи у укупном износу од 7.014 хиљада дин. и то за:

➤ организацију такмичења демо бендова „Твој звук“, извршен је пренос средстава НУ „Божидар Аџија“ у износу од 660 хиљада дин. Достављен је извештај о утрошеним средствима, расходе је требало евидентирати на групи конта 424000-специјализоване услуге;

➤ програм спортских организација који се финансирају из буџета ГО Врачар у 2012.г. у износу од 570 хиљада дин, средства су пренета (1) Аикидо клубу „Центар“ у износу од 145 хиљада дин; (2) плесни клуб „Врачар“ у износу од 125 хиљада дин; (3) борилачки клуб „Академија самоодбране“ у износу од 110 хиљада дин; (4) планинарско друштво „Победа“ у износу од 75 хиљада динара; (5) безбол клуб „Београд 96“ у износу од 60 хиљада дин. и (6) бициклички савез Богграда у износу од 55 хиљада дин. Средства су додељена на основу Јавног конкурса за суфинансирање спортских манифестација и програма спортских организација из буџета ГО Врачару 2012.год, који је расписао председник ГО Врачар на основу члана 7.Одлуке о начину суфинансирања спортских манифестација и програма из буџета ГО Врачар . Достављен је извештај о утрошеним средствима, расходе је требало евидентирати на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама;

➤ спортско рекреативне програме и манифестације, извршен је пренос Центру за физичку културу „Врачар“ у износу од 250 хиљада дин. Достављен је извештај о утрошеним средствима, расходе је требало евидентирати на групи конта 424000-специјализоване услуге;

➤ доделу средстава корисницима у области културе који се финансирају из буџета ГО Врачар у 2012.г. у износу од 1.260 хиљада дин и то: (1) удружење композитора Србије 600 хиљада дин; (2) фондација „Хартефакт фонд“ 90 хиљада дин; (3) фонд за талентовану децу општине Врачар 85 хиљада дин; (4) Удружење рок музичара Србије 80 хиљада дин; (5) иницијатива младих за људска права 68 хиљада дин; (6) група „Хајде да ...“ 65 хиљада дин; (7) природњачки музеј Београд 62 хиљаде дин; (8) Центар за културне интеракције 60 хиљада дин; (9) Удружење „Каркатаг“ 55 хиљада дин; (10) центар за омладински активизам „Млади и активни“ 50 хиљада дин. и (11) „ Српски културни клуб“ 45 хиљада дин. Средства су додељена на основу Јавног конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката у култури из буџета ГО Врачар 2012.год. од 28.09.2011.год. који је расписао председник ГО Врачар на основу члана 5. Одлуке о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета ГО Врачар број 920-53/2011-VIII од 10.02.2011.год. Сви корисници средстава су поднели извештај о утрошку средстава, расходе је требало евидентирати на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама износ од 1.198 хиљада дин и на групи конта 463000- трансфери осталим нивоима власти износ од 62 хиљаде дин;

➤ доделу средстава корисницима у области културе који се финансирају из буџета ГО Врачар у 2012.г. у износу од 1.185 хиљада дин и то: (1) Културни центар Београд 600 хиљада дин; (2) позориште – Славија доо за уметничке, сценске и културне делатности 250 хиљада дин; (3) удружење грађана Дах Театар – Центар за позоришна истраживања 70 хиљада дин; (4) Удружење „Центар за Нову Уметност“ 65 хиљада дин; (5) Удружење слепих и слабовидих Србије „Бели штап“ 61 хиљада дин; (6) Уметничко продукцијска група „ Ноћ музеја“ 51 хиљада дин; (7) Удружење „ Млади кадрови“ 47 хиљада дин. и (8) „ Лицеј“ 41 хиљада дин. Средства су додељена на основу Јавног конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката у култури из буџета ГО Врачар 2012.год. од 29.03.2012.год. који је расписао председник ГО Врачар на основу члана 5. Одлуке о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и

суфинансирају из буџета ГО Врачар број 920-53/2011-VIII од 10.02.2011.год. Сви корисници средстава су поднели извештај о утрошку средстава расходе је требало евидентирати на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама износ од 294 хиљада дин и на групи конта 463000- трансфери осталим нивоима власти износ од 891 хиљаде дин;

Утврђено је да је Управа градске општине евидентирала на групи конта **472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износ од 3.925 хиљада дин**, уместо на групи конта: (1) 424000-специјализоване услуге износ од 910 хиљада дин; (2) 481000 -Дотације невладиним организацијама износ од 2.062 хиљаде дин и (3) 463000-трансфери осталим нивоима власти износ од 953 хиљаде дин, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да правилно евидентирају наведене расходе сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.18 Дотације невладиним организацијама, група-481000

Група 481000- Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације осталим непрофитним институцијама, дотације Црвеном крсту Србије, дотације верским заједницама и дотације спортским омладинским организацијама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	4.645	6.293	5.833	45.256	719	776
2	Укупно Орган. јединице (1)	4.645	6.293	5.833	45.256	719	776
3	УКУПНО – Група 481000	4.645	6.293	5.833	45.256	719	776

Управа градске општине. На позицијама Управе ГО Врачар планирана су и евидентирани средства у укупном износу од 5.833 хиљада дин. за: (1) Дотације невладиним организацијама 3.576 хиљада дин; (2) Дотације политичким странкама 1.104 хиљада дин. и (3) Дотације за спровођење акције “Трчимо за бебе“ 1.153 хиљада дин.

➤ Дотације невладиним организацијама. На овој буџетској позицији планирана су и извршена средства у износу од 3.576 хиљада дин, а чине их: (1) Дотације Црвеном крсту 10 хиљада дин; (2) Дотације спортским омладинским организацијама 20 хиљада дин; (3) Дотације верским заједницама 642 хиљаде дин; (4) Дотације осталим удружењима грађана 2.904 хиљаде дин.

Дотације верским заједницама- 481931: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 643 хиљада дин. ГО Врачар пренела је средства у укупном износу од 642 хиљаде дин. верским организацијама без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора.

Дотације осталим удружењим грађана- 481941: На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.904 хиљада дин. и то за: (1) Фонд за талентовану децу општине Врачар 190 хиљада дин; (2) Удружење оболелих од мултипле склерозе Београд 30 хиљада дин; (3) Стална конференција градова и општина 247 хиљада дин; (4) Национални савет ромске националне мањине 40 хиљада дин; (5) Центар за ликовно образовање 289 хиљада дин; (6) Удружење пензионера општине Врачар 140 хиљада дин; (7) Фондација Југословенског драмског позоришта 40 хиљада дин; (8) Хуманитарно удружење „Хуманитас“ 30 хиљада дин; (9) Национална алијанса за локални економски развој 231 хиљада дин; (10) Удружење „Деца Врачара“ 145 хиљада дин; (11) Савез извиђача Београда 140 хиљада дин; (12) Центар за фото таленте 125 хиљада дин; (13) „Базаарт“ 115 хиљада дин.; (14) Друштво за целебралну и дечју парализу Врачар 110 хиљада дин; (15) Центар за омладинску активност „Млади и активни“ 107 хиљада дин;

(16) Удружење слепих и слабовидих Србије „Бели штап“ 105 хиљада дин; (17) Савез проналазача Србије 95 хиљада дин; (18) Удружење „Еко центар“ 93 хиљада дин; (19) УГ „Озон“ 90 хиљада дин; (20) Грађанска организација глувих Београда 85 хиљада дин; (21) Покрет Здраво 75 хиљада дин; (22) Покрет горана Врачар 80 хиљада дин; (23) Удружење за борбу против дијабетеса „Плави круг“ 70 хиљада дин; (24) Удружење „Биоген“ 70 хиљада дин; (25) Еколошко удружење грађана „Шумска вила“ 60 хиљада дин. и (26) Удружење Алиса 102 хиљаде дин.

Председник ГО Врачар је расписао Јавни конкурс за финансирање пројеката невладиних организација из буџета Градске општине Врачар у 2012.г.(број 920-100/2012-VIII од 05. марта 2012.г.). Укупан износ средстава је 2.000 хиљада дин. Након тога председник ГО Врачар донео је Одлуку о избору пројеката невладиних организација који се финансирају из буџета Градске општине Врачар у 2012.г.(број 920-194/2012-VIII од 09. Маја 2012.г.). Председник ГО Врачар закључио је 20 Уговора са удружењима у укупној вредности од 2.000 хиљада дин, и по том основу исплаћено је укупно 1.917 хиљада дин.

Без закљученог Уговора у 2012.г. исплаћено је укупно 509 хиљада дин. и то за: (1) Фонд за талентовану децу општине Врачар 40 хиљада дин; (2) Удружење оболелих од мултипле склерозе Београд 30 хиљада дин; (3) Национални савет ромске националне мањине 40 хиљада дин; (4) Центар за ликовно образовање 289 хиљада дин; (6) Удружење пензионера општине Врачар 40 хиљада дин; (5) Фондација Југословенског драмског позоришта 40 хиљада дин. и (6) Хуманитарно удружење „Хуманитас“ 30 хиљада дин. За 509 хиљада дин. средства су исплаћена на основу Решења које је донео Председник ГО, позивајући се на Одлуку о утврђивању критеријума за одобравање финансијске помоћи из буџета (број 920-309/2011-VIII од 23.августа 2011.г. са изменом од 20.септембра 2011.г.)

➤ Дотације политичким странкама- 481942. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.104 дин. и то за: (1) редовно финансирање политичких странака 608 хиљада дин. и (2) финансирање изборне кампање 496 хиљада дин.

Редовно финансирање политичких странака: У току 2012.г. исплаћено је укупно 608 хиљада дин. за финансирање редовног рада политичких странака. ГО Врачар није евидентирала обавезу у износу од 60 хиљада дин. у пословним књигама, а на име неисплаћене обавезе по основу финансирања редовног рада политичких странака. На основу изјаве одговорних лица, обавеза није измирена због тога што документација за исплату није валидна.

Финансирање изборне кампање: У току 2012.г. исплаћено је укупно 496 хиљада дин. за финансирање изборне кампање.

➤ Дотације осталим непрофитним институцијама- 481991. На овој позицији извршен је расход у износу од 1.153 хиљада дин.

Председник ГО Врачар закључио је Уговор о дотацији (број 404-270/2012 од 15.октобра 2012.г.) за “Фондом Б 92“. Предмет Уговора је пренос новчане дотације ради подршке акцији “Битка за породилишта“ чији је циљ подизање свести становништва и неадекватној опремљености здравствених установа широм Србије медицинском опремом за негу беба. Предвиђено је да ће прималац дотације добијена средства користити искључиво за потребе куповине пулсних оксимоетара за Институт за неонатологију Србије. Вредност уговорене дотације је 1.153 хиљада дин. Извештај о утрошеним средствима за набавку пулсних оксимоетара за Институт за неонатологију сачињен је 19. септембра 2013.г.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа утврђено је следеће:

- У току 2012.г. ГО Врачар пренела је средства у укупном износу од 643 хиљада дин. верским организацијама без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима.
- У току 2012.г. ГО Врачар пренела је средства у укупном износу од 509 хиљада дин. осталим удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима.
- ГО Врачар потписала је Уговор о дотацији са “Фонд Б 92“ и уплатила износ од 1.153 хиљада дин. што је супротно чл. 1. Закону о донацијама и хуманитарној помоћи.
- Извештај о утрошеним средствима у износу од 1.153 хиљада дин. по Уговору о дотацији са “Фонд Б 92“ није био предмет контроле органа ГО Врачар, а на основу документације која је достављена не може се поуздано утврдити да су средства наменски потрошена.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Врачар се пренос средстава удружењима врше у складу са чл. 38. Закона о удружењима и да изврше контролу утрошка средстава пренетих „Фонду Б92“.

4.1.4.19 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали. у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	120	120	109	109	91	100
2	ЈП Пословни простор	49.848	50.048	49.640	49.640	99	100
2	Укупно Организ.јединице (1-2)	49.968	50.168	49.749	49.749	99	100
3	УКУПНО - Група 482000	49.968	50.168	49.749	49.749	99	100

1) **Управа градске општине**-функционална класификација-410 на овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 109 хиљада дин и то за: (1) регистрацију возила 26 хиљада дин и за (2) републичке таксе 83 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ЈП „Пословни простор“**. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 49.640 хиљада дин. а чине их расходи за: (1) порез на услуге 48.858 хиљада дин. (2) регистрацију возила девет хиљада дин; (3) републичке таксе девет хиљада дин; (3) градске таксе 29 хиљада дин и (4) судске таксе 735 хиљада дин.

➤ Порез на услуге на овом конту евидентиран је порез на услуге у 2012 год. у износу од 48.858 хиљада дин и то на име измирења обавеза за децембар 2011 год. 3.523 хиљада дин; за период јануар-новембар 2012 године 41.410 хиљада дин. и за плаћање аконтације ПДВ за децембар 2012.г. 925 хиљада дин. Основна делатност ЈП „Пословни простор“ је изнајмљивање некретнина. ЈП фактурише закуп пословног простора; закуп привремених објеката (киоска) и закуп простора на крову где се постављају антене мобилног оператера, на основу овог промета предузеће је обвезник ПДВ-а. ЈП је на излазне фактуре обрачунавало ПДВ од 18% за период јануар-септембар и 20% за период октобар-децембар. ЈП фактурише и трошкове осигурања пословног простора, закупци те трошкове уплаћују на рачун сопстених прихода ЈП. ЈП је обвезник обрачуна ПДВ-а за календарски месец. У 2012 години ЈП је остварило укупан промет роба и услуга у износу од 373.556 хиљада дин, од тога је: (1) промет роба и услуга који је ослобођен ПДВ-а 102.251 хиљада дин, и реч је о фактурисаним трошковима осигурања и промету по основу захтева за редовно пословање која се уплаћују из буџета; (2) промет добара и услуга по општој стопи 271.305 хиљада дин. У 2012 години ЈП је исказало у пореским пријавама укупан претходни порез у износу од 1.221 хиљада дин, тако да је обавеза по основу ПДВ пријава у 2012 години 48.938 хиљада дин. Обрачун и плаћање ПДВ-а је било предмет контроле Пореске управе за период 01.01.2007-28.02.2009.године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.20 Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	411	411	338	338	82	100
3	УКУПНО - Група 483000	411	411	338	338	82	100

Управа градске општине-функционална класификација-160 је исказала расходе у износу од 338 хиљада дин, а односе се на новчане казне и пенале по решењу судова.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.21 Средства резерве, група – 499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	11.649	4.094	0	0	0	0
2	Укупно Организ. јединице	11.649	4.094	0	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД - Група 499000	11.649	4.094	0	0	0	0

Управа градске општине. На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 4.094 хиљада дин, и то средства текуће резерве 2.239 хиљада дин. и средства сталне буџетске резерве 1.855 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1 Машине и опрема, група - 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	23.654	23.654	2.887	2.887	12	100
2	ЈП Пословни простор	1.120	1.120	611	611	55	100
3	Укупно Организ. јединице (1-2)	24.774	24.774	3.498	3.498	14	100
4	УКУПНО - Група 512000	24.774	24.774	3.498	3.498	14	100

1) Управа градске општине. На овој групи конра планиран је расход у износу од 23.654 хиљада дин, а извршен у износу од 2.887 хиљада дин, структура извршења је: (1) лизинг опрема за саобраћај 421 хиљаде дин; (2) рачуарска опрема 1.253 хиљада дин; (3) штампачи 82 хиљаде дин; (4) телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима 1.054 хиљаде дин и (5) електронска опрема 77 хиљаде дин.

На овој позицији узорковани су износи на три субаналитичке картице.

Лизинг опрема за саобраћај-512141 – евидентирани су издаци у укупном износу од 421 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Рачуарска опрема-512221 – евидентирани су издаци у укупном износу од 1.253 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима -512231- евидентирани су издаци у укупном износу од 1.054 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ЈП Пословни простор.** На овој групи конта планирани су финансијским планом и извршени расходи у износу од 611 хиљада дин, и то са следећом структуром: (1) рачунарска опрема 477 хиљаде дин; (2) електронска опрема 100 хиљада дин и (3) штампачи 34 хиљада дин.

На овој позицији узорковани су износи на једној аналитичкој картици.

Рачунарска опрема- 512221-евидентирани су издаци у укупном износу од 477 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- поједини наведени рачуни нису потписани од стране одговорног лица ЈП Пословни простор, у прилогу рачуна не налази се документација која потврђује да је наведена роба примљена, тако да су наведене исплате извршене без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Пословни простор да плаћања и евидентирање обавеза врше на основу валидне документације.

4.1.7 Јавне набавке

Управа градске општине. Градска општина је донела План јавних набавки за 2012.г.који је потписао председник ГО. План јавних набавки садржи основне податке и то: (1) предмет јавне набавке; процењену вредност појединачних јавних набавки; планирана средства у буџету/финансијском плану-износ и конто; врста поступака; оквирни датуми покретања поступка, закључивања уговора и извршења уговора. У 2012.г. општина је покренула један отворени поступак јавне набавке, три рестриктивна поступка, један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, пет преговарачких поступака без објављивања јавног позива и 194 поступака јавне набавке мале вредности (од чега 142 Поступака јавне набавке мале вредности наруџбеницом) од планираних 199 поступака тј. одустало се од пет поступака који нису спроведени у 2012.г.

(1) Јавна набавка број ЈНМВ 404/2-18/2012 –услуге–услуге поправке и сервисирања свих фотокопир апарата и штампача и замене тонера у управној згради ГО Врачар у поступку јавне набавке мале вредности. Одлуком Председника Градске општине број 920-5/2012-VIII и Решењем број 920-6/2012-VIII од 16.01.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 404/2-18/2012 – услуге поправке и сервисирања свих фотокопир апарата и штампача и замене тонера у управној згради ГО Врачар. Процењена вредност јавне набавке је 1.879 хиљада дин.без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 01.02.2012. г. закључен је Уговор – услуге поправке и сервисирања свих фотокопир апарата и штампача и замене тонера у управној згради ГО Врачар број: 404-71 између градске општине, коју заступа Председик градске општине, као наручиоца и „Сору центар“ д.о.о.Београд, као извођача.У чл. 3. Уговора наведено је да Уговор ступа на снагу даном потписивања тј. 01.02.2012.г. и закључује се на период до краја јануара 2013.г. Уговор Према чл. 5 Уговора вредност радова не сме прећи износ од 1.879 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2012.г.вредност извршених услуга износи 2.140 хиљада дин. колико је и плаћено у 2012.г.

Утврђено је да је Управа ГО Врачар закључила уговор за услуге поправке и сервисирања свих фотокопир апарата и штампача и замену тонера у износу од 2.140 хиљада дин. за период од 01.02.2012. г. до 31.01.2013. г, период који се не

поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима градске општине препоручује се да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему и законских одредаба који регулишу јавне набавке.

(2) Јавна набавка број ЈНМВ 404/2-48/2012 –услуге–услуге пружања помоћи у кући за Врачарске сениоре у поступку јавне набавке мале вредности
Одлуком Председника Градске општине број 920-51/2012-VIII и Решењем број 920-52/2012-VIII од 30.01.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 404/2-48/2012 – услуге пружања помоћи у кући за Врачарске сениоре. Процењена вредност јавне набавке је 5.634 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 14.02.2012. г. закључен је Уговор на име пружања помоћи у кући за Врачарске сениоре број: 404-76 између градске општине, коју заступа Председик градске општине, као наручиоца и Агенције за пружање услуга помоћи у кући „Нана с.в. “Београд, као извођача. Према чл. 5 Уговора вредност радова не сме прећи износ од 5.634 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2012.г. вредност извршених услуга износи 5.008 хиљада дин. колико је и плаћено у 2012.г.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

(3) Јавна набавка број ЈНМВ 404/2-212/2012 –радови–извођење грађевинских радова на уређењу слободних површина „Врачарске баште“ Центра за ликовно образовање у улици Шуматовачка 122 у Београду у поступку јавне набавке мале вредности. Одлуком Председника градске општине број 920-259/2012-VIII и Решењем број 920-260/2012-VIII од 20.07.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 404/2-212/2012 – извођење грађевинских радова на уређењу слободних површина „Врачарске баште“ Центра за ликовно образовање у улици Шуматовачка 122 у Београду. Процењена вредност јавне набавке је 3.100 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 16.10.2012. г. Закључен је Уговор на име извођење грађевинских радова на уређењу слободних површина „Врачарске баште“ Центра за ликовно образовање у улици Шуматовачка 122 у Београду, бр: 404-271 између градске општине, коју заступа Председик градске општине, као наручиоца и „Foring group “ д.о.о. Београд, као извођача. Према чл. 5 Уговора уговорена вредност радова износи 2.737 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2012.г. вредност извршених радова износи 2.502 хиљада дин. а плаћено је у 2012.г. 1.403 хиљада дин.

Дана 05.11.2012.г. због повећања стопе ПДВ-а са 18% на 20% дошло је до Закључења Анекса уговора бр.345/12 између наведених страна.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

(4) Јавна набавка број ЈНМВ 404/2-96/2012 –услуге–услуге замене и поправке справа, подлога и мобилијара у фитнес парку у Грочанској улици на Врачару у поступку јавне набавке мале вредности. Одлуком Председника градске општине бр. 920-115/2012-VIII и Решењем бр. 920-116/2012-VIII од 13.13.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 404/2-96/2012 – услуге замене и поправке справа, подлога и мобилијара у фитнес парку у Грочанској улици на Врачару. Процењена вредност јавне набавке је 1.420 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.04.2012. г. закључен је Уговор на име услуге замене и поправке справа, подлога и мобилијара у фитнес парку у Грочанској улици на Врачару, бр: 404-161 између градске општине, коју заступа Председик градске општине, као наручиоца и „Михајловић-Савић транспорт “ д.о.о. Параћин, као извођача. Према чл. 3 Уговора уговорена вредност радова износи 1.410 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2012.г. вредност извршених радова износи 1.664 хиљада дин. колико је и плаћено је у 2012.г.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

(5) Јавна набавка број ЈНМВ 404/2-130/2012 –радови–извођење радова на постављању гумених подлога у двориштима Вртића на Врачару у поступку јавне набавке мале вредности. Одлуком Председника градске општине бр. 920-151/2012-VIII и Решењем бр. 920-152/2012-VIII од 05.04.2012. год. покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 404/2-130/2012 – извођење радова на постављању гумених подлога у двориштима Вртића на Врачару. Процењена вредност јавне набавке је 2.542 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 15.08.2012. г. закључен је Уговор на име извођење радова на постављању гумених подлога у двориштима Вртића на Врачару, бр: 404-189 између градске општине, коју заступа Председик градске општине, као наручиоца и „IG Hellas servis “ д.о.о.Београд, као извођача. Према чл. 3 Уговора уговорена вредност радова износи 2.540 хиљаде дин. без ПДВ-а. У 2012.г. вредност извршених радова износи 2.997 хиљада дин. колико је и плаћено је у 2012.г.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

(6) Јавна набавка број ЈНМВ 404/2-24/2012 –Услуге-радови на текућим поправкама и одржавању подова у ходницима ОШ „Свети Сава“на Врачару у поступку јавне набавке мале вредности. Одлуком Председника градске општине бр. 920-81/2012-VIII и Решењем бр. 920-82/2012-VIII од 21.02.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 404/2-24/2012 – радови на текућим поправкама и одржавању подова у ходницима ОШ „Свети Сава“на Врачару. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 12.04.2012. г. закључен је Уговор на име радова на текућим поправкама и одржавању подова у ходницима ОШ „Свети Сава“на Врачару између градске општине, коју заступа Председик градске општине, као наручиоца и „Левело ентеријери“ д.о.о.Београд, као извођача. Према чл. 3 Уговора уговорена вредност радова износи 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2012.г. вредност извршених радова износи 3.366 хиљада дин. колико је и плаћено је у 2012.г.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

(7) Јавна набавка број ЈНМВ 404/2-87/2012 –Куповина спортских реквизита за предшколску установу Врачар у поступку јавне набавке мале вредности. Одлуком Председника градске општине број 920-107/2012-VIII и Решењем бр. 920-108/2012-VIII од 07.03.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку бр. ЈНМВ 404/2-87/2012 – Куповина спортских реквизита за предшколску установу Врачар. Процењена вредност јавне набавке је 1.370 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.04.2012. г. закључен је Уговор на име Куповине спортских реквизита за предшколску установу Врачар, бр: 404-152 између градске општине, коју заступа Председик градске општине, као наручиоца и „Маратон ЛДН “ д.о.о.Београд, као извођача. Према чл. 3 Уговора уговорена вредност радова износи 1.365 хиљаде дин. без ПДВ-а. У 2012.г. вредност извршених радова износи 1.610 хиљада дин. колико је и плаћено је у 2012.г.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

(8) Јавна набавка број ЈНМВ 404/2-9/2012 –Куповина средстава за одржавање хигијене у тоалетима управне зграде ГО Врачар у поступку јавне набавке мале вредности. Одлуком Председника градске општине бр. 920-11/2012-VIII и Решењем бр. 920-12/2012-VIII од 16.01.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 404/2-9/2012 – Куповина средстава за одржавање хигијене у тоалетима управне зграде ГО Врачар. Процењена вредност јавне набавке је 1.186 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 21.02.2012. г. закључен је Уговор на име куповине средстава за одржавање хигијене у тоалетима

управне зграде ГО Врачар, бр: 404-79 између градске општине, коју заступа Председик градске општине, као наручиоца и „МГ“ д.о.о.Нови Сад, као извођача. Према чл. 3 Уговора уговорена вредност радова износи 1.186 хиљаде дин. без ПДВ-а. У 2012.г. вредност извршених радова износи 1.399 хиљада дин. а плаћено је у 2012.г. 1.245 хиљада дин.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

(9) Јавна набавка-отворени поступак број 404/2-257/2012 –Куповина 29 преносивих рачунара,15 стоних рачунара, 15 монитора и једног сервера за управу ГО Врачар и учитеље и ученике школа на територији ГО Врачар. Одлуком Председника Градске општине бр. 920-320/2012-VIII и Решењем бр. 920-321/2012-VIII од 01.10.2012. год. покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број 404/2-257/2012 – Куповина 29 преносивих рачунара, 15 стоних рачунара, 15 монитора и једног сервера за управу ГО Врачар и учитеље и ученике школа на територији ГО Врачар. Процењена вредност јавне набавке је 2.943 хиљада дин. без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.12.2012. г. закључен је Уговор на име Куповине 29 преносивих рачунара, 15 стоних рачунара, 15 монитора и једног сервера за управу ГО Врачар и учитеље и ученике школа на територији ГО Врачар број: 404-324 између градске општине, коју заступа Председик градске општине, као наручиоца и „Облак технологије“ д.о.о.Београд, као испоручиоца. Према чл. 2 Уговора уговорена вредност износи 2.380 хиљаде дин. без ПДВ-а. У 2012.г. извршена је испорука у вредности од 2.607 хиљада дин.а плаћено је у 2012.г. 1.031 хиљада дин.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

ЈП Пословни простор

(1), Јавна набавка број ЈНМВ 3/2012 –Ангажовање адвокатске канцеларије за обављање правних услуга на период од годину дана у поступку јавне набавке мале вредности. Одлуком Заменика директора ЈП Пословни простор Врачарброј 1182/2012 и Решењем број 1183/2012-VIII од 21.09.2012. год покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 3/2012 – Ангажовање адвокатске канцеларије за обављање правних услуга на период од годину дана. Процењена вредност јавне набавке је 850 хиљада дин.без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 05.10.2012. г. закључен је Уговор на име Ангажовања адвокатске канцеларије за обављање правних услуга на период од годину дана, број: 1271/12 . Према чл. 5 Уговора уговорена вредност радова износи 850 хиљаде динара.

Утврђено је да је ЈП Пословни простор Врачар закључио уговор за Ангажовање адвокатске канцеларије за обављање правних услуга у износу од 850 хиљаде дин. на период од 05.10.2012. г. до 05.10.2013. г, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Градске општине препоручује се да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему и законских одредаба који регулишу јавне набавке.

(2) Јавна набавка број 2-ЈН/12 –грађевинска интервенција на поправци хаварисане фасаде, фасодног венца и кровне конструкцијеу локала у улици Сазанова бр.101 у поступку без објављивања јавног позива. Одлуком Заменика директора ЈП Пословни простор Врачарброј 321/12 покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку број 2-ЈН/12 – грађевинска интервенција на поправци хаварисане фасаде ,фасодног венца и кровне конструкцијеу локалу у улици Сазанова бр.101.Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада дин.без ПДВ-а. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 02.04.2012. г. закључен је Уговор на име грађевинска интервенција на поправци хаварисане фасаде, фасодног венца и кровне

конструкцијеу локала у улици Сазанова бр.101 бр: 371/12 између ЈП Пословни простор Врачар кога заступа заменик директора, као наручиоца и „БДМ –Градња“ д.о.о.из Београда, као извођача. Према чл. 5 Уговора уговорена вредност радова износи 1.954 хиљаде динара без ПДВ-а.

Утврђено је да се код наведене јавне набавке грађевинска интервенција на поправци хаварисане фасаде, фасодног венца и кровне конструкцијеу локала у улици Сазанова бр.101 нису стекли услови из члана 24.ст. 1. тачка 4. Закона о јаним набавкама, тако да је ЈП Пословни простор било у обавези да уместо преговарачког поступка без објављивања јавног позива спроведе поступак јавне набавке мале вредности сходно чл. 20. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Градске општине препоручује се да се код спровођења поступака јавних набавки придржавају законских одредаба који регулишу јавне набавке.

4.2 Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Општине за текућу и претходну годину.

Број конта	О П И С	у (000) дин			
		Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	477.915	511.193	504.452	-6.741
700000	Текући приходи	477.764	511.193	504.452	-6.741
710000	Порези	233.419	277.697	277.697	
730000	Донације и трансфери	42.084	4.569	4.569	
733000	Трансфери од других нивоа власти	42.084	4.569	4.569	
740000	Други приходи	199.504	225.504	216.097	-9.407
741000	Приходи од имовине	38.334	33.050	23.643	-9.407
742000	Приходи од продаје добара и услуга	116.697	166.621	170.971	4.350
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.788	2.586	2.586	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	23.635	13.192	13.192	
745000	Мешовити и неодређени приходи	19.050	10.055	5.705	-4.350
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.757	3.423	3.423	
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			2.666	2.666
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	2.757	3.423		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	151	0	0	
810000	Примања од продаје основних средстава	151	0	0	
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХИ ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНС. ИМОВИНУ	572.768	465.885	459.144	-6.741
400000	Текући расходи	540.648	462.387	455.646	-6.741
410000	Расходи за запослене	216.986	231.208	233.639	2.431
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	167.753	179.814	179.814	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	30.028	31.939	31.939	
413000	Накнаде у натури	6.421	5.771	5.771	
414000	Социјална давања запосленима	4.455	741	3.407	2.666
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.783	3.987	3.987	
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	3.546	8.956	8.721	-235
420000	Коришћење роба и услуга	230.206	157.977		-60.352
421000	Стални трошкови	30.879	39.891	30.484	-9.407
422000	Трошкови путовања	622	95	95	
423000	Услуге по уговору	32.699	30.280	30.515	235
424000	Специјализоване услуге	5.331	1.823	4.168	2.345
425000	Текуће поправке и одржавање	154.132	79.682	26.157	-53.525
426000	Материјал	6.543	6.206	6.206	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	48	171	171	
441000	Отплата домаћих камата	48	134	134	
444000	Пратећи трошкови задуживања		37	37	
460000	Донације, дотације и трансфери	17.886	3.117		17.117
463000	Трансфери осталим нивоима власти	16.086	3.117	20.234	17.117
465000	Остале дотације и трансфери	1.800			

470000	Социјално осигурање и социјална заштита	21.736	13.993	8.633	-5.360
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	21.736	13.993	8.633	-5.360
480000	Остали расходи	53.786	55.921	95.344	39.423
481000	Дотације невладиним организацијама	4.259	5.833	45.256	39.423
482000	Порези, обавезне таксе и казне	48.889	49.750	49.750	
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	638	338	338	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	32.120	3.498	3.498	
510000	Основна средства	32.120	3.498	3.498	
512000	Машине и опрема	28.063	3.498	3.498	
515000	Нематеријална имовина	119			
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА					
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		45.308	45.308	
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	94.853			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	161.658	67.058		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		43		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку Нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за Покриће расхода и издатака текуће године	161.658	67.015		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. Имов. за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансиј. имовине за набавку финан. имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	66.805	112.366		
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	56.379	102.904		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	10.426	9.462		

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. г, остварени су Текући приходи у износу од 511.193 хиљада динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи остварени у износу од 477.764 хиљаде динара, повећање од 7 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни приходи остварени у мањем или већем износу у односу на исказане приходе у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ прихода је остао непромењен.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. г, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 465.885 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 572.768 хиљада динара, чини смањење од 19%.

Налазом ревизије утврђено је да су Текући расходи извршени у износу од 455.646 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 3.498 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2012. г. исказала буџетски суфицит у износу од 45.308 хиљаде динара. Буџетски суфицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 43 хиљаду динара; (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 67.015 хиљада дин, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 112.366 хиљада динара. Део вишка прихода и примања опредељен је за наредну годину у

износу од 102.904 хиљаде дин, а нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину износи 9.462 хиљаде дин.

Утврђено је да је кориговани вишак прихода и примања који се састоји од: (1) износа дела вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 43 хиљаде дин и (2) дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 67.015 хиљада дин, је већи за износ од 52 хиљаде дин. од износа исказаног у билансу стања претходне године вишак прихода и примања-суфицит износ од 66.805 хиљада дин и нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година 201 хиљада дин, тј. вишак прихода је коригован и са износом средстава од 52 хиљаде дин. који не постоји у билансу стања.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Управа градске општине Врачар. Начелница Управе градске општине Врачар донела је дана 11.12.2012. г. Решење о образовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза који се евидентирају у Служби за финансијске и заједничке послове са стањем на дан 31.12.2012.год. број 92-2/2012-VIII, која је у складу са чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³ и сачинила упутство и план рада по коме ће се вршити попис. Председник Градске општине Врачар донео је Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

I. Попис нефинансијске имовине

Попис је извршен електронским читањем (бар кодова) зграда и опреме за коју се води аналитичка евиденција. На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине утврђено је да су аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописаних грађевинских објеката и опреме одговара салду на контима главне књиге. Помоћне књиге грађевинских објеката и опреме садрже податке о опису средстава, количини, јединици мере, набавној вредности, амортизацији, садашњој вредности, инвентарском броју и локацији где се налази основно средство. Извршен је попис управне зграде набавне вредности 269 хиљаде дин, садашње вредности 197 хиљаде дин. Решењем Другог општинског суда у Београду бр.1918/67 од 02.06.1967.год. извршена је укњижба права коришћења у корист ГО Врачар-власник друштвена својина. Пописна комисија је саставила Извештај о попису канцеларијског материјала и залиха пића са стањем на дан 31.12.2012.г.и то код директног корисника Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери и код Управе градске општине. У извештају је наведено да стање утврђено пописом одговара књиговодственом стању. Управа градске општине није извршила попис 28 киоска на дан 31.12.2012 год. У току ревизије извршен је попис 28 киоска са стањем на дан 31.07.2013 год.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине утврђено је да:

- није пописана нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) у вредности од 3.430 хиљада дин, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

²³ „Сл гласник РС“ бр. 106/06

- евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад;
- пописне листе канцеларијског материјала и залиха пића нису потписане од стране лица које је рачунопологач и
- није извршен попис 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљада дин.
- није извршен попис 31 гараже чија је процењена вредност 223.310 хиљада дин.

Начелница Управе ГО Врачар донела је дана 16.07.2013.год. Решење образовању комисије за ванредни попис имовине –киоска број 92-7/2013-VIII који нису евидентирани у пословним књигама ГО Врачар са стањем на дан 31.07.2013.г.и процену њихове вредности. Комисија је по извршеном попису саставила извештај о извршеном попису који је потписан од чланова комисије у коме комисија предлаже Начелници Управе ГО Врачар да се Извештај о извршеном попису достави Председнику ГО Врачар на разматрање и усвајање. Начелница Управе ГО Врачар је донела предлог одлуке о усвајању извештаја о ванредном попису имовине –киоска који нису евидентирани у пословним књигама ГО Врачар са стањем на дан 31.07.2013.г.и процену њихове вредности. Председник ГО Врачар је донео одлуку о усвајању извештаја о ванредном попису имовине –киоска који нису евидентирани у пословним књигама ГО Врачар са стањем на дан 31.07.2013.г.и процену њихове вредности.

Начелница Управе ГО Врачар донела је дана 16.07.2013.год. Решење образовању комисије за ванредни попис имовине –гаража број 92-5/2013-VIII који нису евидентирани у пословним књигама ГО Врачар са стањем на дан 31.08.2013.г.и процену њихове вредности. Комисија је по извршеном попису саставила извештај о извршеном попису који је потписан од чланова комисије у коме комисија предлаже Начелници Управе ГО Врачар да се Извештај о извршеном попису достави Председнику ГО Врачар на разматрање и усвајање. Начелница Управе ГО Врачар је донела предлог одлуке о усвајању извештаја о ванредном попису имовине –киоска који нису евидентирани у пословним књигама ГО Врачар са стањем на дан 31.08.2013.г.и процену њихове вредности. Председник ГО Врачар је донео одлуку о усвајању извештаја о ванредном попису имовине –киоска који нису евидентирани у пословним књигама ГО Врачар са стањем на дан 31.08.2013.г.и процену њихове вредности.

Руководству градске општине препоручујемо да врши попис нефинансијске имовине у припреми у складу са законским прописима; да обезбеде да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели; попис залиха материјала врше у складу са законским прописима.

II. Попис финансијске имовине, потраживања од купаца и обавеза према добављачима

Пописна комисија је извршила попис и саставила извештај о попису новчаних средстава у благајни и утврдила је да у благајни на дан 31.12.2012.год. нема новчаних средстава као ни бонова за гориво. Попис текућег рачуна ГО Врачар и текућег рачуна стамбеног фонда ГО Врачар извршен је на основу стања у пословним књигама. Попис пласмана банкама и орочених средстава код банака извршен је на основу стања у пословним књигама. Попис потраживања од купаца извршен је према стању у пословним књигама, и дате су на увид веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима извршено најмање једном годишње.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“ попис ових улагања није ни извршен што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Руководству градске општине препоручујемо да попише учешће у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“.

III Попис осталих обавеза

Остале обавезе, примљени депозити и дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу бр. БГ 14359 од 29.08.2011.год. у износу од 1.726 хиљада дин. пописане су према стању у пословним књигама.

Утврђено је да пописне листе за остале обавезе, примљени депозити и дугорочне обавезе по Уговору о финансијском лизингу нису потписане од чланова пописне комисије што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Руководству градске општине препоручујемо да чланови комисије потписују пописне листе.

ЈП „Пословни простор“ Врачар

Директор ЈП донело је 11.12.2012. г. Одлуку о образовању комисије за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2012.год. број 1839/2012I. Комисија за попис је сачинила извештај о извршеном попису опреме и основних средстава. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Пописна комисија је извршила попис пословног простора ЈП и попис враћеног пословног простора ЈП, обе пописне листе су пописане од стране пописне комисије. Пописна комисија је извршила попис опреме и потписала пописне листе.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- ЈП није сачинило упутство и план рада по коме ће се вршити редован годишњи попис, што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- директор ЈП није донело Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису, што је супротно чл. 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе пописа пословног простора, пописа враћеног пословног простора и опреме не садрже све елементе и то : (1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује, као и уношење података у пописне листе; (2) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; (3) уношење цена пописане имовине; (4) вредносно обрачунавање пописане имовине што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- није извршен попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.303 хиљада дин, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Руководству ЈП Пословни простор препоручујемо да Комисија за попис пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис; да директор ЈП доноси Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису; да пописне листе пословног простора и опреме садрже све елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да врше попис нефинансијске имовине.

4.3.2. АКТИВА

Укупна актива у Билансу стања градске општине на дан 31.12.2012. г. исказана је у нето вредности од 669.016 хиљада дин.

А) Нефинансијска имовина

У Билансу стања градске општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 875.197 хиљада дин, и нето вредности од 406.474 хиљаде дин.

➤ Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања градске општине исказани су у износу од 318.432 хиљада дин, а односе се на кориснике: (1) Управу градске општинска 197.798 хиљада дин и (2) ЈП Пословни простор Врачар 120.634 хиљада дин.

Управа градске општине

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је :

- у пословним књигама градске општине на дан 31.12.2012.г. нису евидентирани 28 киоска који су купљени 2004.г.и дати ЈП „Пословни простор Врачар“ на издавање и фактурисање закупнине, од којих се 26 налазе на локацијама и у функцији док су два киоска оштећена и налазе се ван функције, чија је процењена вредност 4.381 хиљада дин;
- У пословним књигама градске општине није евидентирано 332 стана површине 14.350 м² у вредности од 1.574.792 хиљада дин. и 31 гаража површине 1.389,45 м² у вредности од 223.310 хиљада дин.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да евидентирају у пословним књигама станове, гараже и киоске.

ЈП „Пословни простор“ на аналитичком конту 011100 је у пословним књигама исказан износ од 120.634 хиљада дин и исти се односи на вредност пословног простора у укупној површини од 36.379,51 м².

Отуђење пословног простора. На основу изјаве одговорних лица у периоду од 1998 год. до 31.05.2013.год. из фонда пословног простора којим управља ЈП „Пословни простор“ изузето је 5.848,41 м² пословног простора и то купопродајом, разменом или враћањем одузете имовине бившим власницима.

➤ Опрема (011200)

Опрема је у Билансу стања градске општине исказана у износу од 79.104 хиљада дин а односе се на кориснике: (1) Управу градске општине 77.580 хиљада дин и (2) ЈП Пословни простор Врачар 1.524 хиљада дин.

Управа градске општине. у Билансу стања Управе градске општине опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 77.580 хиљада дин и то: (1) опрема за копнени саобраћај 493 хиљада дин; (2) лизинг опрема за саобраћај 2.281 хиљада дин; (3) канцеларијска опрема 14.687 хиљаде дин; (4) рачунарска опрема 34.368 хиљаде дин; (5) комуникациона опрема 5.185 хиљаде дин; (6) електронска и фотографска опрема 18.297 хиљаде дин; (7) опрема за заштиту животне средине 383 хиљада дин (8) медицинска опрема 26 хиљада дин; (9) опрема за културу 1.299 хиљада дин; (10) опрема за спорт 348 хиљада дин; (11) моторна опрема 195 хиљада дин и (12) немоторна опрема 18 хиљада дин.

Утврђено је да се у пословним књигама Управе не води опрема за јавну безбедност (ватрогасни апарати и сл.).

Одговорним лицима општинске управе препоручујемо да идентификују, напишу и евидентирају у својим пословним књигама опрему за јавну безбедност.

ЈП Пословни простор. У Билансу стања ЈП Пословни простор опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 1.524 хиљада дин и то: (1) канцеларијска опрема 124 хиљаде дин; (2) рачунарска опрема 1.028 хиљаде дин; (3) комуникациона опрема девет хиљаде дин и (4) електронска и фотографска опрема 363 хиљаде дин.

У 2012.г. извршена је набавка опреме у износу од 584 хиљада дин. и то : (1) рачунарске опреме у износу од 484 хиљада дин; (2) електронске и фотографске опреме у износу од 100 хиљада дин. Ова опрема је евидентирана у пословним књигама на конту 011200-опрема.

➤ **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

Нефинансијска имовина у припреми је у Билансу стања исказана је у износу од 4.733 хиљада дин, а односи се на кориснике: (1) Управу ГО 3.430 хиљада дин и (2) ЈП Пословни простор Врачар 1.303 хиљада дин.

Управа ГО. У Билансу стања Управе ГО нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 3.430 хиљада дин и то: (1) рачунарска опрема у припреми у износу од 2.376 хиљада дин и (2) телефонска централа у припреми у износу од 1.054 хиљада дин.

Одговорним лицима Управе градске општине препоручујемо да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да се изврши пренос имовине из припреме у употребу.

ЈП Пословни простор У Билансу стања ЈП Пословни простор нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 1.303 хиљаде дин. и односи се на радове на пословним просторијама у ул. Симе Игуманова бр.4 из 2007.год.

Одговорним лицима ЈП Пословни простор препоручујемо да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да се изврши пренос имовине из припреме у употребу.

➤ **Нематеријална имовина(016000)**

У Билансу стања ГО нематеријална имовина исказана је у нето вредности од 2.689 хиљада дин. и евидентирана је у пословним књигама Управе ГО.

➤ **Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (022000)**

У Билансу стања ГО залихе ситног инвентара и потрошног материјала су исказане у нето вредности од 1.601 хиљада дин, а односе се на: (1) Управу ГО 1.516 хиљада дин и (2) Скупштину ГО, Председник ГО, Веће ГО и функционере 85 хиљада дин.

Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У Билансу стања ГО финансијска имовина исказана је у нето вредности од 262.457 хиљада дин.

➤ **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)**

На овом конту у Билансу стања ГО евидентиран је износ од 233.989 хиљада дин, и то: (1) текући рачуни 112.633 хиљада дин; (2) издвојена новчана средства и акредитиви 109.584 хиљада дин. и (3) остала новчана средства 11.772 хиљаде дин.

У 2012 год. на рачун градска општина Врачар-стамбени фонд уплаћена су средства директно, не преко рачуна извршења буџета, од откупа станова у износу од 1.646 хиљада дин, што је супротно чл. 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На основу података добијених од Управе градске општине, градска општина Врачар је у једном периоду 2003 год. фактурисала и усмеравала средства од откупа станова на уплатни рачун 840-811122843-80-примања од откупа станова у државној својини и у том периоду није имала подрачун посебих намена-стамбени фонд, који је по наредби Министарства финансија РС угашен 2002 год, и сва средства са овог подрачуна су пренета на рачун буџета ГО Врачар. За извршене уплате, странкама које су захтевале потврде о измиреним обавезама, по основу извршених уплата, како би могле да се укњиже као власници продатих станова, општина није била у могућности да изда потврде, јер није имала сазнања о уплатама које су усмерене на рачун који припада Републици. Подрачун за посебне намене за –стамбени фонд је поново отворен 27.03.2003 год. и везан је за рачун извршења буџета. По решењу

Пореске управе од 08.05.2003 год. извршено је прекњижење уплата са рачуна 840-811122843-80 на рачун 840-1492740-10 (подрачун за посебне намене за –стамбени фонд).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- на подрачуну за посебне намене –стамбени фонд на дан 31.12.2012 год. било је 109.584 хиљада дин средства нису трошена у 2012 год.
- издвојена новчана средства и акредитиви (подрачун за посебне намене за –стамбени фонд) и остала новчана средства (депозити) нису исказани у финансијским извештајима директних и индиректног корисника буџетских средстава.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да се обрате надлежним државним органима у циљу одређивања за које намене ће се користити средства од откупа станова у државној својини и да издвојена новчана средства и акредитиве и остала новчана средства евиденирају у финансијским извештајима директних и индиректног корисника буџетских средстава.

➤ **Краткорочна потраживања(122000)**

На овом конту у Билансу стања Управе ГО исказан је износ од 7.289 хиљада дин, а износ од 7.180 хиљада динара евидентиран је у пословним књигама Управе ГО. Разлика од 109 хиљада динара нису исказани у завршним рачунима директних и индиректних корисника.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да код израде Завршног рачуна градске општине изврше усаглашавање стања на свим контима са стањима на контима евиденираним у Завршним рачунима директних и индиректних корисника.

Управа градске општине У Билансу стања управе краткорочна потраживања исказана су у вредности од 7.180 хиљада дин са следећом структуром (1) потраживања од купаца 6.977 хиљада дин и (2) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада 203 хиљада дин.

➤ **Потраживања од купаца (122100)**

На овом конту евидентиран је износ од 6.977 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је: Плесном студију „Наталија и Ивица“ упућена је опомена пред утужење дана 25.04.2013.г. до 10.09.2013.г. нису извршили ниједну уплату; ПП „Теос“ чији је дуг на дан 31.12.2012.г. износио 328 хиљада дин. је престало да постоји и против дужника ДД „Партнер МБ“ покренут је судски поступак који је по приговору дужника прешао у парницу и Решењем Привредног суда у Београду тужба је одбачена.

Одговорним лицима Управе градске општине препоручујемо да наставе са предузетим мерама у циљу наплате потраживања.

Управа је потраживања од власника бесправно изграђених објеката, по основу трошкова насталих реализацијом извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење водила ванбилансно у ексел табелама, а износ наведених потраживања на дан 31.12.2012.год. је 10.657 хиљада дин.

Утврђено је да Управа ГО није у пословним књигама исказала потраживања у износу од 10.657 хиљада дин. од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају потраживања од власника бесправно изграђених објеката.

Потраживања за продате станове. По евиденцији која се води у Одељењу за имовинско-правне послове у периоду од 1990 год. до 31.12.2012 год. укупно је откупљено 8.533 станова. Градска општина Врачар је банкарско финансијске послове везане за продају станова на којима је општина Врачар носилац права располагања поверила Београдској банци „Беобанка“ д.д. и то 18.04.1991 год, а од 02.04.2002 год. наведене послове је

преузела да обавља Војвођанска банка ад Нови Сад и документацију је директно преузела од „Беобанке“. На основу података добијених од Одељења за имовинско-правне послове, који су достављени на основу података Војвођанска банка ад Нови Сад на дан 31.12.2012 год. у откупу је било 178 станова, за која је потраживање на дан 31.12.2012 год. износе 38.239 хиљада дин, а неотплаћен износ (задужење купца) на дан 31.12.2012 год. износио је 1.892 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ❖ потраживања за откупљене станове нису контролисана од стране градске општине;
- ❖ градска општина није у пословним књигама евидентирала потраживања по основу откупа станова у износу од 38.239 хиљада дин.

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају потраживања по основу откупа станова.

ЈП Пословни простор је у 2012.год. фактурисао издавање у закуп пословног простора површине 35.292,51 м², за наведени пословни простор испостављене су фактуре за закуп у износу од 302.936 хиљада дин, потраживања од купаца од издавања у закуп пословног простора на дан 01.01.2012 год. износила су 401.985 хиљада дин, у 2012 год. по основу закупа пословног простора купци су уплатили износ од 219.591 хиљада дин, потраживање на дан 31.12.2012. год. износи 493.679 хиљада дин. Потраживања старија од три године на дан 31.12.2012.год. износе 248.293 хиљада дин, од тога за износ од најмање 51.179 хиљада дин нису покренути судски поступци, а на основу изјаве одговорних лица поступци нису покренути због тога што нису била обезбеђена средства за судске таксе.

ЈП на дан 31.12.2012 год. није утврдило престанак постојања закупаца. Послове обраде и фактурисања обављао је помоћник директора за финансије, књижење уплата руководиоца сектора за економске послове, а контролу фактура вршили су помоћник директора за финансије и руководиоца сектора за економске послове, тј. исте особе које су и вршиле фактурисање и књижење уплата. Примерци фактура се чувају у електронском облику непотписани. Приступ програму имају помоћник директора за финансије и руководиоца сектора за економске послове и програмер који није запослен у ЈП. ЈП је 26.01.2013 год. послало захтеве за усаглашавање потраживања и обавеза свим купцима по основу закупа и осигурања на дан 31.12.2012 год. на укупан износ од 517.524 хиљаде дин.

У 2007. години Републичка дирекција за имовину РС потписала је уговор број: 464-451/2006 од 30.07.2007. год. са Привредним друштвом „КМКМ“ доо, из Београда. Уговором је дефинисано: (1) да је Република Србија власник, а општина Врачар корисник непокретности, које се налазе у Београду, на локацији ул. Краља Милутина бр.16-18 и ул. Краља Милана бр.35-41а, укупне површине 1.707,85 м², које непокретности чине пословни простор, површине 1.155,12 м² и стамбени простор, површине 552,73 м²; (2) да је привредно друштво „КМКМ“ доо, из Београда инвеститор изградње пословног простора у будућем новоизграђеном пословном објекту на предметној локацији у оквиру пословног комплекса у ул. Краља Милутина бр.16-18 и ул. Краља Милана бр.35-41а; (3) да Република Србија преноси Привредном друштву „КМКМ“ доо, из Београда, право својине на непокретностима, наведеним под (1); (4) да „КМКМ“ пренесе Републици Србији право својине на непокретностима у будућем новоизграђеном пословном објекту на предметној локацији у укупној површини од 1.714,54 м²; (5) да „КМКМ“ у року од 24 месеца почев од дана пријаве почетка извођења радова, заврши радове на изградњи објекта у коме се налазе пословни простори, који су предмет размене; (4) да „КМКМ“ плаћа накнаду за коришћење непокретности под (1), за период изградње пословног објекта на предметној локацији, у висини закупнине коју корисник остварује по важећем ценовнику. У периоду од 2007 до

31.12.2012. год. ЈП „Пословни простор“ је фактурисало „КМКМ“ износ од 52.189 хиљада дин, „КМКМ“ је извршио плаћања у износу од 25.830 хиљада дин, тако да је износ потраживања на дан 31.12.2012 (без зарачунате камате) 26.809 хиљада дин, на основу података добијених од ЈП „Пословни простор“ ненаплаћена потраживања се односе на период од 01.01.2010 до 31.12.2012.год, за наведени период ЈП је фактурисало накнаду за коришћење непокретности „КМКМ“ у износу од 29.669 хиљада дин, а „КМКМ“ је извршило уплату у износу од само 2.860 хиљада дин, а за потраживања за 2012 год. „КМКМ“ није уплатио ни динара. ЈП „Пословни простор“ за потраживања у износу од 26.809 хиљада дин, није предузело мере наплате (судско утужење и др.). На основу информација добијених од одговорних лица ЈП „Пословни простор“ на дан 09.09.2013.год. предметно предузеће није пренело право својине на непокретностима и није завршило изградњу објекта у ул. Краља Милана у укупној површини од 1.714,54 м². На основу личног увида крајем септембра 2013 год. на предметној локацији извршено је само уклањање пословног простора, површине 1.155,12 м² и стамбеног простора, површине 552,73 м² чији је власник Република Србија а корисник градска општина Врачар, на предметној локацији нису вршени никакви радови, није извршена ни припрема терена градилиште је напуштено.

ЈП „Пословни простор“ је пријавило потраживање од Предузећа „Три грозда“ у стечају на износ од 107.941 хиљада дин, Закључком о листи утврђених и оспорених потраживања који је Привредни суд (стечајни судија) донео 27.03.2013 год. бр.ст.275/2012 за ЈП „Пословни простор“ утврђено је потраживање у износу од 19.412 хиљада дин и оспорен је главни дуг у износу од 88.529 хиљада дин, истим закључком упућени су повериоци чија су потраживања оспорена да у року од осам дана од дана пријема закључка покрену или наставе парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања, поверилац је дужан да о покретању истог у року од 15 дана обавести стечајног судију. Уколико поверилац не обавести стечајног судију, одговоран је за трошкове и штету проузроковану пропуштањем. На основу података добијених од Јавног правобранилаштва, ЈП „Пословни простор“ је преко Јавног парвобранилаштва тужило „Три грозда“ ад у стечају, ради утврђивања оспорених потраживања дуга само у вредности од 32.067 хиљада дин, а за износ оспореног потраживања у износу од 56.462 хиљаде дин. нису предузете мере за наплату потраживања.

Табеларни приказ потраживања на дан 31.12.2012.год. по основу закупа пословног простора. у 000 дин.

Ред бр	Потраживање се односи на фактурисање			Раније године	Укупно
	2012	2011	2010		
1.	91.694	43.045	110.647	248.293	493.679

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ❖ Потраживање по основу издавања пословног простора у износу од 493.679 хиљада дин.није евидентирано у пословним књигама, што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ❖ За потраживања старија од три године у износу од најмање 51.179 хиљада дин, престало је право захтевања испуњења обавезе сходно чл. 360. и 375. Закона о облигационим односима.
- ❖ За усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2012 год. купци су: (1) потврдили салдо у износу од 33.134 хиљаде дин; (2) оспорили салдо у износу од 27.230 хиљада дин и (3) нису одговорили за износ од 457.519 хиљада дин, тако да је евиденција потраживања непоуздана, јер за износ од 94 % потраживања није извршено усаглашавање на дан 31.12.2012 год.
- ❖ У ванбилансној евиденцији ЈП“Пословни простор“ евидентирало је потраживање од предузећа „Три грозда“ на дан 31.12.2012.год. у износу од 169.509 хиљада дин, у наведеном износу садржан је и износ од 56.462 хиљада дин, који по подацима

добијеним од јавног правобранилаштва стечајни управник предузећа „Три грозда“ није признао, наведена непризната потраживања су старија од три године.

- ❖ Градска општина није вршила надзор над коришћењем пословног простора у складу са чл. 8. Статута градске општине.
- ❖ У уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава.
- ❖ Закупцима који нису извршили своје обавезе у уговореном року није извршен обрачун камате.
- ❖ Утврђено је да фактуре нису штампане, да се чувају у електронском облику и да фактуре нису контролисане, тако да постоји ризик од промене података.
- ❖ ЈП „Пословни простор“ није утврдило престанак постојања закупаца, тако да је Привредни суд у Београду одбацио тужбу предмет бр. 8.П-10481/10 од 05.10.2012 год, тужени Деоничко друштво за осигурање „Партнер МБ“ Београд на износ од 2.709 хиљада дин.са припадајућом каматом, са образложењем да непостоји правно лице са пословним именом туженог, нити се тужени налази под матичним бројем који је у тужби наведен.
- ❖ ЈП „Пословни простор“ преко опуномоћеника ОЈП није покренуло парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у стечају од предузећа „Три грозда“ у износу од 56.462 хиљаде дин.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере наплате потраживања; да изврше усклађивање потраживања са дужницима путем сравњења и да градска општина Врачар изврши надзор над коришћењем пословног простора; да Уговори које закључују садрже заштитне клаузуле које треба примењивати у циљу заштите јавних средстава од лошег извршења уговора; да штампају рачуне и врше контролу истих и да са кашњења у плаћању зарачунавају камату.

Потраживања по основу накнаде трошкова за осигурање пословног простора нису евидентирана у пословним књигама, а на основу помоћних евиденција на дан 31.12.2012.г. она износе 23.630 хиљада дин, од тог износа потраживања старија од три године на дан 31.12.2012.год. износе 11.910 хиљада дин, а ЈП је само за износ од 8.926 хиљада дин. покренуло судски поступак за наплату потраживања. На дан 31.12.2012.године ЈП „Пословни простор“ имало је потраживања по основу осигурања пословног простора која су старија од три године у износу од најмање 2.182 хиљада дин, а на основу изјаве одговорних лица поступци за наплату нису покренути због тога што нису била обезбеђена средства за судске таксе.

Табеларни приказ потраживања на дан 31.12.2012.год. по основу закупа пословног простора

у 000 динара

Ред бр	Потраживање се односи на фактурисање				
	2012	2011	2010	Раније године	Укупно
1.	4.091	2.584	5.045	11.910	23.630

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Потраживање по основу осигурања пословног простора у износу од 23.630 хиљада дин.није евидентирано у пословним књигама, што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За потраживања старија од три године у износу од најмање 2.182 хиљада дин, престало је право захтевања испуњења обавезе сходно чл. 360. и 375. Закона о облигационим односима.члан 360.
- У уговорима нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава.

- Закупцима који нису извршили своје обавезе у уговореном року није извршен обрачун камате и
- ❖ Утврђено је да фактуре нису штампане, да се чувају у електронском облику и да фактуре нису контролисане, тако да постоји ризик од промене података.

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере наплате потраживања.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада (122192)

На овом конту евидентиран је износ од 203 хиљада дин.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

➤ **Краткорочни пласмани (123000)**

На овом конту у Билансу стања градске општине евидентиран је износ од 2.120 хиљада дин, а односи се на кориснике: (1) Управу ГО 1.850 хиљада дин; (2) Скупштину ГО, Председника ГО, Веће ГО и функционере 270 хиљада дин.

Управа градске општине. у Билансу стања управе краткорочни пласмани су исказани у износу од 1.850 хиљада дин, а односе се на дате авансе, депозите и кауције.

➤ **Дати аванси, депозити и кауције (123200)**

На овом конту евидентиран је износ од 1.850 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђено је да од укупног износа аванса од 1.850 хиљада дин, затворен испостављеним рачунима у 2013.г, а износ од 559 хиљада дин односи се на уплаћено а непреузето гориво.

Скупштина ГО, Председник ГО, Веће ГО и функционери у Билансу стања дати аванси су исказани у износу од 270 хиљада дин.и у 2013.г.затворени су испостављењим рачунима.

➤ **Активна временска разграничења (131000)**

На овом конту у Билансу стања Градске општине евидентиран је износ од 18.719 хиљада дин, а односи се на кориснике: (1) Управу ГО 15.514 хиљада дин; (2) Скупштину ГО, Председника ГО, Веће ГО и функционере 3.197 хиљада дин и (3) ЈП Пословни простор осам хиљада дин.

Управа градске општине. у Билансу стања управе на конту активна временска разграничења је исказан износ од 15.514 хиљада дин. и то:

➤ **Обрачунати неплаћени расходи-(131211)**

На овом конту евидентиран је износ од 15.514 хиљада дин од чега се износ од 13.086 хиљада дин. односи се на обавезе према добављачима из 2012.г.и из ранијих година што је наведено у поглављу Обавезе према добављачима, а износ од 2.428 хиљада дин. на остале обавезе.

Утврђено је да у Билансу стања и у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“ коме је ГО оснивач, што значи да је финансијска имовина и капитал у Билансу стања мање исказана за вредност овог улагања.

Одговорним лицима ГО препоручујемо да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала ЈП „Пословни простор“.

4.3.3. ПАСИВА

Укупна пасива у Билансу стања градске општине на дан 31.12.2012. г. исказана је у нето вредности од 669.016 хиљада дин.

➤ **Дугорочне обавезе (211000)**

У Билансу стања градске општине на дан 31.12.2012.г.дугорочне обавезе су исказане у износу од 1.726 хиљада дин. и односе се на Управу градске општине, а на име обавезе по Уговору са Хипо Алпе-Адриа-Лизинг д.о.о. Београд за куповину путничког возила марке Тојота. Уговор је закључен 29.08.2011.год.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

➤ **Обавезе по основу расхода за запослене (230000)**

У Билансу стања општине на дан 31.12.2012.г. наведене обавезе су исказане у износу од 3.010 хиљада дин. и односе се на директног корисника Скупштина ГО, Председника ГО, Веће ГО и функционере.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

➤ **Примљени аванси, депозити и кауције (251000)**

У Билансу стања градске општине на дан 31.12.2012.г. исказани су у примљени аванси, депозити и кауције у износу од 11.787 хиљада дин, а нису исказани у Билансима стања директних и индиректног корисника.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да код израде Завршног рачуна градске општине изврше усаглашавање стања на свим контима са стањима на контима евиденираним у Завршним рачунима директних и индиректних корисника.

➤ **Обавезе према добављачима (252000)**

У Билансу стања градске општине на дан 31.12.2012.г. обавезе према добављачима су исказане у износу од 13.261 хиљада дин, а односе се на кориснике: (1) Управу градске општине 13.086 хиљада дин и (2) Скупштину ГО, Председника ГО, Веће ГО и функционере 175 хиљада дин.

➤ **Обавезе према добављачима (252100)**

На овом конту евидентиран је износ од 13.086 хиљада дин.

У току ревизије упућено је 17 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације).

Добијено је девет одговора или 53 %, што је дато у следећој табели.

у 000 дин							
Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	17	9	6.890	7.810	-	920
2	Укупно (1-1)	17	9	6.890	7.810	-	920

Утврђена је да постоје одступања код Управе градске општине између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 920 хиљада дин, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом, а одступања су код: (1) ДДОР Нови Сад износ од 126 хиљада дин; (2) G4S Secure Solutions Београд износ од 920 хиљада дин и (3) Атекс Београд износ од 270 хиљада дин.

Одговорним лицима Управе градске општине препоручујемо да изврше усклађивање обавеза са својим повериоцима.

У поступку ревизије утврђено је да обавезе према добављачима за 2012 год. у износу од 1.605 хиљада дин. нису евидентирани у пословним књигама градске општине и нису исказане у Билансу стања и то код корисника: (1) Скупштине градске општине, Председника градске општине, Већа ГО и функционера у износу од 12 хиљада дин. и (2) Управе ГО у износу од 1.593 хиљада дин, што је супротно чл. 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се руководству градске општине Врачар да поступа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Табеларни приказ неизвршених апропријације и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава у 000 динара

Функционална класиф.	Економска класификација	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2012	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе	разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
СКУПШТИНА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ, ПРЕСЕДНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ, ВЕЋЕ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ И ФУНКЦИОНЕРИ							
110	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)		2.563	-2.563		-2.563
110	412000	Социјални доприноси на терет послодавца		459	-459		-459
Укупно:				3.022	-3.022		-3.022
УПРАВА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ							

410	421000	Стални трошкови	3.105	4.433	-1.327	931	-2.258
410	423000	Услуге по уговору	3.192	908	2.284	2.767	-483
410	425000	Текуће поправке и одржавање	262	4	258	518	-260
410	426000	Материјал	662	309	353	944	-591
411	425000	Текуће поправке и одржавање распоређен приход од закупа	3.023	2.316	707	1.960	-1.253
Укупно:			10.245	7.970	2.275	7.120	-4.845

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ❖ Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери су преузели веће обавезе, у односу на одобрене апропријације укупном износу од 3.022 хиљаде дин. и то по следећим апропријацијама: (1) 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 2.563 хиљаде дин и (2) 412000- Социјални доприноси на терет послодавца 459 хиљада дин;
- ❖ Управа градске општине је преузела веће обавезе по основу рачуна, ситуација и др. за услуге и испоручена добра и по основу потписаних уговора, у односу на одобрене апропријације укупном износу од 4.845 хиљаде дин. и то по следећим апропријацијама: (1) 421000- Стални трошкови 2.258 хиљада дин; (2) 423000-Услуге по уговору 483 хиљада дин; (3) 425000- Текуће поправке и одржавање 1.513 хиљаде дин и (4) 426000-Материјал 591 хиљада дин.
 - **Разграничени и плаћени расходи и издаци (конто 291200).** У Билансу стања Градске општине исказан је износ од 2.120 хиљаде дин, а односе се на корисника: (1) Управу градске општине 1.850 хиљада дин и (2) Скупштину ГО, Председника ГО, Веће ГО и функционере 270 хиљада дин.
 - **Обрачунати ненаплаћени приходи и примања(конто 291300).** У Билансу стања ГО исказан је износ од 6.977 хиљаде дин.и односи се на Управу ГО.
 - **Остала пасивна временска разграничења (конто 291900).** У Билансу стања ГО исказан је износ од 203 хиљаде дин.и односи се на Управу ГО.
 - **Капитал(311000)**

У Билансу стања градске општине евидентиран је износ од 629.199 хиљада дин. и то код корисника: (1) Управа ГО 283.000 хиљада дин; (2) Скупштина општине, Председник општине, Веће ГО и функционери 85 хиљада дин. и (3) ЈП Пословни простор 123.512 хиљада дин.

Капитал је исказан у Билансу стања градске општине у износу од 629.199 хиљада дин.са следећом структуром:(1) Нефинансијска имовина у сталним средствима 402.485 хиљада дин; (2) Нефинансијска имовина у залихама 1.588 хиљада дин; (3) Извори новчаних средстава 1.711 хиљада дин; (4) Пренета неутрошена средства из ранијих година 96 хиљада дин и (5) Остали сопствени извори 110.707 хиљада дин.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто – 311100. У Билансу стања градске општине на дан 31.12.2012. г. исказана је у износу од 402.485 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 2.473 хиљада дин, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији-010000 исказана у износу од 404.958 хиљада дин, а у пасиви на конту 311100 од 402.485 хиљада дин, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима градске општине препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

Нефинансијска имовина у залихама, конто – 311200. У Билансу стања градске општине на дан 31.12.2012. г. исказана је у износу од 1.588 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности залиха у активи и пасиви Биланса стања за 13 хиљада дин, јер су залихе у активи на категорији-020000 исказана у износу од 1.601 хиљада дин, а у пасиви на конту

311200 у износу од 1.588 хиљада дин, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности залиха у активи и пасиви.

Извори новчаних средстава, конто – 3115. Извори новчаних средстава буџета градске општине на дан 31.12.2012. г. исказани су у износу од 1.711 хиљада дин.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 311700. На дан 31.12.2012. г. пренета неутрошена средства буџета градске општине исказана су у износу 96 хиљада дин.

Остали сопствени извори, конто – 311900. На дан 31.12.2012. г. остали сопствени извори буџета градске општине исказани су у износу од 110.707 хиљада дин.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто – 321121. Предлогом Одлуке о завршном рачуну буџета градске општине за 2012. г, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 112.366 хиљада дин.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто – 321311. У Билансу стања градске општине исказан је нераспоређени вишак прихода од 246 хиљаде дин.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Врачар је приликом израде Завршног рачуна за 2012. г. припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2012. г и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2012. г, о којима је писано у тачкама 4.2 и 4.3 припремила и следеће финансијске извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012.
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. г,
3. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2012. г,
4. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
5. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
7. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. г. (Образац 3), нису остварена примања, а издаци су извршени у износу од 3.498 хиљада дин, извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 28.622 хиљада дин, или за 89 %.

Број конта	О П И С	Претходна година	у(000) дин.	
			Текућа година	
	ПРИМАЊА	151		-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	151		-
810000	Примања од продаје основних средстава	151		-
	ИЗДАЦИ	32.120		3.498
500000	Издаци за нефинансијску имовину	32.120		3.498
510000	Основна средства	32.120		3.498
	Мањак примања	31.969		3.498

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 511.193 хиљада дин, новчани одливи у износу од 465.885 хиљада дин. и салдо готовине на крају године у износу од 112.633 хиљада дин.

Број	О П И С	Претходна	у(000) дин	
			Текућа	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања градске општине Врачар за 2012. годину*

конта		година	година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	477.915	511.193
700000	Текући приходи	477.764	511.193
710000	Порези	233.419	277.697
730000	Донације и трансфери	42.084	4.569
740000	Други приходи	199.504	225.504
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.757	3.423
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	151	
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	572.768	465.885
400000	Текући расходи	540.648	462.387
410000	Расходи за запослене	216.986	231.208
420000	Коришћење роба и услуга	230.206	157.977
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	48	171
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	17.886	3.117
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	21.736	13.993
480000	Остали расходи	53.786	55.921
500000	Издаци за нефинансијску имовину	32.120	3.498
510000	Основна средства	32.120	3.498
	Вишак новчаних прилива		45.308
	Мањак новчаних прилива	94.853	
	Салдо готовине на почетку године	161.843	67.325
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	88	15
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	66	15
	Салдо готовине на крају године	67.012	112.633

Утврђено је да се стање готовине на почетку године у износу од 67.325 хиљада дин. разликује се од стања готовине на крају претходне године у износу од 67.012 хиљада дин, тј. разлика је 313 хиљада дин, а на основу изјаве одговорних лица до разлике је дошло због тога што није вршена консолидација Образаца 4 у 2011 год.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2012. г. утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 45.308 хиљада дин, као разлика између укупних прихода у износу од 511.193 хиљада дин, и укупних расхода и издатака у износу од 465.885 хиљада дин. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела: Структура прихода и примања

(у 000 динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
710000	Порези	284.975	277.697		277.697		
730000	Донације и трансф	4.564	4.569	300	4.269		
740000	Други приходи	271.532	225.504		201.378	13.192	10.934
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода		3.423		3.149		274
700000	Текући приходи	561.071	511.193	300	486.493	13.192	11.208
	Укупни приходи и примања	561.071	511.193	300	486.493	13.192	11.208

Табела: Структура расхода и издатака

(у 000 динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
410000	Расх. за запослене	232.861	231.208		231.208		
420000	Кориш. Усл. и роба	268.561	157.977		146.179	472	11.326
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	194	171		171		
460000	Донац., дот. и тран	12.582	3.117		3.116	1	
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	19.890	13.993	300	13.476	217	
480000	Остали расходи	56.872	55.921		54.574	1.152	195
400000	Укупни тек. расх.	590.960	462.387	300	448.724	1.842	11.521
510000	Основна средства	32.778	3.498		3.498		
500000	Издаци за нефинан. имовину	32.778	3.498		3.498		
	Уку расх. и издаци	623.738	465.885	300	452.222	1.842	11.521
	Буџетски суфицит		45.308		34.271	11.350	
	Буџетски дефицит	62.667					313
	Вишак новч.прилива		45.308		34.271	11.350	
	Мањак новч.прилива	62.667					313

4) Образложење одступања између пренетих средстава из буџета и извршења код ИКБС у 2012. г. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да не постоје одступања између пренетих средстава из буџета и извршења код ЈП „Пословни простор“ у 2012. г.

5) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

I Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,²⁴ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Укупно оставарени приходи од донација у 2012. г, у Обрасцу-5 исказани су у износу од 13.192 хиљада дин и то за: (1) донације за побољшање квалитета образовања 7.934 хиљада дин; (2) донације за реализацију пројекта заштите и унапређења животне средине и побољшање услова живота становника Врачара 1.685 хиљада дин; (3) донације за побољшање квалитета образовања на територији општине Врачар 1.171 хиљада дин; (4) донације за спровођење акције награђивања врачарских ученика 995 хиљада дин; (5) донације за унапређење образовања и побољшања услова боравка у врачарским школама 200 хиљада дин; (6) донације за спровођење акције „Трчимо за бебе“ 1.154 хиљаде дин; (7) нераспоређена средства у 2012. години 53 хиљаде дин.

Утврђено је да су донације уплатили: (1) закупци пословног простора у износу од 9.634 хиљаде дин, али су закупци пословног простора ослобођени плаћања закупа у 2012 год. у износу од 10.802 хиљаде дин; (2) донацију је уплатила и АИК банка у износу од 1.025 хиљада дин и (3) „ДДОР гарант“ а.д. Београд у износу од 1.207 хиљада дин.

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Градска општина Врачар није у 2012 год. остварила примања од задуживања и није вршила отплату главнице, и на дан 31.12.2012 год. није у Билансу стања исказала обавезе по основу кредита.

б) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. г.

Према одредбама чл. 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности. Средства су ангажована у износу од 1.654 хиљаде дин за плаћање услуга по уговору, насталих због елементарних непогода, коју је изазвало клизиште и довело до уништења куће и оштећења стана и због плаћања трошкова чишћења снега за време трајања ванредне ситуације.

Утврђено је да је градска општина Врачар користила сталну буџетску резерву на име елементарних непогода, коју је изазвало клизиште и довело до уништења куће и оштећења стана у износ од 1.148 хиљада дин, на основу записника грађевинске инспекције до оштећења куће и стана дошло је због градње објеката на суседној парцели (што је детаљније образложено на групи конта 423000-услуге по уговору), тако да је коришћење средстава сталне буџетске резерве за наведене намене супротно чл. 70. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине да средства сталне буџетске резерве користе за намене утврђене законом.

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. г.

У Одлуци о завршном рачуну буџета градске општине Врачар приказан је и извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2012. г.

²⁴ “Сл. гласник РС” бр. 101/05

7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну градске општине Врачар за 2012.г, општина није давала гаранције за трећа лица у 2012.г.

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код ДКБС и ИКБС ГО Врачар, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања и извештаја.

Јавно правобранилаштво ГО Врачар. На основу одредаба Закона о јавном правобранилаштву и Статута ГО Врачар. Послове правне заштите имовинских права и интереса градске општине Врачар врши Јавно правобранилаштво градске општине Врачар (у даљем тексту Јавно правобранилаштво или ОЈП). Јавно правобранилаштво је законски заступник општине. Јавно правобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине, њених органа, организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује из буџета општине.

Јавно правобранилаштво је заступало по пуномоћју ЈП „Пословни простор Врачар“ најчешће у предметима за наплату дуга по основу закупа пословног простора. Друге установе чији је оснивач градска општина Врачар није заступало.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Јавно правобранилаштво у периоду од 01.01.2012. године до 28.02.2013.године, према врсти судског спора када је ГО Врачар тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник) или у стечајним поступцима.

Збирни преглед судских спорова градске општине Врачар и ЈП „Пословни простор Врачар“ (које води Општинско јавно правобранилаштво) на дан 28.02.2013. године

	Парница Туженик	Парница Тужилац	Ванпарница Противник предлагача	Ванпарница Предлагач	Извршни поверилац	Извршни дужник	Стечај
Општина	159	47	64	15	130	4	3
Износи 000 дин	259.581	2.902			9.934	513	5.297
ЈП ПП Врачар	4	33	/	/	18	1	5
Износи у 000 дин	10.020	18.029	/	/	/	/	122.428
Општина умешач	3	4					

У извештајном периоду било је укупно у раду 250 парничних предмета који се по предмету спора могу сврстати у следеће групе: утврђење 192; накнада штете 21; дуг 34; кривични поступак 2 и радни спор 1. Општина Врачар била је тужена у 159 парничних предмета, у три предмета била је умешач на страни тужене и заступала тужено ЈП „Пословни простор Врачар“ у четири предмета. Као тужилац Општина Врачар је била тужилац у 47 предмета, као умешач на страни тужиоца у четири предмета и заступала ЈП „Пословни простор Врачар“ као тужиоца у 33 предмета.

1) Градска општина Врачар – туженик. Закључно са 28.02.2013.године, Јавно правобранилаштво је имало 159 активних судских спорова у којима се општина Врачар појављује као туженик, укупне вредности спора 259.581 хиљаду дин, вредност спора проистекла из сабирања тужбених захтева. У току спора је дошло до многих измена након вештачења па на пример постављени тужбени захтев од 10.800 хиљада дин (у

предмету физичког лица) је након првог вештачења прецизиран на 28.000 хиљада дин. а да би у новом вештачењу био исказан износ накнаде штете од 3.062 хиљаде дин. с тим што главна расправа још није закључена. Такође има тужбених захтева као што је потраживање физичког лица од 85.644 хиљада дин; затим потраживање Предузећа „Харфа“ и других у поступку рушења Врачарског платоа које износи 49.705 хиљада дин; накнада за стан 7.582 хиљаде дин (по тужби „СЗ Партизански пут“); накнада за рушење објекта 54.157 хиљада дин (по тужби физичког лица). Градско стамбено потражује на име одржавања стамбених зграда од општине Врачар и ЈП Пословни простор Врачар 10.020 хиљада дин, затим физичко лице 7.500 хиљада дин. због влаге у стану, а због радова у дворишту које није изводила градска општина Врачар, затим накнада за рушење објекта 24.000 хиљада дин. које потражује физичко лице (напомена општина Врачар је по првостепеној пресуди солидарно одговорна са другим физичким лицем).

Према приказаним предметима Јавног правобранилаштва градске општине Врачар судски спорови у којима се општина појављивала као туженик могу се груписати према следећој структури: накнада штете; спорови ради утврђења права закупа; откупа стана; право својине и сусвојине; исељења из стана и слично и један радни спор где је предмет спора био поништај одлуке о престанку радног односа за два запослена. Радни спор-овај спор је општина Врачар изгубила јер је наступила застарелост за вођење дисциплинског поступка, општина Врачар је обавезана да запослене врати на рад и плати трошкове парничног поступка у износу од 53 хиљаде дин. и исплати накнаду штете по основу неисплаћених и умањених зарада и других примања у укупном износу 1.500 хиљада дин.

Градска општина Врачар – тужилац. Закључно са 28.02.2013.год. ОЈП је имало у раду 47 парнична предмета, укупне вредности спора 2.903 хиљаде дин. У предмету „Партнер лине“ ради се о потраживању неплаћене закупнине за коришћење простора у анексу управне зграде, ради дуга од 2.903 хиљаде дин. Уговор о закупу и анекс уз уговор је потписала општина Врачар. Предмет је из извршног поступка, где је донето решење о извршењу, по приговору дужника прешао у парницу, а решење о извршењу је стављено ван снаге. Изјављен је приговор недостатка пасивне легитимације, пошто је утужено предузеће ДД „Партнер МБ“, а у међувремену је дошло до промене назива и седишта туженог у „Партнер лине „ДОО. Јавно правобранилаштво је прибавило и доставило суду потврду Агенције за привредне регистре од 3.8.2010.године да је „Партнер лине“ ДОО правни следбеник предузећа ДД „Партнер МБ“, што суд није уважио приликом одлучивања. На главној расправи тужени је уложио доказ да је над туженим отворен стечај фебруара 1998. год, а да је 1999. год. продата фирма Предузећу „Миралекс“ и „Беососигурање“. Примопредаја пословног простора извршена је у новембру 2004. године између ЈП Пословни простор и АД „Стрела“ осигурање Београд и Ваљево, а фактуре су достављане на ДД „Партнер МБ“ са којим је закључен уговор о закупу и анекс уз уговор, затим на АД „Партнер МБ“ и само „Партнер“. Остали предмети су за предмет спора имали исељење из стана, исељење из гараже, поништај уговора о откупу и слично.

У четири спора Општина Врачар је била умешач на страни тужиоца, у три умешач на страни тужене, а у два предмета води се кривични поступак и то против два физичка лица, а везано за стамбене спорове.

У посматраном периоду од 01.01.2012.год. до 28.02.2013.год. у раду је било укупно 250 парничних предмета. Добијено је 54 спора од којих су само неки са новчаном обавезом, а остали су утврђења, исељења и слично. Спорови са новчаном обавезом реализовани су у извршном поступку у износу од око 2.122 хиљада дин. Поред овога решено је и 28

предмета на други начин. Изгубљен је један спор и то радни спор. У току је за решавања остало 167 судских спорова.

Ванпарнични поступак. У периоду од 01.01.2012. год. до 28.02.2013. год. ОЈП је имало укупно 79 ванпарничних предмета. ГО Врачар **противник предлагача**–ОЈП је у извештајном периоду имало укупно 64 ванпарничних предмета у којима је ГО Врачар била противник предлагача. У највећем броју предмета ГО Врачар је формални учесник у поступку у предметима за накнаду експроприсаних непокретности. Накнаду плаћа крајњи корисник експропријације по закону. Уколико пред надлежним одељењем не дође до закључења споразума о накнади тада је општина дужна да на основу одредаба закона достави предмет надлежном суду ради доношења одлуке о накнади. Општина је у тим предметима означена као противник предлагача, с тим што је учесник поступка и крајњи корисник. Општина активно учествује у тим поступцима и по закону ОЈП има право на трошкове по адвокатској тарифи. У великом броју предмета закупци станова на одређено време траже да суд донесе решење којим се утврђује право закупа на неодређено време, или закупци на неодређено време траже да суд донесе решење које замењује уговор о откупу стана уколико су њихови захтеви одбијени у поступку пред надлежним одељењем.

ГО Врачар **предлагач** – ОЈП има укупно 15 предмета где је предлагач и то су оставински поступци и физичка деоба стана.

Извршни поступак. Извршни поступак –ГО Врачар **извршни поверилац.**

Закључно са 28.02.2013.год. Јавно правобранилаштво је имало укупно 131 предмета у раду, укупне вредности новчаног потраживања од физичких и правних лица у износу од 9.934 хиљада дин, у којима је ГО Врачар поверилац.

У четири предмета **Градска општина Врачар је дужник** и од ње потражују 514 хиљада дин, на име трошкова судског поступка, уговорне обавезе за одржавање програма за трезор, обавезе МЗ „Неимар“ за потраживање ЈКП Водовод и канализација и обавезе према Градској чистоћи. Основ потраживања општине Врачар у извршном поступку су трошкови по решењима и закључцима Одељења за инспекцијске послове и наплата досуђених судских трошкова. Веома су отежана извршења како у односу на физичка лица обично због незапослености и непоседовања непокретности, тако и у односу на правна лица због неликвидности и отварања стечајног поступка. Јавно правобранилаштво има сталну праксу да пре отпочињања извршног поступка шаље опомене са налогом да дужник достави доказ о уплати у остављеном року. У великом броју предмета је наплаћено потраживање на тај начин што дужници изврше уплату по опомени, а пре достављања предлога за извршење суду.

Управни предмети. У извештајном периоду Јавно правобранилаштво имало је укупно у раду 235 управних предмета, од чега је 164 захтева за реституцију и 71 предмет - иселења, поништај одлука у управном спору, реституција црквене имовине и сл. У посматраном периоду решено је укупно 86 захтева за реституцију и 33 осталих предмета. Од 164 захтева за реституцију у натуралном облику поднетих Агенцији за реституцију донето је 25 решења којима се усваја захтев, осам решења којима се одбија захтев, 51 делимично решење у погледу враћања локала, с тим што су та решења делимична јер је поред враћања локала у натуралном облику тражена и накнада за станове који су отуђени о чему ће накнадно бити донета одлука, једно решење о одустанку од захтева. Остало је у раду 78 предмета реституције.

Остали предмети се односе на иселења из станова пред управним органима, укупно 26 од чега је окончано десет, два предмета су прешла у парницу, те је остало у раду 14 предмета. Поништај одлука у управном спору 24 предмета од чега је завршено 11, остало у раду 13; експропријације, уступања земљишта, изузимање земљишта и поништај решења о уступању 13 предмета од којих је завршено седам, а остало у раду

шест предмета; захтеви за легализацију два предмета од којих је завршен један, а остао у раду један предмет; и реституција црквене имовине шест предмета од којих су два окончана, а остала у раду четири предмета.

Потраживање општине Врачар :

Општина Врачар има једно потраживање од фирме „Партнер“ и два потраживања од фирме „Футура плус“. Градска општина Врачар је поднела пријаву потраживања од предузећа „Футура плус“ у стечају у два предмета на име дуга за закуп киоска и неплаћене таксе у укупном износу од 2.395 хиљада дин. Закључком Привредног суда у Београду признато је потраживање у износу од 2.288 хиљада дин, као и износ од 20 хиљада дин. што укупно износи 2.375 хиљада дин.

2) ЈП Пословни простор Врачар

Јавно правобранилаштво заступа пред судовима и **Јавно предузеће „Пословни простор Врачар“** по пуномоћју које доставља за сваки предмет посебно.

ЈП „Пословни простор“ Врачар је тужилац у 33 предмета. Тужбе се односе на наплату ненаплаћених закупнина за пословни простор и трошкове осигурања у укупној вредности која се потражује 18.030 хиљада дин. ЈП пословни простор Врачар **туженик** четири предмета од којих је у три предмета тужен са Републиком Србијом и општином Врачар, ради утврђења сувласништва и у једном предмету за дуг као солидарни дужник, где је тужилац ЈП Градско стамбено, а за износ од 10.020 хиљада дин и у једном предмету је ЈП „Пословни простор Врачар“ тужен за износ од 4.500 хиљада дин, на име трошкова одржавања зграда у којима се налазе пословни простори којима управљају, а тужилац је такође ЈП Градско стамбено.

Што се тиче **потраживања од фирми у стечају** стање је следеће:

У извештајном периоду било је укупно осам предмета са фирмама у стечају, укупне вредности потраживања 127.726 хиљада дин .

У пет предмета се ради о потраживањима ЈП „Пословни простор Врачар“ у укупној вредности 122.429 хиљада дин, а у три предмета ради се о потраживању општине Врачар у укупној вредности од 5.298 хиљада дин.

Потраживање ЈП „Пословни простор Врачар“. Од наведених предмета окончано је потраживање од Предузећа „Квота“ у износу од 156 хиљада дин. тако што је донето решење о извршењу, које у више покушаја суда није могло бити уручено, да би на крају био отворен и затворен стечај због недостатка имовине из које би се наплатило потраживање. Потраживање од предузећа „Борово борели“ у износу од 12.298 хиљада дин. одобрено решењем о извршењу Ив.729/2008, али је у међувремену због поступка приватизације усвојен програм реструктуирања те је суд прекинуо поступак у овој правној ствари на основу чл. 20 ж Закона о приватизацији који у ставу један одређује да се од дана доношења одлуке о реструктуирању извршног дужника до дана доношење одлуке о окончању реструктуирања не може против субјекта приватизације, односно над његовом имовином спровести принудно извршење ради намирења потраживања.

Пријављено је потраживање од Предузећа „Футура плус“ у износу од 309 хиљада дин. са каматом од 62 хиљаде дин. што укупно износи 371 хиљаду дин. Потраживање се односи на дуг по основу закупа пословног простора и осигурања. Оспорен је обрачун камате од стране стечјаног управника.

Пријављено је и потраживање од Предузећа „Три грозда“ на износ од 107.941 хиљада дин, Закључком о листи утврђених и оспорених потраживања који је Привредни суд (стечајни судија) донео 27.03.2013 године бр.Ст.275/2012, ЈП „Пословни простор“ утврђено је потраживање у износу од 19.412 хиљада дин и оспорен је главни дуг у износу од 88.529 хиљада дин, истим закључком упућени су повериоци чија су потраживања оспорена да у року од осам дана од дана пријема закључка покрену или

наставе парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања, поверилац је дужан да о покретању истог у року од 15 дана обавести стечајног судију. Уколико поверилац не обавести стечајног судију, одговоран је за трошкове и штету проузроковану пропуштањем. На основу података добијених од ОЈП, ЈП „Пословни простор“ је преко пуномоћника ОЈП тужило „Три грозда“ ад у стечају, ради утврђивања оспорених потраживања дуга само у вредности од 32.067 хиљада дин, тј. за износ оспореног потраживања у износу од 56.462 хиљаде дин. није покренуо парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања.

Утврђено је да ЈП „Пословни простор“ преко опуномоћеника ОЈП није покренуло парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у износу од 56.462 хиљаде дин, а према Закључку о листи утврђених и оспорених потраживања који је Привредни суд (стечајни судија), у поступку стечаја над „Три грозда“ ад у стечају, Београд, донео 27.03.2013 године бр.Ст.275/2012, ЈП је одговорно за трошкове и штету проузроковану пропуштањем.

Потраживање је пријављено и од Предузећа „ Telefonija “ у износу од 1.663 хиљада дин. Донето је решење о извршењу Ив.11857/12 од 20.8.2012. године, али је обустављено, јер је усвојен план реорганизације фирме. Потраживање ЈП „Пословни простор“ Врачар је обухваћено планом реорганизације у целости.

Преглед судских спорова ЈП „Пословни простор“ Врачар које води адвокат на дан 11.09.2013 године:

	Парница Туженик	Парница Тужилац	Ванпарница Противник предлагача	Ванпарница Предлагач	Извршни поверилац	Извршни дужник	Стечај
ЈП ПП Врачар	11	17			4		3
Износи у 000 дин	3.138	5.699			855		8.536

ЈП „Пословни простор“ – туженик. Закључно са 11.09.2013.године, адвокат је имао у раду 11 активних судских спорова у којима се ЈП појављује као туженик, од тога је: (1) пет радних спорова и то један за утврђивање дискриминације на раду и четири за поништај решења о отказу уговора о раду; (2) један спор због неоснованог обогаћења износ 250 хиљада дин; (3) један спор на име стеченог без основа 2.857 хиљада дин; (4) један спор због сметање поседа; (5) један спор због ништавости уговора о закупу и (6) два спора потраживање по основу санирања фасада у укупном износу 32 хиљаде дин.

ЈП „Пословни простор“ – тужилац. Закључно са 11.09.2013.године, адвокат је имао у раду 17 активних судских спорова у којима се ЈП појављује као тужилац, од тога се: један спор односи на потраживање по основу закупа а 16 на иселење.

ЈП „Пословни простор“ – извршни поверилац. Закључно са 11.09.2013.године , адвокат је имао у раду четири извршна поступка, од којих се три односе на иселење и један на наплату закупа у износу од 856 хиљада дин.

Што се тиче **потраживања од фирми у стечају** стање је следеће:

У извештајном периоду било је укупно три предмета са фирмама у стечају, укупне вредности потраживања 8.537 хиљада дин .

Утврђено је да **ангажовање адвоката за предузимање правних радњи пред судовима није у складу са чл. 2. Одлуке** о јавном правобранилаштву градске општине Врачар, по којој Јавно правобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине, њених органа, организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује из буџета општине.

3) Установа- Центар за физичку културу Врачар (ЦФК).

(3.1) Привредни суд у Београду је Пресудом 21 П бр.219/11 од 19.09.2012 год. одбио тужбени захтев тужиоца ЦФК, који је тражио да се обавезе тужени „Монолитх“ д.о.о из Београда, да се са свим лицима и стварима исели са два отворена земљана тениска

терена, пратећег објекта, зида за тенис и непокретности уз терен, свлационица и ВЦ-а у улици **Булевар Црвене Армије бр.69**, ограђен жичаном оградом. Апелациони суд у Београду је Пресудом 1 ПЖ 9211/12 од 10.04.2013 године потврдио пресуду Привредног суда у Београду и одбио тужбени захтев ЦФК, а ради иселења са два земљана тениска терена, пратећих објеката, зида и непокретности уз терен. На основу документације добијене од одговорних лица општина Врачар, Фонд за финансирање физичке културе општине Врачар је 13.11.1970 године дао на управљање ЦФК спортски терен са изграђеним објектом на Булевару Црвене Армије број 69, а за игру и рекреацију предшколске, школске деце, омладине и одраслих грађана са територије општине Врачар и одржавање спортских такмичења, овим уговором регулисано је само право употребе спортског терена и објеката, тако да наведеним уговором Центар није стекао никаква друга права. Уговором је предвиђено уколико Центар дат му објекат и спортски терен не буде користио у сврхе за које су му дати уговор се може раскинути. На основу документације коју су доставила одговорна лица први уговор о закупу тениских терена са „Миолитх“ д.о.о из Београда потписан је 1993 године. Одлуку о прекиду сарадње са „Миолитх“ д.о.о из Београда донео је Управни одбор ЦФК 22.09.1999 године. ЦФК је први пут 2000 год. поднео тужбу Трећем општинском суду у Београду, са предлогом за издавање привремене мере за иселење закупца.

(3.2). ЦФК је 07.11.1997.г. потписао Уговор о пословно техничкој сарадњи са физичким лицем из Београда, а на име **издавања фудбалског терена (бетонског)** на двадесетогодишње коришћење, физичко лице се обавезало да ће на фудбалском терену подићи монтажно-демонтажни објекат од дрвета и пластике, укупне површине 860м², италијанске производње са грејањем, расветом, вештачком травом, свлационицама, шанком и осталим пратећим објектима укупне вредности 1.200 хиљада дин. Уговорено је да ће физичко лице протеклом уговором одређеног рока изграђени објекат оставити ЦФК „Врачар“ у стању подобном за даље располагање, без накнаде. Физичко лице се обавезало да ће седам термина недељно, радним даном у преподневним часовима, уступити ЦФК „Врачар“. На основу изјаве одговорних лица физичко лице испуњава своје уговорне обавезе.

(3.3). Центар за физичку културу „Врачар“ је 29.10.2009.г. поднео Тужбу Трећем општинском суду у Београду, и тужио Тениски клуб „Сан Марко“ из Београда, а са захтевом за **иселење из четири тениска терена и ресторана, на адреси Сјеничка бр.1**, и даље је било више обраћања суду у периоду до 2012 године. ТК „Сан Марко“ је 02.03.2012.г доставио поднесак Првом основном суду у Београду, у коме истиче недостатак активне легитимације на страни тужиоца Центар за физичку културу „Врачар, из разлога што је ТК „Сан Марко“ из Београда обавештен о следећим чињеницама, да Центар за физичку културу „Врачар“ није корисник катастарске парцеле бр.1119 КО Врачар а на којима се налазе тениски терени који су предмет спора. У поднеску туженог стоји да је легитимни корисник истих Стамбена зграда бр.51 у ул. Милешевској у Београду, у прилогу поднеска достављена је и копија Листа непокретности. У поднеску је наведено да је ТК „Сан Марко“ дана 14.06.2011 године поднео захтев за легализацију новоизграђених квадрата 49,86 м² уз постојеће објекте. У поднеску ЦФК од 01.јула 2013.г. стоји да Стамбена зграда у ул. Милешевска бр.51, нема нити је икада имала право да користи објекте који су предмет овог спора. Стамбена зграда бр.51 је 03.09.2013.г. је поднела Првом основном суду у Београду-Поднесак умешача на страни туженог. Следеће рочиште је заказано за 08.11.2013.г.

Фонд за финансирање физичке културе општине Врачар је 21.11.1972 године дао на употребу изграђени објекат и опрему Спортском центру у блоку улица Сјеничке, Саве Ковачевића, Радивоја Кораћа и Кнеза од Семберије. Објекти су намењени за организовање и бављење разним видовима масовне физичке културе и рекреације деце,

пионира и одраслих грађана. Фонд даје Центру објекат са опремом без наплате закупнине, с тим да центар амортизацију за добијена средства сам обрачунава и издваја на посебан рачун, а да средства од амортизације издвојена на посебан рачун, користе само по одобрењу Фонда.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1) Препоручујемо одговорним лицима градске општине да обрачун плата, накнада и осталих расхода за запослене ускладе са важећим законским прописима; да усвоје стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње; да предузму мере везане за решавање проблема исказаног губитка у НУ „Божидар Ација“ и да врше надзор над радом установа којима је оснивач градска општина; да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; да у Одлуци о буџету као директне кориснике буџетских средстава одреде органе и службе у складу са законским прописима; да покрену иницијативу измене списка директних и индиректних корисника буџетских средстава; да усвоје процедуре тока рачуноводствене документације и процедуре рада у програму САП-у и да не врше погрешна књижења; да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

2) Препоручује се одговорним лицима градске општине Врачар да у општем делу Одлуке о буџету исказују нето набавку нефинансијске имовине (разлику продајне и набавне нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит; да буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; да Одлуком о ребалансу буџета обухватају све приходе и примања који су познати у моменту доношења Одлуке и да у посебном делу Одлуке о буџету исказује финансијске планове према подели власти на законодавну, извршну и судску и да Одлуку о буџету доносе у складу са буџетским календаром.

3) Препоручујемо одговорним лицима градске општине да пласирање средстава у пословне банке врше по тржишним критеријумима и да идентификују привремене објекте и друга заузећа јавних површина и да у складу са законом обезбеде наплату одговарајућих јавних прихода, а одговорним лицима Градске општине и ЈП „Пословни простор“ препоручујемо да се издавање пословног простора у закуп врши по тржишним критеријумима, а да се дотације, субвенције и други расходи из буџета финансирају у складу са законским прописима и да се средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун јавних прихода.

4) Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у градској општини врши у складу са важећим прописима; да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се исплата накнада, социјалних давања и награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.

5) Препоручујемо да се обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које постоји правни основ за финансирање из буџета општине.

6) Препоручујемо да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

7) Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Врачар“ да се донесу недостајућа интерна акта којима се уређује одређено право и ограничава висина расхода.

8) Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере наплате потраживања; да изврше усклађивање потраживања са дужницима путем сравњења и да градска општина Врачар изврши надзор над коришћењем пословног простора; да Уговори које закључују садрже заштитне клаузуле које треба примењивати у циљу заштите јавних средства од лошег извршења уговора; да штампају рачуне и врше контролу истих; да за кашњења у плаћању зарачунавају камату и да се спроводе интерни контролни поступци и верификује документација о насталој пословној промени, поштују одредбе Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

9) Препоручујемо да се приходи од закупа користе за намене прописане чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

10) Препоручујемо да се дотације невладиним организацијама и дотације спортским омладинским организацијама финансирају из буџета у складу са законским прописима.

11) Одговорним лицима препоручујемо да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

12) Препоручујемо да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки.

13) Препоручујемо да се код спровођења јавних набавки за добра, услуге и радове примењују одговарајући поступци јавних набавки у складу са важећим прописима.

14) Препоручујемо да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

15) Препоручујемо да се приходи и примања, расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

16) Препоручујемо да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

17) Одговорним лицима градске општине и ЈП „Пословни простор“ препоручујемо да:

- идентификују стварно стање зграда и грађевинских објеката и земљишта које је Град Београд дао на коришћење.
- да у пословним књигама искажу укупна потраживања и обавезе.
- уравнотеже исказане вредности нефинансијске имовине и њених извора.
- да Управа градске општине у пословним књигама искаже опрему за јавну безбедност.
- у осталим деловима финансијског извештаја обелодане обавезе које је градска општина преузела.

18) Одговорним лицима Општине препоручујемо да при изради завршног рачуна буџета градске општине поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област.

ПРИЛОГ 1:

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	4	4	0	1	0	7	0	1	3	1	8	3																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла		Јединствени број КБС																Седиште УТ				Надлежни директни КБС															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА ОПШТИНА ВРАЧАР-РАЧУН ЗА ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА-КОНСОЛИДАЦИЈА

СЕДИШТЕ Београд, Његошева бр.7 МАТИЧНИ БРОЈ 07013183

ПИБ 101989714 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-97640-51

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012. 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)	305,013	873,822	467,263	406,559
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	305,013	872,221	467,263	404,958
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	302,324	864,799	467,263	397,536
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	201,316	696,171	377,739	318,432
1005	011200	Опрема	101,008	168,628	89,524	79,104
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		4,733		4,733
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		4,733		4,733

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	2,689	2,689		2,689
1019	016100	Нематеријала имовина	2,689	2,689		2,689
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		1,601		1,601
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)		1,601		1,601
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала		1,601		1,601
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	186,530	262,457		262,457
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	186,530	243,738		243,738
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	179,172	233,989		233,989
1051	121100	Жиро и текући рачуни	67,012	112,633		112,633
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	100,200	109,584		109,584
1053	121300	Благајна	48			
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	11,912	11,772		11,772
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	5,603	7,289		7,289
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5,603	7,289		7,289
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,755	2,460		2,460
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1,415	2,120		2,120
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	340	340		340
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		18,719		18,719
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		18,719		18,719
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		8		8
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		18,711		18,711
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	491,543	1,136,279	467,263	669,016
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	18,875	39,817
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		1,726
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		1,726
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		1,726
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		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)		3,010
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		2,551
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1,817
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		275
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		282
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		158
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		19
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		459
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		282
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		158
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		19
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања градске општине Врачар за 2012. годину*

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	6	603
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		218

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања градске општине Врачар за 2012. годину*

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		218
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	6	145
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	6	145
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		90
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		90
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		150
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		150
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	11,913	25,178
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	11,912	11,787
1196	251100	Примљени аванси		15
1197	251200	Примљени депозити	11,912	11,772
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)		13,261
1200	252100	Добављачи у земљи		13,261
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	1	130
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		118
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	1	12

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања градске општине Врачар за 2012. годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	6,956	9,300
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	6,956	9,300
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1,415	2,120
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4,498	6,977
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,043	203
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	472,668	629,199
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	405,662	516,587
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	405,662	516,587
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	305,013	402,485
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		1,588
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		1,711
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		96
1224	311900	Остали сопствени извори	100,649	110,707
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	66,805	112,366
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	201	246
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	491,543	669,016
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2013. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Д. Савићковић



Наредбодавац