



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број:400-253/2013-01
Београд, 12. децембар 2013. године**

Садржај

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	17
1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Преглед извршених контрола у 2012. години.....	18
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	18
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	23
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	23
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	23
4.1.2. Приходи	25
4.1.3. Примања	32
4.1.4. Расходи	36
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000.....	36
4.1.4.3. Накнаде у природи- конто 413000	41
4.1.4.4. Социјална давања запосленима- конто 414000.....	43
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене- конто 415000	43
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи- конто 416000.....	44
4.1.4.7. Посланички (одборнички) додатак – конто 417000.....	45
4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000	45
4.1.4.9. Трошкови путовања – конто 422000	51
4.1.4.10. Услуге по уговору - конто 423000.....	53
4.1.4.11. Специјализоване услуге – конто 424000.....	58
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање–конто 425000	64
4.1.4.13. Материјал – конто 426000.....	69
4.1.4.14. Отплата камата – конто 441000.....	72
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања– конто 444000	73
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – конто 463000	73
4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.....	74
4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама – конто 481000	76
4.1.4.19. Порези, обавезне таксе и казне– конто 482000	80
4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000.....	81
4.1.4.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000	82
4.1.4.22. Средства резерве – конто 499000	82
4.1.5. Издаци.....	83
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	83
4.1.5.2. Машине и опрема – конто 512000	91
4.1.5.3. Земљиште – конто 541000.....	93
4.1.5.4. Шуме и воде – конто 543000.....	94

4.1.6. Издаци за отплату главнице	95
4.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима – конто 611000	95
4.1.7. Набавке	96
4.1.8. Анализа рада јавних предузећа обухваћених у КРТ-у ГО Сурчин	107
4.2. Биланс прихода и расхода	108
4.2.1. Приходи и примања	108
4.2.2. Расходи и издаци	108
4.2.3. Резултат пословања	108
4.3. Биланс стања	109
4.3.1. Попис имовине и обавезе	109
4.3.2. Актива	112
4.3.3. Пасива	129
4.4. Остали делови финансијских извештаја	135
4.5. Потенцијалне обавезе	138
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	143

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Сурчин за 2012. годину, кога 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 пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања за 2012. годину. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012., извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и ревизија правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Сурчин за 2012. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и ревизије правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину број: 400-253/2013 од 07. фебруара 2013. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је 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 Сурчин 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

¹, „Сл.гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

², „Сл.гласник РС“, бр. 9/2009

прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему³ и члана 40. Статута градске општине Сурчин⁴ председник Општине одговоран је за извршење буџета. За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Сурчин за 2012. годину, према члану 24. Одлуке о управи градске општине Сурчин⁵, одговоран је начелник Одељења за финансије. 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 буџета и правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања градске општине Сурчин 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 Сурчин за 2012. годину, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1) Како је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, ГО Сурчин није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; јавна предузећа (ЈП за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин -ЈП“Сурчин“, ЈП „Аграр“ Сурчин којем је скупштинском Одлуком о оснивању поверено обављање делатности пољопривредних и занатских услуга, ЈП за обављање послова информисања, ЈП за обављање послова на изградњи гасоводне мреже и дистрибуције гаса, ЈП за обављање послова из области културе и спорта и ЈП за обављање послова из области туризма), одређени су као индиректни корисници буџетских средстава (ИКБС) иако се не финансирају или се у мањем делу финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом, јавна предузећа своје Програме пословања нису достављала оснивачу (Скупштини ГО Сурчин) нити у предвиђеном року, јавна предузећа нису ускладила финансијске планове са извршеним променама Одлуке о буџету, стручно упутство о раду трезора ГО Сурчин није донето тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора ГО Сурчин нису уређени у писаној форми, интерна акта ЈП “Сурчин“ нису донета поштујући одредбе статута ГО Сурчин, Правилник о платама запослених у ГО Сурчин није усклађен са важећим прописима (по питању коефицијената за обрачун и исплату плата), нису донета интерна акта којима се уређују пренос неутрошених буџетских средстава и начин коришћења средстава са подрачуна односно консолидованог рачуна трезора, није донет акт којим се уређују права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара ГО Сурчин, интерним

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

⁴ „Службени лист града Београда“, бр. 44/2008 и 12/2010

⁵ „Службени лист града Београда“, бр. 5/2010, 20/2010, 32/2010 и 16/2012

актима ГО Сурчин није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава за коришћење службених возила, начин и услове трошења средстава за репрезентацију, кроз систематизацију није обезбедила организациону независност интерне ревизије у односу на друге организационе делове, није донела стратешки план ревизије за трогодишњи период и годишњи план ревизије.

2) Како је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:

- Одсек за финансије није доставио Упутство за припрему финансијских планова месним заједницама;
- приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- општим делом буџета нису обухваћени: нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као ни предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита док сопствени приходи нису исказани по економској класификацији;
- у Посебном делу буџета нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, тј. расходи и издаци за Скупштину општине, Председника и Веће градске општине заједно су планирани;
- на позицији Скупштине општине, Председника и Већа ГО планирана су средства за функције развој заједнице и социјалну заштиту;
- Управа ГО Сурчин своје индиректне кориснике буџетских средстава није обавестила о одобреним апропријацијама;
- директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове.

3) Као што је објашњено у тачки 4.1.2. и 4.1.3., Напомена уз ревизорски извештај ГО Сурчин:

- комунална такса за коришћење простора за паркирање уплаћена је у корист рачуна сопствених прихода ЈП „Сурчин“ у износу 1.762 хиљаде динара уместо на прописан уплатни рачун јавних прихода;
- закуп пословног простора извршен је без поступка јавног надметања, без добијене сагласности надлежног органа и без формирања комисије за закуп пословног простора од јединице локалне самоуправе;
- у пословним књигама се не воде потраживања од правних и физичких лица за закључене уговоре за изградњу мрежа за канализацију и гас већ у помоћној евиденцији а у чију се вредност нисмо могли уверити због начина вођења евиденције;
- ЈП „Аграр Сурчин“ је остварило примања од продаје репроматеријала за пољопривредну производњу и житарица и уљарица у износу 31.604 хиљада динара на основу евидентирања компензације потраживања и обавеза, без примене готовинске основе;
- ЈП „Аграр Сурчин“ је исказала као сопствени приход износ од 1.307 хиљада динара од уплата физичких лица за откуп пластеника, за чију куповину су обезбеђена средства из буџета ГО Сурчин;
- ЈП „Сурчин“ је извршило експлоатацију минералних сировина-песка (174.734 м³) без потребног одобрења за извођење рударских радова и по том основу евидентирало остварена примања у износу од 68.421 хиљаду динара од чега на основу евидентирања компензације потраживања и обавеза износ од 20.681 хиљаду динара, без примене готовинске основе,

4) Како је објашњено у тачки 4.1.4.1, 4.1.4.2 и 4.1.4.5 Напомена уз ревизорски извештај ГО Сурчин је:

- на име плата, додатака и накнада именованим, постављеним и запосленим лицима исплатила износ од 29.117 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.166 хиљада динара више него што је обрачунато правилном применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима;
- накнаду трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивала је и за дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор, боловања, плаћена одсуства);
- Уз приложени захтев за пренос средстава за плате ЈП „Сурчин“ није достављало образац ЗИП – Обрачун средстава за исплату зарада запослених.

5) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8; 4.1.4.9; 4.1.4.10; 4.1.4.11; 4.1.4.12; 4.1.4.13; 4.1.4.17; 4.1.4.18 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

- Управа градске општине за електричну енергију која се односи на Наутичко село у износу од 425 хиљада динара; за услугу доставе у износу од 2.603 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8 под 1);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за трошкове путовања износ од 197 хиљада динара (тачка 4.1.4.9 под 1);
- Управа градске општине за остале трошкове превоза у оквиру рада у износу од 42 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине: за рад Комисије за превенцију болести која није документовала свој рад у износу од 4.038 хиљада динара; за Комисију за националне мањине која није документовала свој рад у износу од 4.212; за Комисију за признавање права и враћање земљишта која није документовала свој рад износ од 358 хиљада динара, за угоститељске услуге износ од 118 хиљада динара; за доделу општинских признања без утврђених критеријума износ од 502 хиљаде динара и 584 хиљаде динара за израду каталога и календара (тачка 4.1.4.10 под 1);
- Управа градске општине за компјутерске услуге износ од 3.201 хиљада динара; за припремање хране, топлих и хладних напитака ПТП „ДИОГЕН“ Сурчин износ од 2.885 хиљада динара; за трошкове репрезентације 428 хиљада динара; за одржавање хигијене, фотокопирања, услуге физичког обезбеђења, организација и обављање дежурства, чишћење објеката месних заједница, инсталирање, умрежавање, развој и одржавање сиситема АОП-а ДОО „ДИОГЕН“-у износ од 12.010 хиљада динара и 1.200 хиљада динара за послове сарадње и активности на унапређењу и одрживом развоју социјално-економског стања Општине, транспарентности рада и слободном приступу информацијама (тачка 4.1.4.10 под 2); извршена плаћања по основу закључених уговора о делу без достављених извештаја о реализацији уговорених послова у износу од 6.407 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине исплаћен је износ од 1.148 хиљада динара за припремање јавних површина власницима нелегално изграђених објеката за уклањање истих, иако су уклањање објеката власници били дужни да изврше о свом трошку; за консултантске услуге при аплицирању за бесповратна финансијска средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије износ од 568 хиљада динара; за стручни надзор над извођењем грађевинских радова СЗРГ „Спасић Раде“ износ од 1.297 хиљада динара; за послове пројектантског надзора у току извођења грађевинских и занатских радова на објекту Дома здравља у Сурчину „Zugaу“ д.о.о. Сурчин износ од 215 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 1);

- Управа градске општине: за трошкове хране и пића на манифестацији „Бојчинско лето“ износ од 239 хиљада динара; за организацију програма „Nišvill“ фондације износ од 1.500 хиљада динара; за реализацију културно уметничког програма „Бојчинско лето“ износ од 2.055 хиљада динара; за ликовне консултације СЗР „Хорос“ Београд износ од 560 хиљада (тачка 4.1.4.11 под 2);
 - ЈП „Сурчин“ за чишћење димоводних и ложишних објеката у индивидуалним стамбеним објектима износ од 2.035 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 3);
 - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже СЗР „Техвод“ Сурчин 855 хиљада динара; за купљени електроматеријал износ од 85 хиљада динара; за електричарске услуге Г.Е.У.Т „МАРКОНИ+“ Београд износ од 855 хиљада динара; за земљане радове на припреми сеоског пута и сечење дрвећа износ од 302 хиљаде; за радове на изради шахта у парку износ од 299 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 по 1);
 - Управа градске општине за електроматеријал 494 хиљаде динара; за механичке поправке аута износ од 896 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
 - Управа градске општине за куповину канцеларијског материјала куповину износ од 339 хиљада динара и тракастих завеса износ од 139 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 1);
 - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за електроуслуге радњи „МАРКОНИ+“ Р.Г.Е.У.Т Београд 970 хиљада динара (тачка 4.1.4.17 под 1);
 - Са позиције Управа градске општине за куповину дрва која су подељена социјално угроженом становништву 1.514 хиљада динара; износ од 98 хиљада динара спортском клубу „Марина-Прогар“ (тачка 4.1.4.17 под 2);
 - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине су пренета средства ромском удружењу „Бах“ у износу од 70 хиљада динара, Удружењу рома Сурчин у износу од 100 хиљада динара, предузећу „Мермотерм“ Београд износ од 111 хиљада динара, удружењу „СУБНОР“ из Сурчина износ од 200 хиљада динара, Удружењу пензионера износ од 66 хиљада динара, Удружењу грађана „За Петровчић“ износ од 100 хиљада динара, Равногорском покрету из Сурчина износ од 50 хиљада динара и „ДВД“ из Добановаца износ од 40 хиљада динара (тачка 4.1.4.18 под 1);
 - Са позиције Управа градске општине пренета су средства Клубу за спортове на води и рекреацију „Марина-Прогар“ у износу од 222 хиљаде динара, Предузећу „Дуле транс“ доо Добановци у износу од 3.486 хиљада динара и предузећу „Буки“ доо Батајница у износу од 113 хиљада динара, у износу од 200 хиљада динара КУД „Срем“ Јаково, и „МТО БУС ПРЕВОЗ“ Београд у износу од 157 хиљада динара (тачка 4.1.4.18 под 2);
 - Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине по уговору о пословно техничкој сарадњи на изградњи дистрибутивне гасне мреже ЈП „Србијагас“ Нови Сад износ од 10.658 хиљада динара; за израду конструкције трибина и носећих стубова за спортску халу у Добановцима д.о.о. „Дуле Транс“ износ од 2.361 хиљада динара; за израду инсталација централног грејања „Кони терм“ предузетнику из Београда износ од 973 хиљаде динара (тачка 4.1.5.1 под 1);
 - ЈП „Сурчин“ за извођење радова на изградњи пута у насељу Кључ д.о.о. „Кик спорт Интернационал“ д.о.о. Београд износ од 11.028 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 3).
- 6) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1., 4.1.4.13, 4.1.4.17, 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај следећи буџетски корисници су без правног основа исплатили:
- Управа градске општине је износ од 1.792 хиљада динара за прековремени рад (тачка 4.1.4.1.);
 - ЈП „Сурчин“ за куповину горива за возила фирми која су обављале послове за ЈП „Сурчин“ износ од 308 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2);

- Скупштина општине, Председник, Веће градске општине износ од 198 хиљада динара предузећу „Гастех“ д.о.о. Инђија за изградњу мерно регулационих станица (4.1.5.1. под 1);
- ЈП „Сурчин“ за асфалтирање дечијег игралишта, грађевинске радове на парохијском дому и грађевинске радове на уређењу школе износ од 4.392 хиљаде динара (тачка 4.1.5.1 под 2).

7) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.18, 4.1.5.1, 4.1.5.2 Напомена уз ревизорски извештај, следећи корисници буџетских средстава су на основу предрачуна извршили уплате у укупном износу од 5.880 хиљада динара, а да их нису евидентирали на датим авансима:

- Управа градске општине за услуге за израду софтвера у износу од 445 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 2); за електро радове у износу од 698 хиљада динара; за израду нових аутобуских стајалишта и адаптација постојећих у износу од 1.475 хиљада динара; за куповину ауто гума у износу од 94 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за геодетске услуге у износу од 150 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 1); за материјал за водовод у износу од 415 хиљада динара; за геометарске услуге у износу од 591 хиљаду динара; за изградњу мерно регулационе станице у износу од 198 хиљада динара; за пројектовање спортске хале у износу од 500 хиљада динара; за израду пројекта ентеријера у износу од 100 хиљада динара; за идејни пројекат у износу од 250 хиљада динара; за канализацију у износу од 322 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1); за куповину намештаја у износу од 452 хиљаде динара; за куповину клима уређаја у износу од 60 хиљада динара;
- Управа градске општине износ од 130 хиљада динара „АКВА ЗЕКА“ доо Бечмен за уградњу потапајуће пумпе у бунар на стадиону ФК „Шумадинац“ (4.1.4.18 под 2).

8) Као што је објашњено у тачкама 4.1.5.1 и 4.1.5.3 Напомена уз ревизорски извештај, извршена је набавка непокретности:

- без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину објекта за потребе образовања износ од 1.567 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1), куповину грађевинског земљишта у износу од 8.055 хиљада динара и куповину другог земљишта у износу од 10.832 хиљада динара (тачка 4.1.5.3 под 1);
- без извршене процене тржишне вредности од стране пореског односно другог надлежног органа и прибављене сагласности Јавног правобраниоца са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину земљишта за потребе изградње канализационе мреже плаћено је 341 хиљаду динара (тачка 4.1.5.1 под 1) и куповину грађевинског земљишта 5.206 хиљада динара (тачка 4.1.5.3 под 1).

9) Како је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.13 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај није спроведен поступак јавне набавке, а закључени су уговори код следећих корисника буџетских средстава:

- Управа градске општине за одржавање извршних верзија програмских пакета за рачуноводство и писарницу- „ВАМ-софт“ из Сопота износ од 445 хиљада динара; за унапређење и одржив развој социо економског стања општине и промовисање транспарентности рада општине удружењу грађана „Србија СТАТ“ Земун износ од 1.200 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за израду пројектне документације за коју је плаћено 150 хиљада динара; за уговоре о припремању јавних површина са власницима нелегално подигнутих објеката које је по налогу инспекције требало уклонити износ од 1.148 хиљада динара; за аплицирање за бесповратна финансијска

средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије у износу од 568 хиљада динара; за стручни надзор над извођењем грађевинских радова на територији општине Сурчин плаћено је СЗР „Спасић Раде“ износ од 1.297 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 1) и за радове на изради разводног блока и трафо станице у износу од 437 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1);

- Управа градске општине за набавку билборда, храну и пиће за организацију програма „Nišvill“ фондације у износу од 2.465 хиљада динара (4.1.4.11 под 2);
- ЈП „Сурчин“ за чишћење димоводних и ложишних објеката д.о.о. „Екодим Продукт“ из Земуна износ од 2.035 хиљада динара; (тачка 4.1.4.11 под 3);
- ЈП „Сурчин“ за набавку бензина износ од 5.582 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2).

10) Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.17, 4.1.5.1, 4.1.5.2 Напомена уз ревизорски извештај без спроведеног поступка јавне набавке и без претходно закључених уговора преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

- Управа градске општине за услуге осигурања износ од 602 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8 под 1) и ЈП „Сурчин“ за услуге осигурања 682 хиљаде динара (тачка 4.1.4.8 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за штампање билборда 688 хиљада динара; за штампање информатора 536 хиљада динара; за израду календара, каталога и летака износ од 584 хиљаде динара; за репрезентацију 1.211 хиљаду динара (тачка 4.1.4.10 под 1);
- Управа градске општине за трошкове репрезентације 365 хиљада динара (4.1.4.10 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за геодетске услуге 555 хиљада динара (тачка 4.1.4.11. под 1);
- Управа градске општине за реализацију културно уметничког програма 4.514 хиљада динара; за ликовне консултације 560 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 2);
- ЈП „Сурчин“ за закуп грађевинске машине 821 хиљаду динара; за чишћење снега помоћу машине 539 хиљада динара; услуге кречења 499 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 3);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже 855 хиљада динара; за елетричарске услуге 855 хиљаде динара; за радове на прилазној рампи 388 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 под 1);
- Управа градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже у износу од 491 хиљада динара; за купљен електроматеријал 494 хиљаде динара; за радове на одржавању зграде општине 362 хиљаде динара; за уређење сале за венчање, израда културно историјског споменика, копање, чишћење канала, радови на дому културе у Добановцима, уређење плаже, одвоз шута, радови на крову библиотеке у Добановцима у износу од 12.009 хиљада динара; за услугу поправке аутомобила 896 хиљада динара (тачка 4.1.4.12 под 2);
- Управа градске општине за набавку горива у износу од 2.826 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 1);
- ЈП „Сурчин“ за канцеларијски материјал 390 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за електроуслуге 970 хиљада динара (тачка 4.1.4.17 под 1);
- Управа градске општине за куповину дрва за поделу социјално угроженом становништву 1.514 хиљада динара (тачка 4.1.4.17 под 2);
- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за материјал за водовод 415 хиљада динара; за извођење радова на изградњи балон сале 3.875 хиљада динара; за израду топографског плана 455 хиљада динара; за радове на изградњи дистрибутивно гасне мреже ЈП „Србијас“ износ од 10.658 хиљада динара, за куповину

мерно регулационог сета ад „Инса“ у износу од 2.646 хиљаде динара и за куповину материјала и опреме за гасоводну мрежу 2.257 хиљада динара (тачка 4.1.5.1 под 1);

- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину угоститељске опреме 820 хиљада динара (4.1.5.2 под 1);
- Управа градске општине за куповину намештаја у износу од 478 хиљада динара (тачка 4.1.5.2 под 2);
- ЈП „Сурчин“ за куповину мини буса 4.941 хиљада динара и куповина возила камаз износ од 1.302 хиљаде динара (тачка 4.1.5.2 под 3).

11) ЈП „Сурчин“ је закључило три уговора за извођење радова на изградњи пута у насељу Кључ укупне вредности 6.649 хиљада динара након спроведених поступака јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.

12) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10 Напомена уз ревизорски извештај, за уговоре о делу за послове који су систематизовани, исплаћено је код:

- Управе градске општине износ од 1.831 хиљаду динара (тачка 4.1.4.10 под 2);
- ЈП „Сурчин“ износ од 24.428 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 3).

13) Како је објашњено у тачкама 4.1.4.10 и 4.1.4.11 Напомена уз ревизорски извештај, након извршених послова, а по основу закључених уговора о делу нису сачињени извештаји о реализацији уговорених послова код следећих корисника:

- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине у износу од 181 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 1);
- Управа градске општине за уговоре о делу у износу од 2.068 хиљада динара и ауторске хонораре у износу од 6.008 хиљада динара (тачка 4.1.4.11 под 2);
- ЈП „Сурчин“ 26.781 хиљада динара (тачка 4.1.4.10 под 3).

14) Како је објашњено у тачки 4.1.4.13 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај, ЈП „Сурчин“ вршило је куповину материјала за школе, парохијски дом, месну заједницу Добановци, иако то није у његовој надлежности нити је предвиђено у Програму пословања у износу од 1.286 хиљада динара, алат и инвентар за месну заједницу Добановци износ од 170 хиљада динара и школу у Прогару у износу од 362 хиљада динара (тачка 4.1.4.13 под 2), асфалтирање дечијег игралишта и грађевинске радове на парохијском дому и школи у износу од 4.392 хиљада динара (4.1.5.1 под 2).

15) Како је објашњено у тачки 4.1.4.17 Напомена уз ревизорски извештај на име накнада за социјалну заштиту утрошено је укупно 10.643 хиљаде динара без донетог акта којим се уређују права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара ГО Сурчин и без одлуке донете у складу са прописима.

16) Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8 и 4.1.4.18 Напомена уз ревизорски извештај без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора за удружења је утрошено укупно 17.280 хиљада динара.

17) Како је објашњено у тачки 4.1.4.8, 4.1.4.9, и 4.1.4.19 Напомена уз ревизорски извештај, планирани и извршени расходи нису у складу са организационом класификацијом код корисника:

- Управа градске општине је планирала, евидентирала и извршила расход са својих позиција уместо са позиција ИКБС у износу од 804 хиљаде динара и то: (1) 515 хиљада динара, а

наведени расход се односи на јавна предузећа (тачка 4.1.4.8 под 1); (2) 101 хиљада динара а наведени расход се односи на Скупштину општине (тачка 4.1.4.9 под 2) и (3) 188 хиљада динара а наведени износ се односи на измирење судских такси за ЈП „Сурчин гас“ (тачка 4.1.4.19 под 2).

18) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.16 и 4.1.4.18 Напоменама уз ревизорски извештај, вршена су директна плаћања добављачима, уместо преноса средстава, и то:

- Са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине износ од 111 хиљада динара пренето добављачу уместо удружењу грађана (тачка 4.1.4.18 под 1);
- Управа Градске општине је пренела средства директно добављачима уместо: (1) удружењима грађана у износу од 3.701 хиљада динара (тачка 4.1.4.18 под 2); (2) спортским организацијама 526 хиљада динара (тачка 4.1.4.18 под 2) и (3) другим нивоима власти 1.507 хиљада динара (тачка 4.1.4.16 под 1).

19) Како је објашњено у тачкама (тачка 4.1.2; 4.1.3; 4.1.4.13 и 4.1.5.19) Напомена уз ревизорски извештај, извршено је плаћање путем компензације у износу од 52.285 хиљада динара и то: (1) код ЈП „Сурчин“ у износу од 20.681 хиљада динара и код ЈП „Аграр Сурчин“ износ од 31.604 хиљада динара.

20) Како је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.19, 4.1.4.21 и 4.1.5.1. Напомена уз ревизорски извештај код ГО Сурчин утврђена су укупна одступања од 20.615 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат ГО Сурчин за 2012. годину.

21) Како је објашњено у тачки 4.1.7. Напомена уз ревизорски извештај, приликом спровођења поступка јавних набавки, ГО Сурчин је:

- спроводећи поступак јавне набавке мале вредности закључила 19 уговора а да набавку истих претходно није планирала у плану јавних набавки;
- закључила пет уговора за израду идејних пројеката главних гравитационих и потисних колектора и релејних КЦС укупне вредности 12.800 хиљада динара као и два уговора о набавци пумпе снаге 1 kW и набавку унутрашње опреме за потисну пумпну станицу укупне вредности 3.838 хиљада динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључила четири уговора за извођење радова на спортској хали у Добановцима укупне вредности 10.050 хиљада динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључила два уговора за извођење радова на дому културе у Бечмену укупне вредности 6.615 хиљада динара спроводећи поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључила два уговора за набавку услуга одржавања хигијене у вредности од 8.549 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке;
- закључила уговор о набавци услуга дежурства у вредности од 6.618 хиљада динара, услуга припремања и служења хране и топлих и хладних напитака у вредности од 3.309 хиљада динара, услуга обављања послова умножавања и копирања докумената у вредности од 2.550 хиљада динара, помоћних физичких послова у вредности од 3.306 хиљада динара, услуга одржавања система аутоматске обраде података у вредности од 3.300 хиљада динара и услуге доставе писмена-курирске послове у вредности од 3.309 хиљада динара припремајући

конкурсну документацију уз навођење погрешног рока важења понуда и прихватајући понуде понуђача у којима није испоштован минималан рок важења истих;

ЈП „Сурчин“ је

- закључило 35 уговора за набавке добара, услуга и радова спроводећи поступак јавне набавке мале вредности без донетог плана јавних набавки;
- закључило три уговора за откопавање песка укупне вредности 11.721 хиљаду динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључило четири уговора за утовар песка укупне вредности 15.404 хиљаде динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључило два уговора: за јавну набавку Формирање завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 37.250 м³ према студији изводљивости и геодетском снимку и јавну набавку Припрема завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 41.200 м³ за рекултивацију површинског копа укупне вредности 7.437 хиљада динара спроводећи поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључило два уговора: за јавну набавку Санација контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 38.500 м³ у складу са пројектом рекултивације и јавну набавку Санација и утовар песка насталог обрушавањем са завршних косина код депоније, утоварном лопатом запремине 5м³ у лежишту „Јаковачка кумша“ у количини од 49.500 м³ за рекултивацију површинског копа укупне вредности 7.616 хиљада динара спроводећи поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;
- закључило два уговора за уређење депонија укупне вредности 4.914 хиљада динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка.

22) Као што је објашњено у тачкама 4.2, 4.3.2 и 4.4., Напомена уз ревизорски извештај ГО Сурчин није извршила консолидацију за обрасце од 1-4 Финансијског извештаја. Образац 5-Извештај о извршењу буџета је сачињен на основу података из главне књиге и наменских подрачуна и преузетих података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава за сопствене изворе финансирања.

23) Као што је објашњено у тачки 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај,

- Приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза код ГО Сурчин, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
 - Комисија за попис непокретне имовине и инвестиција није извршила попис већ је преузела податке из рачуноводства;
 - није извршен попис новчаних средстава, обавеза и потраживања;
 - нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина;
 - Извештаји Комисија о извршеном попису немају прописани садржај и нису састављени у прописаном року;
 - у Одлуци о усвајању Извештаја о извршеном попису нису јасно наведене активности које треба предузети на основу резултата пописа;
 - за пронађен вишак по попису није извршена процена истог и није дат предлог да се укњижи;
 - није извршен попис имовине у припреми.
- Приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза код ЈП „Сурчин“, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
- Комисија за попис није сачинила План рада по коме се врши попис;

- пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом;
- није извршен попис новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године;
- нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина;
- Извештај Комисије о извршеном попису нема прописани садржај.

24) Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза и то:

- део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама ГО Сурчин и уписан у регистар непокретности, па постоји ризик од неовлашћене употребе и отуђења, пољопривредно земљиште површине 326.02.62 ха од чега 323.44.48 ха које је административним преносом са претходног корисника Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде пренето на ГО Сурчин и 2008. године дато на дугорочни закуп од 99 година није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин. За давања земљишта на дугорочни закуп није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије нити је законом или одлуком Владе РС претходно утврђен јавни интерес да би се извршио административни пренос на ГО Сурчин;
- пољопривредно земљиште површине 65.32.68 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин;
- грађевинско земљиште површине 867.1.1 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин;
- шумско земљиште површине 19.96.67 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин;
- земљиште површине 10.00.78,98 ха које је евидентирано у пословним књигама није уписано у катастар непокретности;
- објекти који су изграђени након формирања ГО Сурчин, воде се у пословним књигама ГО и дати су на коришћење и управљање индиректним корисницима буџета, и то: ЈП „Сурчин“ зграда рибњака у Бечмену и пијаце у Јакову и Сурчину, зграда у Косовској и Дом културе у Петровчићу; ЈП за Туризам бунгалови у Бојчинској шуми и наутичко село „Бисер“ у Бољевцима; ЈП за Информисање објекат на ади Међици;
- у пословним књигама ГО Сурчин имовина спортски комплекс „Интеграл“ у Сурчину, дистрибутивне гасоводне мреже у насељима Сурчин, Добановци, Јаково и Бечмен и дистрибутивни кабловски систем евидентиран је као имовина у припреми, иако је иста стављена у функцију;
- у помоћној књизи основних средстава за зграде и грађевинске објекте и природну имовину нису исказани податци о месту где се непокретност налази, површини објекта, парцели, исправи о својини, основу коришћења и др. у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- у помоћној књизи основних средстава не води се евиденција опреме у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁶;

⁶ „Сл. Гласник РС“, број 27/96

- у пословним књигама ЈП „Сурчин“ као имовина у припреми није евидентирана вредност изведених радова на изградњи секундарне мреже канализације за употребљене воде за насеље Сурчин;
- ЈП „Сурчин“ набавку култивисане имовине (рибе) није евидентирала у оквиру категорије 010000- нефинансијска имовина у сталним средствима;
- пословни простор месних заједница није пописан и записнички пренет у Фонд пословног простора ЈП „Сурчин“;
- ЈП „Сурчин“ је без правног основа извршило отпис потраживања према закупцима локала у износу 1.615 хиљада динара
- ЈП „Аграр Сурчин“ није идентификовао и евидентирао вредност имовине која је добијена на коришћење од стране задруга;
- није успостављена помоћна евиденција дуга која обезбеђује детаљне податке о свим дугорочним инструментима дуга;
- износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 221.341 хиљаду динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине, председника и већа у износу од 31.761 хиљаду динара, Управе ГО Сурчин у износу од 50.706 хиљада динара, ЈП „Аграр-Сурчин“ у износу од 48.908 хиљада динара и ЈП „Сурчин“ у износу од 89.966 хиљада динара.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2 до 22 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Сурчин за 2012. годину, осим Биланса стања, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 24 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета градске општине Сурчин за 2012. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због значаја питања описаних у тачкама 23 и 24 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 Сурчин на дан 31.12.2012. године.

У Београду, 12. децембар 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Сурчин се налази 20 км западно од центра Београда. Својим највећим делом, на северу се граничи са општином Нови Београд. Читава западна граница општине је у исто време и административна граница са покрајином Војводина, док река Сава прави природну границу са општинама: Чукарицом на југо-истоку и Обреновцем на југу.

Градска општина Сурчин је седамнаеста београдска општина. Обухвата површину од око 220 км² и чине је седам насеља: Сурчин, Добановци, Јаково, Бољевци, Прогар, Бечмен и Петровчић.

На територији општине Сурчин се укрштају међународни путеви, а овде се налази и најзначајнији аеродром у земљи- „Никола Тесла“. Према попису из 2011. године Градска општина Сурчин има 44.591 становника.

Река Сава протиче кроз јужни део општине, као и бројни канали од којих је највећи Галовица и Јарчина. Остала географска обележја су велике шумске површине, од којих је најпознатија Бојчинска шума; рибњаци бечменска бара, Живача као и прогарска ада, једно од највећих острва на реци Сава. Најзначајнији сакрални објекат је манастир Фенек, чије постојање датира из 15. века и од изузетног је културно историјског значаја. Цркве на територији општине датирају претежно из 18. века и припадају различитим конфесијама.

Послове Градске општине врше органи Градске општине у оквиру своје надлежности утврђене Законом и Статутом града Београда.

Органи Градске општине су:

1. Скупштина градске општине Сурчин,
2. Председник градске општине Сурчин,
3. Веће градске општине Сурчин,
4. Управа градске општине Сурчин.

Скупштина градске општине је највиши орган Градске општине који врши основне функције локалне власти утврђене законом, Статутом града Београда и Статутом Градске општине Сурчин. Скупштину градске општине чини 35 одборника које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на четири године, у складу са законом којим се уређују локални избори.

Извршни органи Градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине.

Председник Градске општине је наредбодавац за извршење буџета.

Веће градске општине чине председник Градске општине, заменик председника Градске општине и девет чланова које бира Скупштина градске општине на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника Скупштине градске општине.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, председника Градске општине, Већа градске општине образује се Управа градске општине као јединствен орган Градске општине. Управом градске општине руководи начелник.

Начелник Управе градске општине за свој рад и рад Управе градске општине одговара Скупштини градске општине, председнику Градске општине и Већу градске општине, у складу са статутом Градске општине Сурчин и актом о организацији Управе градске општине.

Управа градске општине Сурчин образована је као јединствен орган са унутрашњим организационим јединицама: 1 кабинет и 7 одељења. Унутрашње организационе јединице у оквиру којих се обављају послове управе су: (1) Кабинет председника, (2) Одељење за привреду, пољопривреду, заштиту животне средине и друштвене делатности, (3) Одељење за грађевинске и комуналне делатности, (4) Одељење за инспекцијске послове, (5) Одељење за

имовинско-правне, стамбене и послове правне помоћи, (6) Одељење за општу управу, (7) Одељење за финансије, (8) Одељење за заједничке послове.

Односи органа Града и градских општина, као и међусобни односи органа градских општина у остваривању својих права и дужности утврђених Статутом града Београда, Статутом градске општине Сурчин, заснивају се на сарадњи и договарању.

Органи Градске општине, у вршењу својих послова:

1. дају органима Града иницијативе за уређивање или доношење, односно измену прописа из надлежности Града и за предузимање мера од значаја за остваривање права и дужности Градске општине;
2. траже мишљење од надлежног органа Града о примени прописа и других опшних аката Града;
3. учествује у припремању прописа Града чија је садржина од посебног значаја за остваривање права и дужности градске општине и рад органа градске општине;
4. врше и друге послове у складу са Статутом града Београда, Статутом градске општине Сурчин и другим прописима.

Органи Града врше надзор над радом и актима органа градске општине у вршењу послова Града који су Статутом града Београда пренети градској општини.

Јавна предузећа чији је оснивач градска општина Сурчин су: „ЈП Сурчин“, ЈП „Аграр-Сурчин“, „ЈП за туризам“, ЈП „Сурчин-Гас“, „ЈП за информисање“, „ЈП за културу и спорт“. Градска општина Сурчин образована је новембра 2004. са седиштем у Сурчину, улица Војвођанска 79.

2. Преглед извршених контрола у 2012. години

Ревизији је представљен податак да је у 2012. години извршена екстерна контрола од стране Сектора за управну инспекцију Града Београда приликом које је сачињен Записник о инспекцијском надзору над применом прописа о радним односима у државним органима у Управи Градске општине Сурчин број: XI-04-038-112/12 од 18.05.2012. године.

Одлуком Већа ГО Сурчин и Скупштине ГО Сурчин није вршена екстерна ревизија завршног рачуна буџета ГО Сурчин за 2011 годину.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. 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.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система. Руководство ГО Сурчин одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине.

У поступку ревизије је утврђено да су органи ГО Сурчин, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута градске општине Сурчин, Пословника Скупштине општине и Пословника о раду општинског већа, донели и следеће:

- Стратегију одрживог развоја градске општине Сурчин 2012-2021,
- Правилнике: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места управе градске општине Сурчин, Правилник о раду, Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Сурчин, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Сурчин, Правилник о оцењивању запослених у Управи градске општине Сурчин, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о канцеларијском и архивском пословању и друга акта,
- Одлуке: Одлука о Управи градске општине Сурчин, Одлука о буџету за 2012. годину, Одлука о ребалансу за 2012. годину, Одлука о чланству градске општине Сурчин у сталној конференцији градова и општина, Одлука о сахрањивању и гробљима, Одлука о пијацима, Одлуку о завршном рачуну буџета општине Сурчин за 2011. годину и друга акта;

Управа градске општине је образована као јединствени орган чији се послови обављају у оквиру унутрашњих организационих јединица за вршење сродних управних, стручних и других послова под називом „Одељење“ и „Кабинет“. Унутрашње организационе јединице у оквиру којих се обављају послови Управе су: Кабинет председника, Одељење за привреду, пољопривреду, заштиту животне средине и друштвене делатности, Одељење за грађевинске и комуналне послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за имовинско-правне, стамбене и послове правне помоћи, Одељење за општу управу, Одељење за финансије и Одељење за заједничке послове. За обављање административно-техничких послова за потребе Управе, у саставу Одељења за општу управу, образују се месне канцеларије у насељеним местима Сурчин, Добановци, Јаково, Бољевци, Прогар, Бечмен, Петровчић а исти се обављају у седиштима Месних заједница Нови Сурчин и Радиофар.

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

- јавним предузећима (ЈП за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин –ЈП „Сурчин“, ЈП „Аграр Сурчин“ којем је скупштинском Одлуком о оснивању поверено обављање делатности пољопривредних и занатских услуга, ЈП за обављање послова информисања, ЈП за обављање послова на изградњи гасоводне мреже и дистрибуције гаса, ЈП за обављање послова из области културе и спорта и ЈП за обављање послова из области туризма), је дат статус индиректних корисника буџетских средстава иако се не финансирају или се у мањем делу финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом, што је супротно члану 2. тачка 8. Закона о буџетском систему,
- јавна предузећа своје Програме пословања нису достављала оснивачу (Скупштини ГО Сурчин) нити у року (01.12.2011.г.) предвиђеном чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Управни одбори ЈП „Сурчин“, ЈП за културу и спорт, ЈП за информисање и ЈП „Сурчин гас“ су Програме пословања са финансијским планом донели дана 23.12.2011. године док су ЈП та туризам и ЈП „Аграр Сурчин“ то учинили 26.12.2011. године. Сагласност на програме пословања јавних предузећа дало је веће ГО Сурчин дана 27.12.2011. године. Јавна предузећа нису ускладила финансијске планове са извршеним променама Одлуке о буџету. Оснивач није претходно донео Одлуку о буџету до датума предвиђеног по буџетској календарској години, а у складу са Законом о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица ЈП „Сурчин“ оснивач није био у могућности да донесе наведену Одлуку у предвиђеном року јер Скупштина града Београда није у прописаном року донела буџет и доставила Одлуку о буџету градским општинама,

- стручно упутство о раду трезора ГО Сурчин није донето тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора ГО Сурчин нису уређени у писаној форми,
- интерна акта ЈП „Сурчин“ нису усаглашена са Статутом ГО Сурчин. По Статуту ЈП „Сурчин“ сагласност на донете Одлуке о висини накнаде за коришћење јавног паркиралишта даје Скупштина ГО Сурчин док по Статуту ГО Сурчин Председник ГО Сурчин утврђује цене, односно даје сагласност на цене производа и услуга из надлежности општине. У поступку ревизије ЈП „Сурчин“ је доставило доказ да је извршило усаглашавање Статута ЈП „Сурчин“ са Статутом ГО Сурчин,
- радно место интерног ревизора је систематизовано у оквиру Одељења за финансије чиме није обезбеђена организациона независност у односу на друге организационе делове како је то предвиђено чланом 8. Правилника заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о платама запослених у ГО Сурчин није усклађен са важећим прописима по питању коефицијената за обрачун и исплату плата,
- у ГО Сурчин није утврђен начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде као и до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза нису уређени наведеним актима,
- нису донета интерна акта којима се уређују пренос неутрошених буџетских средстава и начин коришћења средстава са подрачуна односно консолидованог рачуна трезора,
- није донет акт којим се уређују права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара ГО Сурчин,
- интерним актима ГО Сурчин није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава за коришћење службених возила,
- у ГО Сурчин није донет акт којим би детаљно уредила право, начин и услове трошења средстава за репрезентацију,
- акт којим се регулишу услови и начини коришћења мобилних телефона у ГО Сурчин, донет је 28.08.2012. године, а пре овог датума ови услови нису били дефинисани,
- ЈП „Сурчин“ у току 2012. године није општим актом регулисало услове и начин коришћења мобилних телефона.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије уверили смо се да ГО Сурчин није израдила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о

⁷ „Сл.гласник РС“, бр. 82/2007

заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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.

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

- приликом пријема мањег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију,
- захтеви за плаћање се сачињавају након извршеног плаћања по добијању извода од Управе за трезор,
- за исплату већег дела сталних трошкова не доноси се решење наредбодавца за извршење буџета,
- захтев за плаћање из буџета закључно са исплатом плата за август 2012. године био је потписан само од стране председника општине. Од исплата за септембар захтеви за плаћање из буџета имају три потписа: контролисао, одобрава и оверава. Због непостојања упутства за извршење буџета није могуће утврдити која лица су одговорна и овлашћена за ова потписивања,
- плаћање улазних рачуна и ситуација се врши, а да се претходно не спроводе одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности,
- плаћања се врше без веродостојне рачуноводствене документације,
- нефинансијска имовина се евидентира у пословним књигама након извршених плаћања,
- у пословним књигама не евидентирају се потраживања по датим авансима,
- у пословним књигама не евидентирају потраживања која се односе на рефундацију расхода (за струју, воду, гас, телефон),
- део имовине ГО Сурчин није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама нити је уписан у регистар непокретности и пописан,
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине ГО – Сурчин није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе или отуђења,
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроводе одговарајући интерни контролни поступци, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, 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) Информације 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.

Самостална агенција „ВАМ-СОФТ“ из Сопота одржава извршне верзије програмских пакета у оквиру којих су Буџет-Финансијско књиговодство директних и индиректних буџетских корисника, Обрачуни-обрачуни осталих надокнада (уговори о делу, ауторски хонорар, чланови тела и комисија, председници мз, повремени послови, волонтерски рад) Плата, Персонална евиденција-радни односи Писарница и Основна средства.

Највећи број улазних фактура које су се односиле на директне буџетске кориснике се заводио преко писарнице одакле је прослеђиван у Одељење за финансије. Евиденција истих је вођена без вредности а захтев за плаћање је сачињавао након извршених плаћања по добијању извода. Захтеви за трансфер индиректних буџетских корисника - јавних предузећа углавном нису завођени кроз писарницу већ су директно достављани у Одељење за финансије које је рачуне уз захтев евидентирало у рачунару у форми excel табеле, након чега су одлагани до добијања налога да се исти плате. Након извршеног плаћања сачињавају се захтеви за плаћање а плаћени рачуни су брисани из евиденције у рачунару.

Примљени рачуни нису по пријему евидентирани на одговарајућим рачунима главне књиге. У току ревизије у 2013. години Одељење за финансије је почело са евидентирањем примљених рачуна у главној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђено је:

- евидентирање улазних рачуна се врши са даном њиховог плаћања а неизмирене обавезе се евидентирају у књиговодственој евиденцији пре састављања завршног рачуна,
- не води се на адекватан начин евиденција о примљеним захтевима за трансфер средстава индиректним корисницима буџетских средстава,
- захтев за плаћање се сачињава након извршеног плаћања,
- захтев за плаћање потписиван је само од стране председника ГО Сурчин до 10.09.2012.године од када су исти почела да потписују три лица,
- пре плаћања рачуна не врши се контрола њихове формалне, рачунске и суштинске тачности,
- део земљишта, зграда, грађевинских објеката ипотраживања није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима ГО Сурчин, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања,
- месне заједнице не доносе финансијске планове нити састављају финансијске извештаје,
- Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ГО Сурчин препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року врше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

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 ГО Сурчин успостављено је Одељење за инспекцијске послове у којем се обављају послови инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа Града који се односе на обављање грађевинске делатности као и послови инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа Града који се односе на обављање комуналне делатности.

Б) Интерна ревизија.

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему (у даљем тексту: Закон), а заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са наведеним Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у управи ГО Сурчин систематизовано је место интерног ревизора.

Председница ГО Сурчин је на предлог интерног ревизора дана 19.03.2013. године у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 2. став 1. тачка 22. и члана 17. став 1. тачка 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору одобрила Повељу интерне ревизије ГО Сурчин. Истог дана је интерни ревизор је потписао Етички кодекс интерне ревизије ГО Сурчин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је:

- да је радно место интерног ревизора систематизовано у оквиру Одељења за финансије чиме није обезбеђена организациона независност у односу на друге организационе делове како је то предвиђено чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору,
- нису донети стратешки план за трогодишњи период и годишњи план ревизије.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да кроз систематизацију обезбеде организациону независност интерног ревизора, да донесу стратешки план за трогодишњи период и годишњи план ревизије.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета ГО Сурчин, у периоду од 1.1.2012. до 31.12.2012. године (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 848.374 хиљада динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 820.700 хиљада динара по нивоима финансирања и то из: Републике 5.628 хиљада динара, града 609.892 хиљада динара, донација и осталих извора 205.180 хиљада динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему⁸ уређено је планирање, припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање одлуке о буџету.

Град Београд-Секретаријат за финансије је дана 17.10.2011. године доставио Упутство за припрему буџета градских општина града Београда. У упутству су дати основни параметри којих се треба придржавати и табеле које треба попунити. Одсек за финансије је

⁸„Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010

дана 24.10.2011. године сачинио Упутство за припрему финансијских планова ЈП за 2012. годину којим је јавним предузећима чији је оснивач ГО Сурчин дат рок 27.10.2011. године за достављање финансијских планова. Приликом преузимања истог није уписиван датум преузимања. На основу наведеног упутства предлоге финансијских планова доставило је шест јавних предузећа од којих је ЈП“Сурчин гас“ дана 26.10.2011.године, ЈП“Сурчин“, ЈП“Аграр Сурчин“ и ЈП за културу и спорт дана 27.10.2011. године и ЈП за туризам и ЈП за информације дана 28.10.2011. године. Достављени предлози финансијских планова нису припремљени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему који прописује обавезне елементе финансијског плана. У оквиру Одлуке о буџету планирана су средства у оквиру истог раздела за све органе општине с тим да су у једној глави планирани Скупштина градске општине, Председник градске општине и Веће градске општине а у другој глави Општинска управа у оквиру које су исказани Финансијски планови индиректних корисника буџета по функцијама и економским класификацијама на трећем нивоу.

Веће градске општине је дана 27.12.2011.године утврдило Предлог Одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2012.годину и исту упутило Скупштини општине на одлучивање. Скупштина ГО Сурчин је на седници одржаној 28.12.2011. године донела Одлуку о буџету градске општине Сурчин за 2012. годину, која је објављена у „Службеном листу града Београда“, број 57/2011. Одлука о буџету ГО Сурчин за 2011. годину достављена је 05.01.2013. године Министарству финансија и Управи за трезор, Филијала Нови Београд.

Према донетој Одлуци о буџету ГО Сурчин за 2012. годину, укупно планирани приходи и примања износе 814.789 хиљада динара и исти су уравнотежени са расходима и издацима. Приходи из буџета планирани су у износу од 629.265 хиљада динара, сопствени приходи индиректних буџетских корисника у износу од 150.524 хиљаде динара, текући добровољни трансфери 25.000 хиљада динара и примања од задуживања у износу од 10.000 хиљада динара.

У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће и сталне буџетске резерве у износу од 2.000 хиљаде динара која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака као и за отклањање последица елементарних непогода.

Одлука о буџету градске општине Сурчин за 2012. годину је мењана два пута и то: Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету градске општине Сурчин за 2012. годину од 14.11.2012. године, планирани су укупни приходи и примања у износу од 825.184 хиљаде динара што је за 10.395 хиљада динара више у односу на одлуку донету 28.11.2011. године. Увећање је настало као резултат увећања за средства пренета по завршном рачуну за 2011. годину у износу од 4.129 хиљада динара, планираних мемурандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 4.175 хиљада динара и планираних наменских трансфера од других нивоа власти у износу од 12.791 хиљаду динара и умањења планираних примања од задуживања у износу од 10.000 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету градске општине Сурчин за 2012. годину од 28.12.2012.године, планирани приходи и примања износе 826.373 хиљаде динара што је повећање од 1.190 хиљада динара. По објашњењу одговорног лица приликом измена и допуна буџета није коришћен поступак за доношење буџета већ су консултације са индиректним корисницима буџетских средстава вршене усменим путем.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Директним корисницима буџетских средстава и месним заједницама Одсек за финансије није доставио упутство за припрему финансијских планова што није у складу са чланом 36. Закона о буџетском систему,
- приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања што је супротно чл. 41. Закона о буџетском систему,

- није извршено упознавање грађана са нацртом буџета што није у складу са чланом 42. Закона о буџетском систему,
- општим делом буџета нису обухваћени: нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као ни предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита што није у складу са чл. 28. Закона о буџетском систему,
- у Посебном делу буџета нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, тј. расходи и издаци за Скупштину општине, Председника и Веће градске општине заједно су планирани,
- на позицији Скупштине општине, Председника и Већа ГО планирана су средства за функцију развој заједнице и социјалне заштите што није у складу са организационом класификацијом из чл. 29 Закона о буџетском систему,
- сопствени приходи и примања нису исказани по економској класификацији што није у складу са чл.29. Закона о буџетском систему,
- директан корисник буџетских средстава одговоран за индиректне кориснике буџетских средстава исте није у складу са чл.50. ст.1. Закона о буџетском систему обавестио о одобреним апропријацијама,
- директни корисници буџетских средстава нису у складу са чл. 50. ст.4. Закона о буџетском систему донели финансијске планове,
- измене и допуне Одлука о буџету нису донете по поступку за доношење буџета што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да обезбеде да се Упутство за припрему финансијских планова доставља месним заједницама, да упознају грађане са нацртом одлуке о буџету, да у општем делу буџета обухвате нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита, да се у посебном делу буџета финансијски планови директних корисника буџетских средстава исказају према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, сопствени приходи и примања исказују по економској класификацији, директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава исте обавештавају о одобреним апропријацијама, директни корисници буџетских средстава доносе финансијске планове.

4.1.2. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета градске општине Сурчин за 2012. г. планирани су укупни приходи у износу од 826.373 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну градске општине за 2012. г. (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 726.923 хиљада дин. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи ГО Сурчин:

у хиљадама динара

Екон. класиф	О П И С	План	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	$\frac{5}{3} \times 100$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	671,721	640,064	726,484	108.15
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	343,844	370,880	370,920	107.87
713000	Порез на имовину	114,816	120,020	120,020	104.53
714000	Порез на добра и услуге	44,965	39,023	39,023	86.79
716000	Други порези	14,000	10,747	10,747	76.76
733000	Трансфери од других нивоа власти	13,657	13,657	13,657	100.00

741000	Приходи од имовине	105,737	71,312	75,477	71.38
742000	Приходи од продаје добара и услуга	5,638	6,202	57,304	1,016.39
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	85	80	80	94.12
744000	Добровољни трансфери физичких и правних лица	25,000	0	27,901	111.60
745000	Мешовити и неодређени приходи	180	958	4,170	2,316.67
771000	Меморандумске ставке за рефун. Расхода	3,799	7,185	7,185	189.13
791000	Приходи из буџета	0	0	439	0.00

Скупштина града Београда донела је Одлуку о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама у 2012.години⁹ којом је уређена расподела прихода између града Београда и градских општина у 2012. години. По наведеној Одлуци укупно су планирана буџетска средства у износу 629.265 хиљада динара, и намењена су за: општу потрошњу у износу од 347.385 хиљада динара, за капитална улагања 50.000 хиљада динара и за наменску потрошњу у износу од 231.880 хиљада динара.

Буџетска средства, текући наменски трансфери, текући добровољни трансфери и сопствени приходи индиректних корисника

Трансфери од других нивоа власти- конто 733000 остварени су у буџету у износу од 13.657 хиљада динара, од тога од Комесеријата за избеглице 820 хиљада динара (помоћ избеглим и материјално угроженим лицима), Фонда за заштиту животне средине 4.550 хиљада динара (за ревитализацију рибњака у Бечмену) и од града Београда 6.909 хиљада динара (за рад матичара, програм уређења пољопривредног земљишта, рад комуналне инспекције, рад изборне комисије).

Приходи од имовине- конто 741000 - остварени су у износу 75.477 хиљаде динара, и то средства буџета остварена на основу Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама у 2012.години у износу 71.312 хиљада динара и код индиректног корисника ЈП „Сурчин“ у износу 4.165 хиљада динара.

-Комунална такса за коришћење јавне површине- ЈП „Сурчин“ остварило је сопствени приход у износу од 1.872 хиљаде динара од уплата физичких и правних лица на име комуналне таксе за објекте изграђене на јавним површинама. Веће ГО Сурчин донело је Одлуку којом је уредило да ЈП „Сурчин“ врши наплату локалне комуналне таксе за објекте који су изграђени на јавним површинама (објекти за које се не може издати одобрење надлежне службе ГО Сурчин и који не угрожавају постојећу инфраструктуру).

У 2013. години не врши се администрирање овог прихода од стране ЈП „Сурчин“.

-Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним месима - Накнада за коришћење паркинг простора остварена је у износу 138 хиљада динара на основу донетих решења Градског секретаријата за саобраћај, за полигоне које користе ауто школе и за простор за паркирање камиона који користе шпедитери на територији општине Сурчин. Одлуком о локалним комуналним таксама за територију града Београда¹⁰ уређено је да се на територији ГО Сурчин наплаћује комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (чл. 2. тачка 5.), а тарифним бројем 5. Одлуке прописано је да таксу наплаћује предузеће основано за обављање делатности одржавања паркиралишта.

⁹ „Сл.лист града Београда“, бр. 54/2011 и 42/2011

¹⁰ „Сл.лист града Београда“, бр. 30/2002.....56/2011 и 6/2012- испр

-Комунална такса за паркирање - Индиректни корисник ЈП „Сурчин“ остварио је сопствени приход у износу 1.762 хиљада динара од накнаде за коришћење јавних паркиралишта на основу две Одлуке о висини накнаде за јавно паркиралиште (од 03.02.2009.године и нове која је донета 07.11.2012.године) донете од стране Управног одбора предузећа уз дату сагласност председника ГО Сурчин. Накнада садржи и обрачунат ПДВ од 18%, односно 20%.

Скупштина ГО Сурчин донела је Одлуку о јавним паркиралиштима на територији ГО Сурчин и Решење о зонама јавног паркирања у Сурчину којима је уредила начин организовања послова у обављању делатности одржавања јавних паркиралишта и основала ЈП „Сурчин“ за обављање комуналне делатности одржавања јавних простора за паркирање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Сурчин“ није у складу са чл. 5. Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Београда¹¹ вршило наплату локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, већ је приход уплаћивало на рачун сопствених прихода предузећа.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Сурчин“ из Сурчина да наплату локалне комуналне таксе за паркирање врше у складу са важећим прописима и на прописани уплатни рачун јавних прихода.

-Туристичка накнада –конто 741545- индиректни корисник ЈП „Сурчин“исказало је сопствени приход у износу од 531 хиљаду динара који је остварен по основу уплата пазара од преноћишта у Бунгаловима у Прогару. У 2013. г. послове наплате услуге преноћишта преузело је ЈП „Туризам“ из Сурчина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- приход остварен по основу пружања услуге преноћишта у бунгаловима евидентиран је на економској класификацији прихода 741545 која није прописана Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- ЈП „Сурчин“ више је исказало приход на конту 7415- закуп произведене имовине у износу 531 хиљада динара, а мање је исказао приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина за исти износ што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи од продаје добара и услуга- конто 742000 остварени су у износу 57.304 хиљаде динара, и то средства буџета остварена на основу Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивање прихода који припадају граду односно градским општинама у 2012.години у износу 6.202 хиљада динара и преузети из финансијских извештаја индиректних корисника у износу 51.102 хиљаде динара.

-Приходи од закуп пословног простора остварени су у износу 4.662 хиљаде динара и у целини припадају буџету ГО Сурчин.

Послове издавања у закуп пословног простора ГО Сурчин поверила је ЈП „Сурчин“ из Сурчина, а висина закупа утврђена је на основу Одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права коришћења ГО Сурчин¹² и Одлуке о утврђивању цене закупа за пословни простор на територији ГО Сурчин¹³ (на које је сагласност дао председник ГО Сурчин).

ГО Сурчин располаже са пословним простором (у оквиру кога су и 33 локала) укупне површине 2.442,33 м², од тога на дан 31.12.2012.г. имао је издато 1.205,84 м² пословног простора који се користи по уговору о закупу, 796,49 м² дато је на коришћење без накнаде, а 440 м² пословног простора није издато. Одлуком о утврђивању цене закупа за пословни простор на територији ГО Сурчин која је донета 15.маја 2012. године утврђене су нове цене

¹¹ „Сл.лист града Београда“, бр. 30/2002.....56/2011 и 6/2012- испр

¹² „Сл.лист града Београда“, бр. 1/2009

¹³ „Сл.лист града Београда“, бр. 36/2012 и 37/2012

закупа по зонама и на основу исте закључено је 19 уговора са закупцима који су користили локале од 2009. године на неодређено време. Уговорима је уређено да се закупнина плаћа унапред до петог у месецу, да се цене закупнине могу мењати у току уговореног рока, да закуподавац има право да раскине уговор уколико купац не плати закупнину у уговореном року. Помоћна евиденција о потраживањима по основукупа локала води се код ЈП „Сурчин“, а потраживања се не воде у оквиру главне књиге из разлога јер се средства уплаћују на уплатни рачун јавних прихода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- закључивање 19 уговора са закупцима извршено је без поступка јавног надметања што је супротно чл. 34. Закона о јавној својини¹⁴, којим је прописано да се ствари у јавној својини могу дати у закуп, полазећи од тржишне висине закупнине, у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда или непосредном погодбом, ако је то у конкретном случају једино могуће решење,
- поступак издавања непокретности у закуп није спровела комисија коју треба да образује надлежни орган што је супротно чл. 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда¹⁵,
- потраживања за закуп пословног простора не воде се главној књизи корисника ЈП „Сурчин“, већ у интерним евиденцијама које се не укључују у финансијски извештај.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Сурчин да издавање пословног простора у закуп врши у складу са важећим прописима, да се потраживања одкупа локала воде у пословним књигама и исказују у годишњим финансијским извештајима, да ГО Сурчин врши надзор над коришћењем пословног простора.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова - конто 742143 – ЈП „Сурчин“ исказало је приход у износу 908 хиљада динара остварен од наплате трошкова комуналних услуга и трошкова одржавања хигијене од корисника којима су уступљене пословне просторије ГО Сурчин. На основу три Уговора о уступању пословног простора, која су закључена са Републичким заводом за здравствено осигурање, Градским центром за социјални рад из Београда и Националном службом за запошљавање из Београда уређено је да се наведени трошкови плаћају сразмерно површини пословног простора који користе. ЈП „Сурчин“ једном месечно фактурише корисницима пословног простора услугу одржавања хигијене пословног простора. Вредност извршене услуге утврђује се на основу бруто зарада за три запослена радника на пословима одржавања хигијене која се множи са процентом учешћа пословног простора у закупу, и на ту вредност обрачуна се ПДВ који се не исказује у рачуну.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Сурчин“ више је исказало приход на конту 742143- Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова у износу 908 хиљада динара, а мање је исказао приход од мешовитих и неодређених прихода за исти износ што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификацијомом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Уговором је одређена површина пословног простора који корисници користе, али не и проценат учешћа у укупном пословном простору на основу ког се врши фактурисање. Усмено нам је дато образложење да је податак о проценту учешћа у укупном пословном простору добијен од општине и да не постоји писани траг у служби рачуноводства,
- рачун који се издаје Републичком заводу за здравствено осигурање за извршену услугу одржавања хигијене пословног простора не садржи податке прописане чл. 42.

¹⁴ „Сл.гласник РС“, бр. 72/2011

¹⁵ „Сл.гласник РС“, бр. 24/2012

Закона о порезу на додату вредност¹⁶, нема ПИБ обвезника-издаваоца рачуна, ПИБ обвезника-приаоца рачуна, износ основице, пореску стопу која се примењује, износ ПДВ-а који је обрачунат на основицу и др.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да фактурисање заједничких трошкова врше једнообразно за све кориснике и да издавање рачуна врше у складу са Законом о порезу на додату вредност.

-Општинске административне таксе- конто 742251- ЈП „Сурчин“ остварило је приход у износу од 556 хиљада динара остварен је по основу накнаде за откуп тендерске документације у поступку јавне набавке које спроводи ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“. Од наведеног износа 351 хиљада динара је приход градске општине Сурчин. У 2013. години није се наплаћивала накнада за откуп тендерске документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Сурчин“ више је исказало приход на конту 742251- Општинске административне таксе у износу 556 хиљада динара, а мање је исказао приход од мешовитих и неодређених прихода за исти износ што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима- конто 742371 –приход у износу 8.567 хиљада динара-остварило је ЈП „Сурчин“ од управљања рибарским подручјем „Бечменска бара“. Приход је остварен од извршених услуга ресторана, издавања дозвола за привредни и рекреативни риболов и од продаје уловљене рибе. Управни одбор одредио је цене услуга на основу којих се остварује приход. Рибњак „Бечменска бара“ организује рекреативни риболов и рекреативним риболовцима издаје дозволе за коришћење рибњака и привредни риболов за који предузетницима издаје годишњу дозволу за привредни риболов.

Управни одбор јавног предузећа донео је Одлуку о утврђивању ценовника за рибњак „Бечменска бара“¹⁷ којом су утврђене цене за дозволе за риболов, продаја свеже рибе и цене јела и пића у ресторану, а на коју је сагласност дао председник градске општине.

Законом о заштити и коришћењу рибљег фонда¹⁸ уређено је да се рибљи фонд у риболовним водама налази у државној својини.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за коришћење рибарског подручја Јавно предузеће није вршило уплату накнаде за коришћење рибарског подручја на прописан рачун за уплату јавних прихода буџета Републике Србије, што није у складу са чл. 6. Закона о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда. Чланом 6. Закона уређено је да се накнада за коришћење рибарског подручја уплаћује у буџет Републике Србије у висини 15% вредности од новчаног износа трошка за издавање дозволе за привредни риболов и 10% од новчаног трошка за издавање дозволе за рекреативни риболов (годишње, дневне и вишедневне).

Препоручује се одговорним лицима градске општине Сурчин да се накнада за коришћење рибарског подручја уплаћује у складу са чл. 6. Закона о заштити и одрживом коришћењу рибљег фонда.

Текући добровољни трансфери -конто 744000 остварени су у износу 27.901 хиљада динара, од тога: 6.472 хиљаде динара на рачуну буџета, 19.987 хиљада динара на наменским подрачунима, а 1.442 хиљаде динара преузети из финансијских извештаја индиректних корисника.

-Текући добровољни трансфери од физичких и прав.лица-остварени су у износу 6.472 хиљада динара, и то: донација намењених социјално угроженим породицама ГО Сурчин (за Фонд „Устанак доброте“), донација доо „Холцим“ (Србија) из Поповца за пројекат унапређења рада локалне самоуправе кроз модернизацију пружања услуга, уплате са подрачуна за

¹⁶ „Сл.гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 –испр., 61/2005, 61/2007и 93/2012

¹⁷ „Сл.лист града Београда“, бр. 5/2012

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 36/2009

канализациону мрежу, подрачуна за гасификациону мрежу и подрачуна за изградњу водоводне мреже. Повраћај средстава физичким лицима на име уплате средстава за канализациону мрежу извршен је у износу од 5 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- приходе у износу од 354 хиљада динара ГО Сурчин је остварила од уплата донација физичких и правних лица без претходно потписаних уговора о донацији, што није у складу са чл. 33. Закона о финансирању локалне самоуправе,
- за добијену донацију од доо „Холцим“ (Србија) из Поповца ГО Сурчин није поднела пореску пријаву надлежном пореском органу за утврђивање пореза на поклон. У поступку ревизије пореској управи предата је пореска пријава и приложен нам је доказ на увид,
- на основу појединачних решења Председника ГО-е са наменских подрачуна пренета су средства директно на рачун извршења буџета општине, и то: са подрачуна за канализацију, са подрачуна за гасификацију и са подрачуна МЗ Бољевац за водоводну мрежу. Председник ГО Сурчин извршио је преносе средстава са наведених подрачуна на рачун извршења буџета, а да претходно актом није уређен начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна КРТ-а градске општине, што је супротно чл. 9. Закона о буџетском систему,

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да се донације, као наменски бесповратни приход остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације; да својим актом уреди начин коришћења средстава са подрачуна и других рачуна КРТ-а.

-840-14047411-70 - ГО Сурчин- подршка за гасификацију- Приходи на подрачуну за гасификацију евидентирани су у износу 8.279 хиљада динара, и остварени су од уплата физичких и правних лица по основу склопљених Уговора за гасификацију. Општинско веће градске општине Сурчин донело је Решење бр. 01-01-06-90/2007 од 30.03 2007. године којим су утврђени услови и висина прикључне таксе за гасификацију на територији општине Сурчин. У оквиру КРТ-а отворен је наменски подрачун за изградњу мреже за гасификацију којим управља Председник ГО.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Сурчин, коју заступа Председник општине, потписала је Уговор о условима и начину прикључења објекта корисника гаса на гасоводну дистрибутивну мрежу на територији ГО Сурчин и Анекс уговора о гасификацији са правним лицем које је корисник мреже. Након констатације да недостаје уплата од стране корисника, у 2013. години постигнут је договор и потписан документ о динамици уплате дуга на рате између корисника и ЈП „Сурчин гас“ Сурчин,
- интерна евиденција о склопљеним уговорима и реализацији истих води се код ЈП „Сурчин Гас“, од одговорног лица ЈП „Сурчин-гас“ добили смо писано објашњење да дуговања корисника по основу уговора за гасификацију на дан 31.12.2012. године износе 76.622 хиљаде динара од чега се на грађане који су потписали уговор и уплатили две, три рате и одустали од даљег плаћања односи износ од 56.175 хиљада динара тако да се овај износ сматра нереалним. Од потенцијалних корисника који су потписали уговор и платили половину вредности прикључка или износ за делимичан прикључак очекује се приход од 12.190 хиљада динара у наредном периоду када постану корисници гаса. Реалан приход у износу од 8.258 хиљада динара очекује се од грађана којима је монтиран кућни мерно-регулациони сет и који су корисници гаса и које у случају неизмирења обавеза ЈП „Сурчин-гас“ може да тужи.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да се послови администрирања прихода од физичких и правних лица за изградњу гасификационе мреже пренесу ЈП-у које је основано од стране Скупштине градске општине за обављање делатности гасификација да предузму мере заштите потраживања по уговорима.

-840-1506741-08 – ГО Сурчин- подршка за канализацију- Приходи на подрачуну за канализацију евидентирани су у износу 11.560 хиљада динара, од уплата физичких лица по основу склопљених Уговора о учешћу у изградњи канализације. Наменски подрачун отворен је у оквиру КРТ-а, а средствима управља Председник ГО Сурчин. Евиденције о уплатама воде се у оквиру Управе ГО Сурчин. Према презентованим подацима из евиденција којима располаже ГО Сурчин укупно је потписано 6.044 уговора за канализацију у вредности 494.505 хиљада динара, од тога је од марта месеца 2011. године обновљено 3.753 уговора чија је укупна вредност 252.553 хиљада динара, а 2.291 је остало необновљено чија је укупна вредност 241.952 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на увид нам није достављен акт па се нисмо могли уверити на који начин је Градска СО Сурчин утврдила цену прикључка за физичка или правна лица, услови за закључивање уговора (период отплате, висина рате, пресек дуга, повраћај средстава за лица која одустану или уплате више од уговореног износа) и акт којим је у марту месецу 2011. године утврђена промена услова и висина цене са 45 хиљада динара на 135 хиљада динара,
- обрачун рата и дуга након 01.03.2011.г. вршио се по усменом налогу Координатора уз добијено упутство за потписивање анекса уговора за учешће у изградњи канализације (Табела на основу које је утврђен остатак дуга и број рата за уплату),
- за уплате које су извршене супротно чл. 6. Уговора (након петог у месецу) није обрачуната затезна камата,
- у периоду од 01.01-31.12.2012.године остварен приход у износу 15.106 хиљада динара, од тога је 3.420 хиљада динара пренето на рачун извршења буџета (по решењима председника ГО Сурчин) и 125 хиљада динара враћено физичким лицима на основу решења председника ГО Сурчин (за претплате по уговорима и за раскид уговора),
- да се не воде потраживања по основу склопљених уговора за преостале рате дуга које се уплаћују на овај подрачун, тако да се не може утврдити колика су потраживања ГО Сурчин по закљученим уговорима.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да обављање послова наплате прихода по Уговорима о учешћу у изградњи канализације пренесе Јавном предузећу које је основано од стране Скупштине ГО Сурчин за обављање наведене делатности; процени наплативост склопљених уговора, уреди актом висину и услове наплате, могућност повраћаја средстава за лица која одустану од измиривања обавеза по уговорима; да укњижи потраживања.

-840-3894745-28 – МЗ Бољевци изградња водоводне мреже -Приходи на подрачуну за изградњу водоводне мреже евидентирани су у износу 151 хиљада динара, од уплата физичких лица по основу склопљених Уговора чији је предмет изградња водоводне и гасоводне мреже, са цевним разводом за телефонски и телевизијски кабл. Скупштина ГО Сурчин донела је 18.04.2006. године Одлуку да се приступи склапању уговора између ГО Сурчин и грађана Бољеваца за изградњу примарне водоводне мреже са постављањем гасне и телефонско-телевизијске инсталације. Одлуком Општинског већа од 26.05.2006. године отвара се рачун за изградњу водовода у МЗ Бољевци и овлашћује се Председник ГО Сурчин да располаже средствима са рачуна, а другом Одлуком уводи се самодопринос за израду примарног водовода по домаћинству у фиксном износу од 90 хиљада динара на тридесет рата или целокупно износ 75 хиљада динара. Водоводна мрежа у МЗ Бољевцима завршена је 2008. године и предата је на управљање ЈКП „Београдски водовод“.

Градска Општина Сурчин склопила је Уговор (бр. 21633 од 20.јуна 2006. године) са ЈКП „Београдски водовод и канализација“ из Београда којим је усаглашено да после изградње водоводне мреже у насељу Бољевци, домаћинства која се прикључе на изграђену мрежу уплате Месној Заједници Бољевци на име „накнаде за уређење села“ 90 хиљада динара.

Скупштина ГО Сурчин основала је Јавно предузеће за обављање комуналних делатности и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин које је овлашћено за обављање делатности пречишћавања и дистрибуције воде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- склапање уговора са новим домаћинствима обавља се у МЗ Бољевци (уговори оверени факсимилом председника општине),
- ЈП „Сурчин Гас“ води интерну евиденцију о закљученим Уговорима, укупном задужењу, отплаћеним ратама и остатку дуга по уговору.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да обављање послова закључивања уговора и наплате прихода за прикључак на водоводну мрежу пренесе Јавном предузећу које је и основано од стране скупштине ГО Сурчин за обављање делатности пречишћавање и дистрибуција воде.

Мешовити и неодређени приходи- конто 745000 остварени су у износу 4.170 хиљада динара, од тога на рачуну буџета у износу 958 хиљаде динара, а код индиректних корисника у износу 3.212 хиљада динара.

Индиректни корисник ЈП „Аграр Сурчин“ остварио је приход у износу од 3.045 хиљада динара на основу издавања пословног простора. Издавање пословног простора у закуп врши се на основу потписаних уговора са закупцима, а висина закупа утврђена је 2009. године и није се мењала до краја 2012.године. Уговори о закупу склопљени су са дванаест купаца којима је издато укупно 4.054 м² пословног простора који се налазе у просторијама 33 Бољевци, 33 Петровчић, 33 Јаково и ЗП ПКБ Холдинг „Срем“ Сурчин. На цене услуге давања у закуп локала није дата сагласност оснивача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Аграр Сурчин“ остварило је приход од закупа имовине која припада земљорадничким задругама у Бољевцима, Петровчићу и ЗП ПКБ Холдинг „Срем Сурчин“, а коју нема евидентирану као имовину у својим пословним књигама,
- приход није уплаћен у буџет на конто 742151- Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

Приходи из буџета- конто 791000

Приходи из буџета (791110)-исказани су у износу од 439 хиљада динара и преузети су из завршног рачуна индиректног корисника ЈП „Туризам“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈП „Туризам“ исказао приход у укупном износу 439 хиљада динара више на економској класификацији 791100-приходи из буџета, а мање исказао приход на економској класификацији 733100- текући трансфери од других нивоа власти. У поступку консолидације ГО Сурчин је у Извештају о извршењу буџета више исказала приход на конту 791000- Приходи из буџета, у износу од 439 хиљада динара, а мање је исказао приход од трансфера од других нивоа власти- конто 733000- текући трансфери од других нивоа власти за исти износ што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да у поступку састављања завршног рачуна искључују међусобне трансфере између истих, као и између различитих нивоа власти.

4.1.3.Примања

Структура планираних и остварених примања исказаних у Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета дата је у наредној табели:

у хиљадама динара

Екон. класиф	О П И С	План	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	$\frac{5 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6

800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	121,451	0
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	0	0	335	0
822000	Примања од продаје залиха производње	0	0	51,370	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	0	0	1,307	0
842000	Примања од продаје подземних блага	0	0	68,439	0

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- подаци о планираним примањима који су исказани у Одлуци о буџету Градске општине Сурчин за 2012. годину исказани су описно, а не и према економској класификацији примањима како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5, што није у складу са чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава ООСО¹⁹.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да примања планирају по економској класификацији, како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са оствареним приходима и примањима.

Примања од продаје осталих основних средстава- конто 813000 у износу 335 хиљада динара преузета су из завршног рачуна индиректног корисника ЈП „Аграр Сурчин“.

Према наводу ЈП „Аграр Сурчин“ на конту 813151- Примања од продаје мангулица Јавно предузеће „Аграр Сурчин“ исказало је приход у износу од 335 хиљада динара, који је остварен од продаје свиња расе „мангулица“, која је организована кроз програм одгоја у одељењу у Прогару.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да ЈП „Аграр Сурчин“ у оквиру програма пословања није утврдило цене производа и услуга у складу са чл. 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Примања од продаје залиха производње конто 822000 у износу 51.370 хиљада динара преузета су из завршног рачуна индиректног корисника ЈП „Аграр Сурчин“.

ЈП „Аграр Сурчин“ из Сурчина на конту 822151- примања од продаје залиха производње у корист нивоа општина евидентирало је примање од продаје залиха у износу 51.271 хиљада динара, од тога од продаје житарица износ од 27.974 хиљаде динара и продаје репроматеријала за пољопривредну производњу износ од 23.298 хиљада динара.

ЈП „Аграр Сурчин“ основано је од стране Скупштине ГО Сурчин 2006. године. Одлуком о оснивању јавног предузећа поверено му је обављање делатности пољопривредних и занатских услуга, у оквиру којих су наведене и следеће делатности: гајење жита и других усева и засада, узгој животиња, пољопривредне услуге и услуге у узгоју животиња, осим ветеринарских услуга, откуп пољопривредних производа ради даље прераде и продаје.

ЈП „Аграр Сурчин“ у току 2011. године закључило је Уговоре са пољопривредним произвођачима о заједничкој производњи житарица за 2012.годину, уз обавезу да пољопривредним произвођачима изврши услугу набавке репроматеријала од добављача (семе, минерално ђубриво, хемијска средства и осигурање) и да након жетве у следећој години пољопривредним произвођачима откупи сву произведену количину житарица по тржишним условима жетве у 2012.години. Исплата произвођачима за откупљене житарице вршила се након извршеног обрачуна уговорене производње путем натуралне размене и преко текућег рачуна. За натуралну размену директор ЈП „Аграр Сурчин“ утврдило је дана 10.10.2011. године и 28.02.2012. године паритете за размену репроматеријала за меркантилне

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008-испр.

пољопривредне производе род 2012.године. На утврђене паритете није дата сагласност оснивача у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса по коме су саставни део програма пословања елементи за целовито сагледавање политике цена производа и услуга.

Пољопривредном произвођачу за испоручени репроматеријал издаје се рачун за купљену робу (са обрачунатим ПДВ-ом 8%) у коме је исказана његова уговорена обавеза раздужења у роби (са обрачунатом накнадом ПДВ-а 8% за откупа). Приликом раздужења пољопривредном произвођачу се издаје признаница-откупни лист са обрачуном уговорене производње. Лицу које води материјално књиговодство достављају се признанице на основу којих формира листе по местима раздужења пољопривредника и по обрачунским периодима (месечно, двомесечно) и исте даље доставља рачуноводству на књижење.

Добављач од кога је набављен репроматеријал (семе, минерално ђубриво, хемијска средства и осигурање) у рачуну осим вредности робе, исказује и прерачунату количину у житарицама/ уљарицама коју ЈП има као обавезу да испоручи у вредности набављеног репроматеријала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Аграр Сурчин“ остварило је примања од продаје репроматеријала за пољопривредну производњу у износу 15.513 хиљада динара (евидентирани на основу листова за раздуживање пољопривредних произвођача за предату пшеницу) и примања остварена од продаје житарица у износу од 16.091 хиљада динара (евидентирани на основу изјава о пребијању -компензацији) без примене готовинске основе што је супротно чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Евидентирање примања на основу извршене натуралне размене без примене готовинске основе извршено је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему²⁰, који прописује да су директни и индиректни корисници буџетских средстава у обавези да потпуно и правовремено на дан уплате прихода и примања буџета из оквира своје надлежности изврше на прописани уплатни рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом,
- услед измиривања обавеза и потраживања путем натуралне размене (са пољопривредним произвођачима) и изјаве о компензацији (са добављачима) без примене готовинске основе у износу 31.604 хиљаде динара истовремено су више евидентирани и исказани издаци за набављени репроматеријал и купљене житарице/ уљарице,
- приликом откупа житарица/уљарица од пољопривредних произвођача обвезник ЈП „Аграр Сурчин“ обрачунавао је ПДВ надокнаду у износу 8% на вредност примљених добара, а не у износу 5% како је прописано чл. 34. Закона о порезу на додату вредност.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Аграр Сурчин“ да евидентирање примања врше применом готовинске основе, на дан уплате примања у буџет, да не уговарају друге начине плаћања, осим готовинског.

Примања од продаје робе за даљу продају - конто 823000 у износу 1.307 хиљада динара преузета су из завршног рачуна индиректног корисника ЈП „Аграр Сурчин“.

ЈП „Аграр Сурчин“ из Сурчина на конту 823151- Примања од продаје робе за даљу продају евидентирало је примања у износу 1.307 хиљада динара, на основу Уговора о додели типских пластеника за производњу цвећа и поврћа који су закључени са пољопривредним произвођачима (физичким лицима) у периоду од 2008-2011.године. Набавка пластеника извршена је од стране ЈП „Аграр Сурчин“ на основу средстава која су добијена из буџета ГО Сурчин. Након спроведеног јавног позива од стране јавног предузећа, одлуком комисије додељују се пластеници пољопривредним произвођачима, који након годину дана грејс периода уплаћују уговорену накнаду за добијени пластеник у износу од 3.470 еура, у

²⁰ „Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

динарској противвредности, у наредне четири године (уговорена рата износи 289,17 евра која сваком пољопривредном произвођачу доспева до 31.03., 31.08. и 30.11. у току године). Уговором није одређено средство обезбеђења плаћања за преузету обавезу.

У поступку ревизије утврдили смо да је ЈП „Аграр Сурчин“ није уредило својим актом да за дате пластенике пољопривредним произвођачима (физичка лица) исти доставе средства обезбеђења плаћања.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Аграр-Сурчин“ да од пољопривредних произвођача обезбеде средства обезбеђења плаћања за дате пластенике.

Примања од продаје подземних блага -конто 842000 у износу 68.421 хиљаду динара преузета су из завршног рачуна индиректног корисника ЈП „Сурчин“.

ЈП „Сурчин“ на конту 842150- примања од продаје подземних блага у корист нивоа општине евидентирало је примање од продаје (експлоатације) минералне сировине-песка у износу од 68.421 хиљаду динара. Одлуком скупштине ГО Сурчин од 05.12. 2008. године покренута је процедура експлоатације песка на локалитету „Јаковачка кумша“ у атару села Јаково, а Одлуком из 2009.г. све активности везане за израду Геолошког елабората, добијање потврде о резервама и израда техничке документације пренете су на ЈП „Сурчин“ из Сурчина.

На увид нам је достављена следећа документација:

-Решење Министарства рударства и енергетике бр. 310-02-253/2009-06 од 06.04.2009. године којим се ЈП“Сурчин“ одобрава извођење детаљних геолошких истраживања грађевинског песка у локалитету „Јаковачка кумша“ у атару села Јаково,

-Потврда о резервама издата од Министарства рударства и енергетике бр. 310-02-01068/2009-06 од 05.08.2010.године којом се потврђују геолошке резерве грађевинског песка у лежишту Јаковачкој кумши, село Јаково код Сурчина на дан 31.12.2009.године,

-Решење Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања бр. 310-02-00202/2012-14 од 30.01.2013.године којим је Јавном предузећу „Сурчин“ одобрена експлоатација грађевинског песка у лежишту „Јаковачка кумша“ Јаково, општина Сурчин. Површина експлоатационог поља је 16ха, планирани годишњи капацитет према студији изводљивости експлоатације износи 180.000м³ грађевинског песка, а рок на који се минерална сировина даје на коришћење је три године. Тачком 7. Решења одређено је да предузеће не може отпочети са експлоатацијом и припремом минералне сировине на овом експлоатационом пољу док не прибави одобрење Министарства за извођење рударских радова. Рок до када се морају завршити сви припремни радови за прибављање одобрења је најкасније до 30.01.2014. године. Тачком 9. Решења одређено је да ће Министарство укинути одобрење за експлоатацију минералне сировине ако се не прибави одобрење за извођење рударских радова у одређеном року; ако се изводе рударски радови који нису у складу са одобрењем за извођење рударских радова; не плаћа накнада за коришћење минералних ресурса.

Одлука о утврђивању цена грађевинског песка и хумуса од 20.09.2011.г. није се у потпуности примењивала. На основу датог писаног образложења цена песка формирала се на основу два критеријума: цене на тржишту и економске оправданости експлоатације. Ценовници су доношени на предлог директора, које је усвајао управни одбор, а сагласност је давао председник ГО. За испоруке велике количине песка које су од стратешког интереса за ЈП-е Управни одбор дао је могућност директору да води посебне преговоре и исте јасно дефинише. Крајем године испорука песка вршила се на основу Одлуке о ценама песка која је донета је 07.11.2012.г., уз сагласност председника ГО Сурчин. На цене није дата сагласност оснивача у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса по коме су саставни део програма пословања елементи за целовито сагледавање политике цена производа и услуга.

За продају песка у току месеца купцима се издају отпремнице, на основу којих се току месеца (1. и 15.) издају фактуре. Фактуре са спецификацијом достављају се рачуноводству.

Наплата потраживања у износу од 24.302 хиљада динара од продаје песка вршила се путем компензације.

На основу Изјава о пребијању (компензацији) извршило затварање својих потраживања са обавезама у износу 24.302 хиљаде динара. По основу ових Изјава укњижено је без примене готовинске основе 20.681 хиљада динара примања од продаје песка као и на контима расхода и издатака износ 21.016 хиљада динара, и то: за специјализоване услуге 8.055 хиљада динара, материјал за посебне намене 4.605 хиљада динара, изградњи саобраћајних објеката 8.318 хиљада динара и административна опрема 38 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- предузеће ЈП „Сурчин“ извршило је експлоатацију 174.734 м³ минералне сировине – песка без претходно прибављеног одобрења за извођење рударских радова од стране Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања,
- Примања од продаје у износу од 20.651 хиљада динара, евидентирана су иако средства нису уплаћена на рачун предузећа, и исказана у Финансијским извештајима корисника ЈП „Сурчин“ супротно чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведеним чланом уређено је да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, а финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе. Наплата потраживања од продаје песка путем компензације, као облика плаћања у платном промету, извршена је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему²¹, који прописује да су директни и индиректни корисници буџетских средстава у обавези да потпуно и правовремено на дан уплате прихода и примања буџета из оквира своје надлежности изврше на прописани уплатни рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом,
- евидентирањем на конту примања у износу од 20.681 хиљаду динара, истовремено су исказани и расходи на економским класификацијама расхода и издатака у укупном износу 21.016 хиљада динара без примене готовинске основе, што је супротно чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 54. Закона о буџетском систему, који прописује да све преузете обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора,
- две Изјаве о пребијању (компензацији) у укупном износу 1.514 хиљада динара не садрже појединачне рачуне дужника са износима обавеза који се затварају по тим рачунима, већ је описно наведено „део почетног стања 01.01.2012.г.“,
- примања и расходи који су исказани у Изјави о пребијању дуга (компензацији), приликом књижења нису у равнотежи, односно нису усаглашена примања и расходи на финансијским картицама. Примања су евидентирана у износу од 20.651 хиљада динара без исказаног ПДВ-а, а укупни расходи и издаци евидентирани су у износу 21.061 хиљада динара. Утврђено је да су примања исказана мање у односу на расходе за износ 365 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Сурчин“ из Сурчина да пре експлоатације минералне сировине-песка прибаве потребно одобрење за извођење рударских радова, да наплату прихода од продаје песка не врше путем компензације, односно да приход остварују преко уплатног рачуна јавних прихода.

4.1.4. Расходи

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,²² Закону о платама у државним органима и јавним

²¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

²² „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

службама,²³ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе ГО Сурчин – пречишћен текст, број IV-01-012-2/2010 од 03. марта 2010. године, Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе ГО Сурчин – пречишћен текст број IV-01-012-2/2010 од 26.11.2010. године, број IV-01-012-2/2010 од 11.07.2011. године, број IV-01-012-2/2010 од 29.07.2011. године, број IV-01-012-2/2010 од 21.03.2012. године, број IV-01-012-2/2010 од 04.04.2012. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе ГО Сурчин број IV-01-012-45/2012 од 22. новембра 2012. године на коју је сагласност дало Веће ГО Сурчин, послове обрачуна и исплате трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, путем електронског читача магнетних картица који региструје долазак на посао и одлазак запослених са посла. У Одељењу за општу управу води се персонална документација за све запослене. Прегледано је петнаест персоналних досијеа, по методу случајног узорка, при чему је утврђено да садрже уредну документацију о запосленима. Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

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 општине, председник веће Градске општине	40.000	40.000	39.503	39.503	99	100
2	Управа градске општине	72.000	72.000	71.814	71.814	99	100
3	ЈП „Сурчин“	39.223	39.223	36.420	36.420	93	100
4	Укупно од 1 до 3	151.223	151.223	147.737	147.737	98	100
5	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА-Група 411000	207.393	207.393	202.094	202.094	97	100

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима код директног буџетског корисника утврђено је следеће:

• Увидом у обрачун, исплату и евидентирање плата утврђено је следеће:

Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица

Основни коефицијенти за изабрана лица утврђени су неправилно јер су примењени коефицијенти за изабрана лица у Граду Београду, односно највише до коефицијента за обрачун и исплату плате потпредседника Народне скупштине, што је супротно члану 9. став 1. тачка 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, у коме је регулисано да се коефицијенти за изабрана лица у општинама са мање од 60.000 становника утврђују највише до коефицијента за обрачун и исплату плате народног посланика на сталном раду у Народној скупштини.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица

Основни коефицијенти за постављена лица нису правилно утврђени јер су примењени коефицијенти за постављена лица у Граду Београду, што је супротно члану 9. став 2. тачка 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, у коме је регулисано да се наведени коефицијенти утврђују највише до 90% коефицијента за обрачун и исплату плате начелника округа.

²³„Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,92/2011,99/2011 др. закон и 10/2013

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

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених

Основни коефицијенти за запослене су правилно утврђени. Додатни коефицијент за запослене утврђен је на основу члана 25. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Сурчин. Овим чланом су додатни коефицијенти распоређени у пет група, према сложености и одговорности послова који се обављају. Додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова, за који се увећава основи коефицијент за запослене, неправилно су утврђени што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.²⁵Увећање коефицијента од 10% за запослене који руководе унутрашњом организационом јединицом (шеф кабинета председника и начелници одељења) правилно је примењено. Увећање коефицијента за 10% по основу припреме и извршења буџета или финансијског плана, вођења пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја (координатор трезора) правилно је примењено. Интерни ревизор је добио увећање коефицијента за 10% што није у складу са наведеном Уредбом.

На захтев ревизије Одељење за финансије извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је директни корисник буџетских средстава ГО Сурчин обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде именованим, постављеним и запосленим лицима 29.117 хиљада динара више него што је обрачунато правилном применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

У јануару 2012. године издата су решења од стране начелника Управе ГО Сурчин којима се увећавају коефицијенти за 10%, 25% и 30% за петнаест запослених, по основу изузетног ангажовања на раду, повећаног обима посла и квалитетно и ефикасно обављеног посла. Девет запослених добило је увећање коефицијента за 30%, један запослени за 25%, а пет запослених за 10%. Закључком Владе РС којим се утврђује основица за обрачун и исплату плата за јануар месец, није предвиђено повећање основице по основу резултата рада. На овај начин су више исплаћена средства у укупном износу од 305 хиљада динара, што је супротно члану 4а. став 4. Закона о платама у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Основица за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица

При обрачуни и исплати плата за изабрана, постављена и запослена лица примењене су основице прописане Закључцима Владе Републике Србије 05 број од 120-8189/2011 од 01.11.2011. године, 05 број 120-1922/2012 од 12.03.2012. године, 05 број 120-3133/2012 од 26.04.2012. године и 05 број 121-7116/2012 од 25.10.2012. године.

Обрачун минулог рада

Обрачун минулог рада вршен је у складу са чланом 108. Закона о раду, по коме се увећана зарада за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу рачуна 0,4% од основице.

Обрачун и исплата прековременог рада

На основу табеле коју је сачинило Одељење за финансије у Градској општини Сурчин, остварено је укупно 3.696 сати прековременог рада у 2012. години. На аналитичкој картици 411112 – Додатак за рад дужи од радног времена, евидентирана је исплата у укупном износу од 1.904 хиљаде динара. Узорковани су извештаји о присуству на раду (карнети) за месец април 2012. године, при чему је утврђено да нису сви уредно оверени и потписани од стране шефа одсека и начелника Управе Градске општине Сурчин. Њиховим упоређивањем са Извештајем о очитаним електронским картицама о доласку на посао и одласку са посла за месец април 2012. године, утврђено је да нису евидентирани прековремени сати, осим за запослене у Одељењу за финансије. Обрачун и исплата накнаде за прековремени рад у

²⁵„Сл.гласник РС“, бр. 44/2008 – пречишћен текст и 2/2012

априлу, извршена је на основу појединачних решења донетих од стране начелника Управе Градске општине Сурчин. У решењима са наводи број сати и месец у коме је запосленом одређено радно време дуже од пуног радног времена, због изненадног повећања обима посла, односно посла који није могао бити обављен у радно време. Ревизији није дат на увид захтев послодавца којим се запослени унапред обавештава о разлогу за прековремени рад, послу који треба обавити, у ком року као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је дневно обављан посао, што је у супротном члану 53. Закона о раду. На захтев ревизије Одељење за финансије је извршило прерачун прековремених сати. На основу прерачуна утврђено је да је 3.509 сати прековременог рада обрачунато и исплаћено без правног основа, за шта је утрошено 1.792 хиљаде динара, што је супротном члану 58. Закона о буџетском систему.

Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Чланом 3. Правилника о изменама правилника о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Сурчин број П-012-9/2009-3 од 22.09.2010. године, мења се члан 14. којим је уређено право на накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковано болешћу или повредом ван рада, у висини 85% просечне плате у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. Ова накнада у висини од 85% примењивала се до доношења Правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима Градске општине Сурчин број П-01-012-46/2012 од 21.11.2012. године. Овим Правилником, у члану 13. наведено право је уређено у висини од 75%.

На исти начин уређено је ово право за запослене у Градској општини Сурчин. Боловање до 30 дана обрачунавано је у висини 85% просечне плате у претходна три месеца на основу члана 35. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Сурчин број IV-01-012-3/2009 од 15.03.2010. године. Доношењем новог Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Сурчин број IV-01-012-50/2012 од 26.11.2012. године, накнада за боловање до 30 дана утврђена је у висини 75%.

Ревизијом је утврђено да:

- су обрачуни и исплате накнада за привремену спреченост за рад (боловање до 30 дана) изабраних, постављених и запослених лица у ГО Сурчин, извршени супротном члану 96. Закона о здравственом осигурању²⁶, којим је уређено да је накнада на плату за време привремене спречености за рад износи 65% од основа за накнаду зараде. У току ревизије презентован нам је II-Правилник о изменама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Сурчин, број IV-01-012-14/2013 од 08.04.2013. године. Чланом 2. овог правилника извршена је измена којом се накнада за боловања утврђује у износу од 65% од основа за накнаду зараде,
- Захтев за плаћање из буџета закључно са исплатом плата за август 2012. године био је потписан само од стране председника општине. Од исплата за септембар захтеви за плаћање из буџета имају три потписа: контролисао, одобрава и оверава. Због непостојања упутства за извршење буџета није могуће утврдити која лица су одговорна и овлашћена за ова потписивања,
- при исплати плата штампа се и уручује појединачна исплатна листа (обрачун). Ревизијом је утврђено да нису све листе потписане од стране запослених, као доказ да им је исплатна листа и уручена, што је у супротном члану 121. Закона о раду, члану 31. Анекса посебног колективног уговора којим је уређено да је руководилац дужан да запосленом, приликом сваке исплате плате и накнаде плате, достави обрачун плате и

²⁶„Сл. гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005, испр., 57/2011, 110/2012 – одлука УС и 119/2012

члану 106. Закона о порезу на доходак грађана, којим је уређено да је исплатилац дужан да обвезнику, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о: бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу. По усменом објашњењу запослених у одељењу за финансије, постоји проблем да се запослени мотивишу да потпишу и приме обачунски листић, јер су преко банака обавештени о уплати плата.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да:

- при обрачуну и исплати плата примењују коефицијенте у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему,
- при обрачуну и исплати плата доставе обачун плате запосленом у складу са Законом о раду.

ЈП „Сурчин“ је на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде, исказао расход у износу од 36.420 хиљада динара. На дан 31.12.2012. године код овог индиректног корисника било је распоређено 62 радника од чега је 58 радника на неодређено време, а четири на одређено време. На дан 31.12.2011. године код овог индиректног корисника било је распоређено 16 радника, од чега 15 радника на неодређено време и један радник на одређено време. Исплаћене зараде су у оквиру средства која су за ове намене планирана Програмом пословања ЈП „Сурчин“ за 2012. годину. ГО Сурчин вршила је пренос средстава на основу захтева и приложеног платног списка.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- при обрачуну и исплати плата није попуњаван ни овераван образац ЗИП што је супротно члану 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁷ којим је уређено да се обрачун и исплата зарада за јавна предузећа врши на ЗИП обрасцу – Обрачун средстава за исплату зарада запослених, при чему је јавно предузеће чији је оснивач територијална аутономија или локална самоуправа дужно да обрасце ЗИП и ПП ОД – Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде, достави на оверу оснивачу, најкасније три дана пре исплате зарада,
- на овом конту евидентиране су плате по основу цене рада, али и сви додаци и накнаде плата што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведена неправилност везана за евидентирање додатака и накнада плата је отклоњена у 2013. години.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да не врше исплату зарада јавним предузећима без овереног ЗИП обрасца.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,²⁸ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

²⁷„Сл. гласник РС“ број 5/2006

²⁸„Сл. гласник РС“, бр: 84/04...5/09

У 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс сареалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, председник, веће Градске општине	7.020	7.020	6.867	6.867	98	100
2	Управа градске општине	13.000	13.000	12.856	12.856	99	100
3	ЈП „Сурчин“	6.855	6.855	6.519	6.519	95	100
4	Укупно за 1 до 3	26.875	26.785	26.242	26.242	98	100
5	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА- Група 412000	37.461	37.461	36.092	36.092	96	100

За директне буџетске кориснике су у 2012. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 19.723 хиљаде динара, од чега је на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 12.246 хиљада динара, за допринос за здравствено осигурање 6.687 хиљада динара и за допринос за незапосленост 790 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- Директни корисник буџетских средстава Градске општине Сурчин је обрачунао и исплатио социјалне доприносе на терет послодавца за 5.166 хиљада динара, више него што је обрачунато применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима, а због увећања плата у јануару на име стимулације исплаћено је више социјалних доприноса на терет послодавца за 55 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Индијектни корисник буџета ГО Сурчин ЈП „Сурчин“ - на конту 412111- допринос за пензијско и инвалидско осигурање евидентиран је износ од 6.519 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су на овом конту евидентирани исплаћени доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање и за незапосленост, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.3. Накнаде у природи- конто 413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица).

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 општине, председник, веће Градске општине	250	250	243	262	105	108
2	Управа градске општине	2.130	2.130	2.076	2.076	97	100
3	Укупно од 1 до 2	2.380	2.380	2.319	2.338	98	101
4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА - Група 413000	4.453	4.453	4.081	4.100	92	100

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

На овој позицији је у евидентиран расход за превоз на посао и са посла.

413151 Превоз на посао и са посла (маркице)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 243 хиљаде динара. Правилником о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима ГО Сурчин уређено је да изабрано и постављено лице има право на накнаду трошкова превоза за одлазак и долазак с посла. Свим изабраним и постављеним лицима купована је претплатна маркица прве зоне до септембра 2012. године. Од септембра 2012. године праве се спискови изабраних

и постављених лица која су се изјаснила за маркицу I зоне у градском превозу и спискови изабраних и постављених лица која су се изјаснила да накнаду ових трошкова примају у готовини. Спискови су потписани и оверени од стране председника општине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- додатни елементи и критеријуми као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде као и до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза нису уређени наведеним актима.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих изабрана и постављена лица остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.

2) Управа ГО Сурчин

На овој позицији евидентирани су узорковани расходи за превоз на посао и са посла и поклони за децу запослених.

413151 Превоз на посао и са посла (маркице)

Запослени има право на накнаду трошкова превоза на рад и са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, што је уређено чланом 38. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.²⁹ За куповину претплатне маркице запосленима утрошена су средства у износу од 1.680 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Руководилац није од јавних превозника обезбедио потврду о цени појединачне и претплатне карте. Запослени нису дали писмену изјаву о месту становања и превоза који користе за долазак на рад и одлазак са рада, што није у складу са чланом 41. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Свим запосленим лицима уплаћиване су маркице за I зону у градском превозу, а једном запосленом купована је и међуградска карта до места пребивалишта, све до септембра 2012. године. Претплатна маркица није купована запосленима на породилском одсуству и запосленима на боловању преко 30 дана. Од септембра 2012. године праве се спискови запослених лица која су се изјаснила за маркицу I зоне у градском превозу и спискови запослених лица која су се изјаснила да накнаду ових трошкова примају у готовини. Спискови су потписани и оверени од стране председника општине. Чланом 36. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Сурчин, уређено је да Запослени у Управи имају право на накнаду превоз на рад и с рада. Наведеним актом нису уређени додатни елементи и критеријуми као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде као и до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да општим актом уреде све елементе и критеријуме на основу којих запослени остварују право на накнаду стварно насталих трошкова превоза на посао и са посла.

413142 Поклони за децу запослених

На овом конту евидентирана су средства у износу од 396 хиљада динара за куповину новогодишњих дечијих пакетића. Утврђено је да није донет општи акт тј. одлука којом се дефинише вредност поколона, облик обезбеђења поклона (новац или добро) и до које године старости детета се обезбеђују поклони. Купљени су дечији пакетићи чија је појединачна вредност 3.999,99 динара са ПДВ-ом, што је ниже од законом предвиђеног неопорезивог износа. За набавку новогодишњих пакетића деци запослених, спроведен је поступак јавне набавке мале вредност. Ревизијом је утврђено да је од укупно 99 купљених пакетића 44

²⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 23/98, 11/09 и 15/2012

уручено деци запослених у ГО Сурчин, а 55 новогодишњих пакетића уручено је деци запослених у јавним предузећима које је основала ГО Сурчин.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима- конто 414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, боловања преко 30 дана и друге помоћи запосленима.

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 општине, председник, веће Градске општине	0	0	0	0	0	0
2	Управа градске општине	3.994	3.994	4.383	4.383	110	100
3	Укупно од 1 до 2	3.994	3.994	4.383	4.383	110	100
4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА - Група 414000	4.606	4.606	5.611	5.611	122	100

1) Управа градске општине

На овој позицији евидентирани су следеће исплате: породилско боловање у износу од 3.309 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 187 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 20 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 30 хиљада динара. Са подрачуна за боловање плаћен је износ од 838 хиљада динара за боловања преко тридесет дана. Узоркован је субаналитички конто 414111 породилско боловање.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене- конто 415000

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

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 општине, председник, веће Градске општине	305	305	279	279	91	100
2	Управа градске општине	1.200	1.200	1.173	1.173	98	100
3	Укупно од 1 до 2	1.505	1.505	1.452	1.452	96	100
4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА - Група 415000	2.951	2.951	2.665	2.665	90	100

У члану 40. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, уређено је да руководилац, на захтев запосленог, може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте.

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

На овој позицији су евидентирани и узорковани накнаде трошкова за запослене.

415110 Накнаде трошкова за запослене

Изабраним и постављеним лицима са ове функције исплаћене су накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у износу од 279 хиљада динара. Накнаде су исплаћиване од септембра 2012. године на основу потписаних спискова, у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

2) Управа ГО Сурчин

415110 Накнаде трошкова за запослене

За накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у готовом новцу исплаћено је 1.173 хиљаде динара. Као што је описано у делу Накнаде у натури, од септембра 2012. године, председник општине је потписивао списак запослених који су се изјаснили да им се накнада трошкова за превоз на рад и са рада исплаћује у готовини, у висини цене претплатне карте у јавном превозу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивана је и за дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор, боловања, плаћена одсуства) што је супротно члану 39. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је уређено да се стварни трошак утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да се при обрачуну и исплати накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада придржавају члана 39. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи- конто 416000

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

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 општине, председник, веће Градске општине	2.060	2.060	1.900	1951	95	103
2	Управа градске општине	30	30	21	21	70	100
3	Укупно од 1 до 2	2.090	2.090	1.921	1972	94	103
4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА - Група 416000	2.090	2.090	1.987	2038	97	103

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

416132 Накнада члановима комисија

Општинска изборна комисија Сурчин донела је Одлуку о накнадама и другим трошковима везаним за рад Општинске изборне комисије број IV-02-013-26/2012 од 17.04.2012. године, којом се уређује висина накнаде члановима комисије у укупном износу од 6.916 хиљада динара (од 100 хиљада до 168 хиљада динара по члану). Одлуком о буџету за 2012. годину Градске општине Сурчин, за ове намене предвиђена су средства само из извора 07 – остали нивои власти, а не и из буџета општине. За рад Општинске изборне комисије пренета су средства из Града Београда у износу од 1.900 хиљада динара који је и исплаћен.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- висина накнаде предвиђена Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Општинске изборне комисије број IV-02-013-26/2012 од 17.04.2012. године, у укупном износу од 6.916 хиљада динара (од 100 хиљада до 168 хиљада динара по члану) планирана је без адекватних параметара и прорачуна
- при исплати накнаде није реализована Одлука о накнадама и другим трошковима везаним за рад Општинске изборне комисије. Накнада је члановима комисије исплаћена једнократно и у различитим износима (од 25 хиљада до 92 хиљаде динара по члану), на основу списка који је потписан иницијалима. Није нам презентован документ из кога би се видели критеријуми или обрачун на основу којих су утврђени појединачни износи, тако да су исплата и евидентирање наведеног износа извршени

без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- износ од 1.345 хиљада динара за накнаду члановима Изборне комисије који нису запослени у ГО Сурчин евидентиран је више на овом конту, а исти износ евидентиран је мање на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да се плаћања накнада члановима Општинске изборне комисије врше на основу валидне рачуноводствене документације и да евидентирање трошкова на име накнада члановима Изборне комисије врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Посланички (одборнички) додатак – конто 417000

На овој економској класификацији евидентирани су накнаде за вршење одборничке дужности, као и накнаде за учешће у раду на седницама.

у 000 динара

Ред. 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 општине, председник, веће Градске општине	3.500	3.500	3.357	3.357	96	100
2	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА - Група 417000	3.500	3.500	3.357	3.357	96	100

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

Одлуком Скупштине градске општине Сурчин о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини градске општине Сурчин, број I-06-291-2/2008 од 30.12.2008. године, утврђена је висина месечне накнаде одборницима у износу од 7.000 динара и 1.000 динара за присуство седницама. Презентовано нам је Решење председника општине број П-012-7/2009-1 од 29.05.2009. године, у коме се наводи да „накнаде за одборнике Скупштине градске општине Сурчин (месечне и по одржаној седници), утврђене наведеним актом умањују се за 25%“. Одборницима је исплаћивана месечна накнада у износу од 7.000 динара и 1.000 динара за присуство на седницама, без обзира на донето наведено решење председника ГО Сурчин. Председник Скупштине ГО Сурчин месечно потписује и оверава листу прегледа присуства одборника седницама Скупштине. На основу присуства врши се обрачун одборничког додатка уз претходно закључене уговоре о делу.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да акта доносе у складу са законом и својим овлашћењима.

4.1.4.8. Стални трошкови – конто 421000

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже: Трошкови платног промета и банкарских услуга; Енергетске услуге; Комуналне услуге; Услуге комуникације; Трошкови осигурања; Закуп имовине и опреме и Остали трошкови.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	28.430	28.430	28.343	32.888	116	116
2	ЈП „Сурчин“	5.803	5.803	4.849	4.849	83	100
3	Укупно од 1 до 2	34.233	34.233	33.192	37.737	110	114

4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА- Група 421000	42.150	42.150	40.160	44.705	106	111
---	--	--------	--------	--------	--------	-----	-----

1) Управа Градске општине

На овој позицији евидентирани су расходи на субаналитичким контима: (1) Трошкови платног промета, (2) Трошкови банкарских услуга, (3) Услуге за електричну енергију, (4) Природни гас, (5) Услуге водовода и канализације, (6) Услуге чишћења, (7) Телефон, Телекс, и Телефакс, (8) Интернет и слично, (9) Услуге мобилног телефона, (10) Пошта, (11) Услуге доставе, (12) Осигурање возила, (13) Осигурање опреме, (14) Закуп нестамбеног простора, (15) Закуп осталог простора, (16) Радио-телевизијска претплата, (17) Остали непоменути трошкови.

На овој позицији узорковани су износи са 12 субаналитичких картица.

(1) Трошкови платног промета (421111)- евидентирани су расходи у износу од 2.705 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) Трошкови електричне енергије (421211)- евидентирани су расходи у износу од 7.059 хиљада динара.

ГО Сурчин је закључила два уговора са предузећем за производњу, трговину и услуге „Tina system“ доо Бољевци:

- Уговор о уступању уговора број П-01-401-428/2012, закључен 11.06.2012, чиме је преузела обавезу да на име утрошене електричне енергије и камате за Наутичко село у Бољевцима, исплати износ од 857 хиљада динара у 8 месечних рата почев од 06.06.2012. године. У 2012. години исплаћено је укупно 425 хиљада динара.

- Уговором регулисању међусобних права и обавеза у вези обезбеђивања електричне енергије за Наутичко село у Бољевцима, број П-01-401-473/2012, закључен 29.06.2012. године, којим се ГО Сурчин обавезује да врши плаћање месечних рачуна за утрошену електричну енергију, по испостављеним фактурама „Електродистрибуције-Београд“ доо, ЕД број: 92412410. У поступку ревизије достављено нам је писмено обавештење да ЈП за туризам, који је корисник овог објекта поднело документацију за добијање сопственог ЕД броја како би рачуни који настају гласили на ЈП за туризам.

У поступку ревизије је утврђено:

- да су на позицији Управе ГО Сурчин планирани расходи уместо код ИКБС ЈП за туризам,
- у поступку ревизије нисмо се могли уверити да се трошак електричне енергије односи само на Наутичко село или и на друге кориснике,
- рачуни нису потписани, тако да се нисмо могли уверити да је претходно спроведена формална, рачунска и суштинске контрола, те је наведени износ исплаћен и евидентиран без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да се расходи и издаци планирају и извршавају у складу са буџетском класификацијом, да се исти плаћају на основу валидне рачуноводствене документације, да одговорна лица ЈП за туризам наставе активности за добијање ЕД броја.

Увидом у књиговодствену евиденцију утрошене електричне енергије утврдили смо да је у току 2012. године укупно 1.721 хиљаду динара сторнирано по основу умањења расхода за износ рефундираних трошкова електричне енергије, које су користили Републички геодетски завод, Пореска управа, Републички завод за здравствено осигурање, Национална служба за запошљавање, Градски центар за социјални рад, Управа јавних прихода. Рефундације рачуна електричне енергије вршиле су се од власника локала у тржном центру „Шећер сокак“ чији рачуни за електричну енергију су стизали на заједнички рачун, а потрошња се утврђивала преко ЕД бројила наведених у фактури. Рефундације се врше тако што се дужнику пошаље

књижно задужење, а по извршеној уплати, уплаћени износ се сторнира. Презентовани су нам подаци да су се рефундације вршиле и у 2011. години у износу од 1.651 хиљаду динара, а у 2013. години у износу од 1.015 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- ГО Сурчин је закључила уговоре којим се регулише рефундација трошкова са Пореском управом и Управом јавних прихода. Рачуни на основу којих је вршено плаћање гласе на ЗП ПКБ “Срем“, а на основу писменог објашњења које нам је достављено, ЈП „Аграр-Сурчин“ користи просторије које су у власништву ЗП ПКБ „Срем“ које је ушло у састав ЈП „Аграр-Сурчин“ по уговору број 311/2010. Статусне промене по основу закљученог уговора нису спроведене,
- ЈП „Сурчин“ је закључило уговоре којим се регулише рефундација трошкова електричне енергије са Републичким заводом за здравствено осигурање, Националном службом за запошљавање и Градским центром за социјални рад, док рачуни гласе на ГО Сурчин, која и плаћају поменуте трошкове,
- Трошкови електричне енергије ЈП „Аграр-Сурчин“ у износу од 420 хиљада динара су планирани и плаћени са позиције Општинске управе, што је супротно организационој класификацији из члана 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да разграниче трошкове по њиховим носиоцима тако да се исти планирају, плаћају и евидентирају по месту настанка и њиховим носиоцима, да приликом планирања и извршења трошкова електричне енергије поступају у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

(3)Природни гас (421221)- евидентирани су расходи у износу од 1.350 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је у току 2012. године рефундиран износ од 101 хиљаду динара.

(4)Услуге водовода и канализације (421311)- евидентирани су расходи у износу од 261 хиљаду динара. У поступку ревизије је утврђено да је у току 2012. године рефундиран износ од 31 хиљаду динара, док су нам презентовани подаци да је у току 2011. године рефундирано 30 хиљада динара, а у 2013. години 40 хиљада динара.

(5)Телефон, Телекс и Телефакс (421411)- евидентирани су расходи у износу од 1.536 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је рефундиран износ од 223 хиљаду динара у току 2012. године, док су нам презентовани подаци да је рефундирано у 2011. години 235 хиљада динара, а у 2013. години износ рефундација је 283 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- у току 2012. године планирани су и извршени трошкови телефона за јавна предузећа општине Сурчин (осим за ЈП „Сурчин“) директно из буџета (са позиције 46-управа градске општине), у укупном износу 95 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за МЗ Сурчин планирани су и извршени трошкови телефона са позиције 46-управа градске општине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, по којем се буџет припрема и извршава по систему јединствене буџетске класификације.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да приликом планирања, евидентирања и извршавања разграниче трошкове телефона по њиховим носиоцима, тако да се исти евидентирају и плаћају по месту настанка и њиховим носиоцима и поступају у складу са организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

(6)Интернет и слично (421412)- евидентирани су расходи у износу од 1.718 хиљада динара. Услуге интернета пружали су „Орион Телеком“, „Макснет“ и „Актон“. По усменом објашњењу запослених у ГО Сурчин, интернет је коришћен и за месну заједницу Бољевци и за четири јавна предузећа, док рачуни гласе на ГО Сурчин.

У поступку ревизије су нам презентовани уговори са „Макнет“ и „Актон“, док нам уговор са „Орион Телеком“ није презентован.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- за месну заједницу Бољевци и четири јавна предузећа плаћене су услуге интернета са позиције 46 – Управа ГО, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему по којем се буџет припрема и извршава по систему једнствене буџетске класификације,
- пре плаћања рачуна није вршена контрола њихове формалне, суштинске и рачунске исправности.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да приликом планирања, евидентирања и извршавања разграниче трошкове интернета по њиховим носиоцима тако да се исти евидентирају и плаћају по месту настанка и њиховим носиоцима.

(7) Услуге мобилних телефона (421414)- евидентирани су расходи у износу од 2.371 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове мобилних телефона утврђено је следеће:

- нису нам достављени реверси за мобилне телефоне тако да нисмо могли да утврдимо која су лица задужена за коришћење мобилних телефона,
- Акт којим се регулишу услови и начини коришћења мобилних телефона у ГО Сурчин, донет је 28.08.2012. године, а пре овог датума ови услови нису били дефинисани,
- Одлука о условима и начину коришћења мобилних телефона у градској општини Сурчин број III-01-06-123/2012, коју је донело Општинско веће, утврђује право коришћења мобилних телефона и максимални износи рачуна за њихово коришћење на терет буџета ГО Сурчин, за изабрана, именована и постављена лица, као и запослене у општинској Управи и Јавним предузећима чији је оснивач општина. Овом одлуком даје се право коришћења мобилних телефона индиректним корисницима: директорима јавних предузећа, председницима свих месних заједница, информације и резервације-туризам (број које користи „ЈП за туризам“).

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да преиспитају Одлуку о условима иначину коришћења мобилних телефона у ГО Сурчин како би се коришћење телефона уредило за запослене у ГО Сурчи, да запослени којима су додељени мобилни телефони потпишу реверсе о преузимању истих.

(8) Услуге доставе (421422)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.216 хиљада динара.

За услуге доставе спроведена је јавна набавка мале вредности на основу које је закључен Уговорброј IV-08-401-107 са ПТП „Диоген“ Сурчин. Уговор је закључен на период од годину дана, од 01.03.2012. до 28.02.2013. године. Вредност уговора износи 3.309 хиљада динара без ПДВ-а. У току 2012. године по овом уговору исплаћено је 2.603 хиљада динара, на основу испостављених фактура. Фактуре нису потписане од стране лица које је примило рачун, такође на основу података садржаних у фактури се не види спецификација извршених услуга, тако да се на основу њих не може утврдити основ за настали расход.

У поступку ревизије је утврђено:

- ГО Сурчин је исплатила и евидентирала износ од 2.603 хиљаде динара за услуге доставе на основу документације која не садржи све потребне податке о основу настале пословне промене, нити су фактуре потписане од стране одговорних лица тако да је плаћање и евидентирање наведеног износа извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да евидентирање пословних промена и плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

(9) Осигурање возила (421512)- евидентирани су расходи у износу од 261 хиљада динара.

(10) Осигурање опреме (421513)- евидентирани су расходи у износу од 341 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- за услуге осигурања ГО Сурчин није спровела јавну набавку што је супротно са чланом 20. Закона о јавним набавкама и преузета обавеза извршена на терет консолидованог рачуна трезора супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке услуге осигурања поступају у складу са Законом о јавним набавкама.

(11) Закуп нестамбеног простора (421612)- на овој субаналитичкој картици евидентирани су расходи у износу од 6.545 хиљада динара.

ГО Сурчин је током већег дела 2012. године изнајмљивала просторије за потребе рада органа ГО Сурчин. Закуп је вршен од: једног правног лица за закуп 14 локала, и од више физичких лица за закуп 8 локала. Уговор о закупу закључен је и са физичким лицем за закуп „објекта“ који се користи за паркинг општине.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- ГО Сурчин је на основу закључених уговора о закупу пословних просторија са ПТП „Диоген“ Сурчин, исплатила поменутом предузећу у 2012. години укупно 1.759 хиљада динара. Презентовани су нам подаци да је у току 2011. године за закуп плаћено 4.864 хиљаде динара, док у 2013. години није вршен закуп локала од ПТП „Диоген“ Сурчин,

- ГО Сурчин је на основу закључених уговора о закупу пословног простора са физичким лицима, истима платила у 2012. години укупно 1.294 хиљада динара, као и за закуп „објекта“ за паркинг општине 2.055 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да ГО Сурчин није извршила обрачун пореза на приход од непокретности (осим за закуп једног пословног простора од 201 хиљада динара) што је била дужна у смислу члана 66., 99. и 101. Закона о порезу на доходак грађана.

Презентовани су нам подаци да је у току 2011. године за закуп локала од физичких лица плаћено 1.239 хиљада динара, за паркинг општине 2.267 хиљада динара, на основу објашњења одговорних лица ГО у 2013. години није вршен закуп локала, а за паркинг општине до 01.06. је плаћено 1.034 хиљаде динара,

- Уговор о закупу просторија је закључен са физичким лицима за закуп 3 локала које користе: Удружење грађана „МОЈ НОВИ СУРЧИН“ из Сурчина, Ловачко удружење „ЗЕМУН“, и „ОО СУБНОР“. У 2012. години исплаћено је 720 хиљада динара. Такође су евидентиране исплате на рачун „Удружења ратних војних инвалида Србије свих ратова“, ради плаћања закупа, што укупно у 2012. години износи 50 хиљада динара. Презентовани су нам подаци да је у току 2011. године за ове намена исплаћено 564 хиљаде динара, а у 2013. години за „ОО СУБНОР“ 84 хиљаде динара, за Удружење грађана „МОЈ НОВИ СУРЧИН“ 129 хиљаде динара.

Евидентирање наведених расхода на групи конта 421000- Стални трошкови није у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме је конто 421612- Закуп нестамбеног простора више исказан, а конто 481941- Дотације осталим удружењима грађана мање исказан за износ од 518 хиљада динара. Дотације осталим удружењима грађана се додељују у складу са чл. 38. Закона о удружењима, након спроведеног јавног конкурса за доделу средстава и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

Планирањем и плаћањем закупа локала за МЗ „Радиофар“, у укупном износу од 69 хиљада динара у 2012. години, није испоштована организациона класификација чиме је поступљено супротно са чл. 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се дотације додељују у складу са Законом о удружењима, и да се та средства планирају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

(12) Закуп осталог простора (421619)- на овој субаналитичкој картици евидентирани су расходи у износу од 553 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- износ од 63 хиљаде динара се односи на закуп пословних простора за потребе коришћења просторија ловачком удружењу „Земун“, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и чиме је конто 4216 више исказан, а конто 4819-Дотације осталим непрофитним институцијама мање исказан за износ од 63 хиљаде динара. На основу члана 38. Закона о удружењима средства се додељују након спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора,
- износ од 100 хиљада динара се односи на закуп пословних простора за потребе коришћења просторија Савеза спортских риболоваца Сурчин, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и чиме је конто 4216 више исказан, а конто 4819-Дотације осталим непрофитним институцијама мање исказан за износ од 100 хиљаде динара. Дотације спортским клубовима се додељују у складу са чланом 138. Закона о спорту.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да расходе за дотације невладиним организацијама књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да се придржавају члана 38. Закона о удружењима и члана 138. Закона о спорту.

(13)Остали непоменути трошкови (421919)- евидентирани су расходи у износу од 12 хиљада динара.

На овом конту налазе се расходи за фризерске услуге за матичаре, за које су средства добијена из буџета Града Београда. Овај расход је погрешно евидентиран на групи конта 421-Стални трошкови, уместо на групи конта 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да евидентирање расхода спроводе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Сурчин

На овој позицији узорковани су износи са 9 субаналитичких картица.

(1)Услуге за електричну енергију (421211)- евидентирани су расходи у износу од 898 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2)Природни гас (421221)- евидентирани су расходи у износу од 894 хиљаде динара. У поступку ревизије је утврђено да је на основу Уговора о уступању пословног простора, износ од 282 хиљада динара сторниран на основу рефундација за трошкове гаса, које су вршили Републички завод за здравствено осигурање, Градски центар за социјални рад и Национална служба за запошљавање,

(2)Услуге водовода и канализације (421311)- евидентирани су расходи у износу од 143 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3)Услуге чишћења (421325)- евидентирани су расходи у износу од 341 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4)Телефон, телекс, телефакс (421411)- евидентирани су расходи у износу од 263 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(5)Услуге мобилних телефона (421414)- евидентирани су расходи у износу од 232 хиљада динара. ЈП „Сурчин“ у току 2012.године није општим актом регулисао услове и начин коришћења мобилних телефона. Нису нам достављена појединачна задужења за запослене

који користе службене телефоне у општини. У току 2013. године донет је акт којим се ови услови дефинишу, и по којем се директору и заменику директора ЈП „Сурчин“ омогућава коришћење службеног мобилног телефона у неограниченом износу.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да у вези коришћења службених мобилних телефона утврде лимит за све кориснике мобилних телефона и да доставе појединачна задужења корисницима службених мобилних телефона.

(6)Пошта (421421)- евидентирани су расходи у износу од 175 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(7)Осигурање возила (421512)- евидентирани су расходи у износу од 509 хиљада динара. Осигурање возила је коришћено преко: „АС осигурања“, „WienerStadische“ осигурања, „Миленијум осигурања“, „ДДОР-Нови Сад“ осигурања.

(8)Осигурање опреме (421513)- евидентирани су расходи у износу од 20 хиљада динара.

(9)Осигурање запослених у случају несреће на раду (421521)- евидентирани су расходи у износу од 153 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Сурчин“ није спровело јавну набавку за услуге осигурања што је супротно са чланом 20. Закона о јавним набавкама и преузета обавеза извршена на терет консолидованог рачуна трезора супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да приликом набавке услуге осигурања поступају у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.9. Трошкови путовања – конто 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: Трошкови службених путовања у земљи, Трошкови службених путовања у иностранство, Трошкови путовања у оквиру редовног рада, Остали трошкови транспорта.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Председник, Веће градске општине	400	400	255	236	59	92,54
2	Управа градске општине	320	320	319	319	99,69	100
3	Укупно од 1 до 2	720	720	574	555	77,08	97
4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА	870	870	818	799	91,84	98

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

На овој позицији исказани су трошкови у износима: Превоз у јавном саобраћају (422191)- 19 хиљада динара, Трошкови селидбе и превоза (422911)- 38 хиљада динара, Трошкови дневница за службени пут у иностранство (422211)- 64 хиљада динара, Превоз средствима јавног превоза (422391)- 34 хиљаде динара, Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада (422399)- 100 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо се да су налози за службена путовања у иностранство правилно заведени у књигу путних налога и из истих се може утврдити место путовања, датум путовања и сврха путовања. Такође садрже Извештај о обављеном путу којим се правдају трошкови настали у вези са путовањем.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- на конту 422191- Превоз у јавном саобраћају, евидентирани су расходи за помоћника председника општине за накнаду трошкова превоза ради доласка и одласка са рада, у износу од 19 хиљада динара, чиме је овај конто више исказан, а конто 413151-Превоз

- на посао и са посла (маркице) мање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- на конту: Трошкови селидбе и превоза, Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада као и Превоз средствима јавног превоза, су евидентирани исплате за превоз путника у укупном износу од 197 хиљада динара. Фактуре не садрже податак ко је користио услугу превоза, као ни сврха путовања, чиме се не види основ за настали расход. Фактуре такође нису потписане од стране корисника услуга. ГО Сурчин је извршила и евидентирала 197 хиљада динара за трошкове путовања на основу рачуноводствене документације која не садржи све потребне податке о основу настале пословне промене, нити је верификована од стране одговорних лица, тако да је плаћање и евидентирање наведеног износ извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сурчин да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације.

2) Управа Градске општине

На овој позицији исказани су трошкови у износима: Трошкови дневница на службеном путовању (422111)- три хиљаде динара; Трошкови дневница за службени пут у иностранство (422211)-100 хиљада динара; Трошкови превоза за службени пут у иностранство (422221)- 41 хиљада динара; Остали трошкови за пословна путовања у иностранство (422299)- четири хиљаде динара; Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству (422231)- 50 хиљада динара; Превоз средствима јавног превоза (422391)-69 хиљада динара; Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада (422399)-49 хиљада динара.

Трошкови дневнице за службено путовање у земљи и иностранству су правилно обрачунате, садрже извештај о обављеном службеном путовању у иностранству.

На основу спроведених ревизорских поступака, у узоркованом износу утврђене су следеће неправилности:

- на конту 422399- Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада, садржи расходе за превоз у износу од 42 хиљаде динара. Рачуни на основу којих је извршено плаћање превоза не садрже потпис корисника услуга, не види се ко је користио услугу превоза, као ни која је сврха путовања. Из података садржаних у фактури се не може утврдити основ за настало путовање, тако да је исплата извршена и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за службено путовање једног одборника скупштине ГО Сурчин, ради учествовања на консултативном састанку за ромску инклузију, која је одржана у Стразбуру, плаћено је за трошкове дневница, смештаја, и превоза- 101 хиљада динара са позиције Управе ГО Сурчин уместо са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине, што је у супротности са чланом 29. Закона о буџетском систему, по којем се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације,
- мањи део путних налога не садржи: датум када су предати на обрачун; нису наведени подаци на чији терет падају путни трошкови; не садржи потпис предлагача службеног путовања као ни подносилаца рачуна, што није у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин: да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, да буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације као и да приликом попуњавања

путних налога примењују одредбе Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.10. Услуге по уговору - konto 423000

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

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 општине, председник, веће Градске општине	17.587	17.587	16.481	17.578	100	107
2	Управа градске општине	38.350	38.350	38.409	41.534	108	108
3	ЈП „Сурчин“	40.400	40.400	30.836	30.886	76	100
4	Укупно од 1 до 3	96.337	96.337	85.726	89.998	93	105
5	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА – Група 423000	146.912	146.912	131.838	136.110	93	103

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

На овој позицији узоркована су следећа субаналитичка конта:

423431 Услуге рекламе и пропаганде

Укупно евидентиран износ на овом конту је 2.115 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за штампање билборда плаћено је доо „Графикс“ Београд 688 хиљада динара. За услуге штампања билборда није спроведен поступак јавних набавки нити је закључен уговор о извршењу посла, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Плаћање је извршено на основу фактура које нису потписане, а отпремницама су потписане и оверене од стране „ЈП за информисање“,
- АД „Политика“ Београд, издала је рачун за штампање 12.000 примерака информатора, за шта је плаћено 536 хиљада динара. За услуге штампања информатора није спроведен поступак јавних набавки нити су закључени уговори о извршењу посла, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- доо „Ringlier Axel Springer“ Београд, је плаћено 354 хиљаде динара на име објављивања „ПР текстова“. Плаћање је извршено на основу фактура које нису потписане од стране овлашћеног лица тако да је евидентирање истих извршено супротно одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423439 Остале услуге рекламе и пропаганде

Укупно евидентиран износ на овом конту од 584 хиљаде динара уплаћен је доо „Conturmedia“ Сурчинза израду каталога, календара и летака.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- поступак јавне набавке није спроведен нити је закључен уговор о извршењу посла, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Плаћање у износу од 584 хиљаде динара извршено је на основу фактуре која није потписана од стране овлашћеног лица нити смо се на други начин могли уверити да је услуга и извршена тако да је евидентирање наведеног износа извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423591 Накнаде чланови управних и надзорних одбора и комисија

Укупан износ евидентиран на овом конту је 9.307 хиљада динара. Веће градске општине Сурчин именовало је Комисију за превенцију болести зависности на територији ГО Сурчин. Решење о именовању нам није презентовано, већ само измена и допуна решења број III-01-06-142/2012 од 06.09.2012. године у коме се наводе задаци Комисије и месечна накнада за њихов рад, по 20.000 динара за чланове комисије и 25.000 динара председнику комисије. На име накнаде члановима ове комисије исплаћено је укупно 4.038 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- до доношења измене и допуне решења, исплаћен је износ од 2.056 хиљада динара за 17 чланова комисије. По наведеним решењем о изменама и допунама исплаћен је износ од 1.982 хиљаде динара за 22 члана комисије. Комисија за превенцију болести није документовала свој рад, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Решењем Већа ГО Сурчин именована је Комисија за националне мањине на територији ГО Сурчин. Ревизији је презентована само једна измена Решења број III-01-06-243/2012 од 14.12.2012. године којом се мења састав чланова комисије, утврђује се накнада за њихов рад и задатак. На име накнаде члановима за рад ове комисије исплаћено је укупно 4.212 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- До доношења измене и допуне решења, исплаћен је износ од 2.136 хиљада динара за 17 чланова комисије. По наведеним решењем о изменама и допунама исплаћен је износ од 2.077 хиљада динара за 25 чланова комисије. Комисија за националне мањине није документовала свој рад, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Скупштина ГО донела је Решење о избору чланова Комисије за административна и мандатна питања ГО Сурчин, број I-06-37/2008 од 10.07.2008. године, на период од четири године. Решењем Општинског већа број I-06-182/2008 од 17.09.2008. године утврђена је накнада председнику Административно-мандатне комисије у износу од 20.000 месечно. Укупно исплаћена средства за наведену накнаду са припадајућим порезом износе 158 хиљада динара. Председнику Комисије за административна и мандатна питања ГО Сурчин Решењем Скупштине престао је одборнички мандат, пре истека времена на које је изабран, 03.05.2012. године, збор пријема у радни однос на неодређено време у Управи ГО Сурчин.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није нам презентовано решење о разрешењу председника Комисије за административна и мандатна питања ГО Сурчин, након пријема у радни однос на неодређено време у Управи ГО Сурчин, што није у складу са чланом 31. Статута ГО Сурчин,
- накнада у износу од 51 хиљаде динара је евидентирана више на конту – 423591 Накнада члановима одбора и комисија, а мање је евидентрана на конту 4161, у периоду када је председник ове комисије запослен у ГО Сурчин, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Члановима Комисије за признавање права и враћање земљишта које је прешло у друштвену својину у општини Сурчин плаћено је на име накнаде 358 хиљада динара. Скупштина Градске општине Сурчин донела је Решење о образовању стручне Комисије за признавање права и враћање земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа у општини Сурчин, којим се образује Комисија, именују чланови, утврђује задатак и накнада члановима у висини од 8.000 динара по члану који је запослен у општини, односно 15.000 за члана који није запослен у општини.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Накнада члановима комисије за признавање права и враћање земљишта које је прешло у друштвену својину, плаћена је у износу од 358 хиљада динара, на основу уговора о делу. Накнада је исплаћена председнику и двома чланицама које нису запослене у општини. На основу писаног обавештења лица које је било задужено да обавља стручне и административне послове за потребе ове комисије, Комисија није одржала ни једну седницу тј. није документовала свој рад што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

423711 Трошкови репрезентације

Расходи за репрезентацију у разделу 1. глава 1. – Скупштина општине, Председник, Веће градске општине евидентирани су у износу од 1.211 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Сурчин није донела општи акт којим би детаљно уредила право, начин и услове трошења средстава буџета за репрезентацију,
- за ову врсту расхода није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- плаћања су вршена на основу рачуна за угоститељске услуге уз које је издаван фискални рачун. Од прегледаних рачуна, три рачуна у укупном износу од 118 хиљада динара, нису потписана од стране овлашћених лица те се нисмо могли уверити да су фактурисане услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423712 Поклони

Расходи на име поклона евидентирани су у укупном износу од 712 хиљада динара. Од овог износа на име награда исплаћено је укупно 502 хиљаде динара. Скупштина ГО Сурчин је донела Одлуку број I-01-06-292/2012 од 24.11.2012. године, о додели признања и новчаног износа од 20 хиљада динара грађанима Сурчина за постигнуте резултате у 2012. години (за изузетан рад на послу лекара, најбољем студенту и ученику, најуспешнијем спортском клубу, најуспешнијим спортистима и др.).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о додели признања је донета на предлог Комисије за доделу општинских признања који нам није презентован, због чега није могуће утврдити који критеријуми су примењени при оцени постигнутих резултата

423911 Остале опште услуге

На име уговора о делу за послове уредника и организатора културно уметничких манифестација исплаћено је 181 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 181 хиљаде динара, по основу уговора о делу извршени су без достављених извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је предмет уговора реализован, што је супротно члану 295. до 320. Закона о облигационим односима.

2) Управа градске општине

На овој позицији узоркована су следећа субаналитичка конта:

423211 Услуге за израду софтвера

На овом конту евидентиран је укупан износ од 1.664 хиљаде динара од чега је 445 хиљада динара плаћено „Вам – софт“ предузетник Сопот на име одржавања извршних верзија програмских пакета за рачуноводство и писарницу. Износ од 1.200 хиљада динара плаћен је

Удружењу грађана „Србија Стат“ на основу Уговора о пословној сарадњи³⁰. Предмет овог уговора је пословна сарадња и активност на унапређењу и одрживом развоју социјално-економског стања Општине, промовисање транспарентности рада Општине и слободног приступа информацијама од јавног значаја и подстицање активног учешћа грађана у јавном животу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Поступак јавне набавке у износу од 445 хиљаде динара „Вам – софт“ предузетник Сопот, није спроведен тако да је уговор закључен супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему по којем уговори о набавци услуга морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке,
- за услугу одржавања извршних верзија програмских пакета, на основу Уговора³¹ „Вам – софт“, плаћен је износ од 445 хиљада динара по предрачуноу који није евидентиран на датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за услугу у износу од 1.200 хиљада динара на основу уговора са „Србија Стат“ није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о јавним набавкама. Рачуни који су испостављани на основу овог уговора, а на основу којих су вршена плаћања из буџета у износу од 1.200 хиљада динара, нису потписане од стране овлашћених лица тако да је евидентирање наведеног расхода извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423291 Компјутерске услуге

Евидентирани износ од 3.201 хиљада динара односи се на услуге инсталирања, умрежавања, развоја и одржавања система АОП-а. Наведени износ плаћени је ПТП „Диоген“ Сурчин, на основу Уговора³² који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Издате фактуре на основу којих је вршено плаћање, не садрже опис извршеног посла већ се само позивају на уговор и нису потписане од стране овлашћеног лица којим би се потврдило да су фактурисане услуге извршене тако да је плаћање и евидентирање наведеног износа извршено супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423431 Услуге рекламе

За постављање рекламних паноа исплаћен је износ од 177 хиљада динара по уговору о делу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи по основу уговора о делу извршени су без достављених извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је предмет уговора реализован, те је плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423591 Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија

На овом конту евидентиран је износ од 471 хиљаду динара. Са председницима МЗ закључени су уговори о делу и за њихов рад исплаћивана је накнада у износу од 7.500 динара са функције месних заједница, на основу Скупштинске Одлуке о накнади председника савета

³⁰Уговор о пословној сарадњи број II-01-401-526/2010 од 09.11.2010.и II-01-401-526/2010-1 од 01.12.2011.

³¹Уговор о одржавању извршних верзија програмских пакета број II-401-23 од 16.01.2012.

³²Уговор о пружању услуга одржавања система АОП број IV-08-401-106 од 22.02.2012. године

Месне заједнице ГО Сурчин и Решења председника ГО Сурчин³³. На основу узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању ових расхода.

423621 Угоститељске услуге

Евидентиран је износ од 2.890 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности на основу кога је склопљен уговор са ПТП „Диоген“ д.о.о. из Сурчина, о пружању услуга припремања хране и припремања хладних и топлих напитака.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да испостављене факутре у износу од 2.885 хиљада динара не садрже спецификацију извршених услуга нити су потписане од стране овлашћених лица тако да се нисмо могли уверити да је фактурисана услуга извршена те је плаћање и евидентирање угоститељских услуга извршено без валидне рачуноводствене документације супротно одредбама члана 58. Закона о буџетском систему и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423711 Трошкови репрезентације

У пословним књигама Управе градске општине евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 535 хиљада динара. Рачуни се односе на угоститељске услуге (храна и пиће) од којих неки немају спецификацију, а већина је потписана. У оквиру ове главе са функције 160 – Месне заједнице плаћени су рачуни у износу од 365 хиљада динара на име израде пехара, угоститељских услуга, озвучења за прославу у Добановцима и Бечмену. Већина рачуна је потписана од стране председника Скупштине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Сурчин није донела акт о врстама, начину и праву на коришћење репрезентације. За расходе репрезентације није спроведен поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему,
- четири рачуна у укупном износу од 428 хиљада динара, нису потписана од стране овлашћених лица те се нисмо могли уверити да су фактурисане услуге извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423911 Остале опште услуге

Укупно евидентирани расходи на овом конту износе 26.197 хиљада динара, а односе се на исплаћене услуге по закљученим уговорима са ПТП „Диоген“ доо Сурчин и уговорима о делу. На основу спроведених поступака јавне набавке закључени су уговори са ПТП „Диоген“ доо Сурчина, за одржавање хигијене, услуге фотокопирања, услуге физичког обезбеђења, организација и обављање дежурства, чишћења објеката месних заједница, послови инсталирања, умрежавања, развоја и одржавања система АОП-а.

На основу закључених 78 уговора о делу исплаћено је укупно 6.407 хиљада динара. Од тога је закључено 14 уговора о делу са запосленима за које је плаћено 204 хиљада динара; 18 уговора закључено је са лицима која нису запослена у општини за послове који су систематизовани, а за које је плаћено 1.627 хиљада динара и 46 уговора о делу је закључено за послове који нису систематизовани, за шта су утрошена средства у износу од 4.576 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено је у укупном износу од 5.603 хиљаде динара, плаћање на основу испостављених фактура од стране ПТП „Диоген“ доо Сурчин, за услуге одржавања хигијене и услуге физичког обезбеђења, а да исте нису потписане од стране овлашћених лица тако да се нисмо могли уверити да су фактурисане услуге извршене. Фактуре не садрже спецификацију извршеног посла у смислу количине и јединичне цене тако да је плаћање и евидентирање наведеног износа извршено без валидне

³³Решење број П-012-7/2009 од 29.05.2009. године

рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- износ од 5.522 више је евидентиран на конту 423911 – Остале опште услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 421320 – Услуге редовног одржавања и старања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- за послове који су систематизовани закључено је 32 уговора о делу, по основу којих је плаћено 1.831 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду, којим је уређено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла,
- Извршени расходи по основу свих закључених уговора о делу, у износу 6.407 хиљада динара, извршени су без достављених извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је предмет уговора реализован, те је плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да услуге по уговору прибављају у поступаку јавне набавке, да евидентирање ових услуга и исплате извршене по предрачуну евидентира на датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем те да предузму активности којима ће од примаоца аванса захтевати да испуни обавезу по истом, да приликом уговорања аванса обезбеди заштиту јавних средстава, да донесу акт којим уређују начин и услове трошења средстава за репрезентацију, да утврде критеријуме на основу којих ће додељивати признања грађанима Сурчина, да уговоре о делу закључују у складу са чланом 199. Закона о раду и да се при реализацији закључених уговора о делу доставља извештај о реализацији истих.

3) **ЈП „Сурчин“** - на овој позицији евидентирани су услуге по уговору у укупном износу од 30.836 хиљада динара на више субаналитичких конта, а узоркован је субаналитички конто 423599 – Остале стручне услуге.

423599 – Остале стручне услуге

На овом конту евидентиран је износ од 26.781 хиљада динара. Целокупан износ утрошен је за исплату уговора о делу. ЈП „Сурчин“ склопило је 63 уговора о делу са физичким лицима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- од укупно 63 закључена уговора о делу 50 уговора је закључено за послове из делатности послодавца у укупном износу од 24.428 хиљада динара што је супротно чл. 199 Закона о раду,
- расходи по основу свих уговора о делу извршени су без достављених извештаја о реализацији уговорених послова и без верификације од стране наручиоца да је предмет уговора реализован, те је плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да уговоре о делу закључују у складу са члана 199. Закона о раду и да се при реализацији закључених уговора о делу доставља извештај о реализацији истих.

4.1.4.11. Специјализоване услуге – конто 424000

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

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 општине, председник, веће Градске општине	10.550	10.550	5.897	5.604	53	95
2	Управа градске општине	18.400	18.400	17.590	9.108	49	52
3	ЈП „Сурчин“	43.786	43.786	73.668	72.825	166	99
4	Укупно 1 до 3	67.616	67.616	97.155	87.537	129	90
5	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА - Група 424000	100.500	100.500	109.276	99.658	99	91

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

Расходи за специјализоване услуге исказани су за главу 1 у оквиру функције 620 Развој заједнице. Узоркована су следећа субаналитичка конта.

424631 Геодетске услуге

Укупно евидентирани трошкови на овом конту су 886 хиљада динара, од тога за геодетске радове плаћено је 555 хиљада динара самосталном геодетском бироу „Л.Г.Б. Кнезлука“ из Земуна, а 150 хиљада динара уплаћено је за израду пројекта парцелизације доо „Style point“ из Београда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за геодетске услуге (снимање терена, израда топографског снимка, пројекат геодетског обележавања и др.) самосталном геодетском бироу „Л.Г.Б. Кнезлука“ из Земуна извршено је плаћање на основу издатих фактура које су потписане од стране општинског геометра. Јавна набавка није спроведена и није закључен уговор за извођење ових радова, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- Уговор о изради пројекта парцелизације за КП 448 КО Сурчин закључен је са доо „Style point“ из Београда, а предмет уговора је израда пројектне документације, при чему поступак јавне набавке није спроведен што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Плаћање је вршено на основу прерачуна, а дати аванс није евидентиран у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- на овом конту више су евидентирани трошкови такси у износу од 38 хиљада динара, а исти износ мање је евидентиран на 482200 - Обавезне таксе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

424911 Остале специјализоване услуге

Укупно евидентиран износ на овом конту је 5.011 хиљада динара. Евидентирани трошкови на овом конту односе се на трошкове стручног надзора над извођењем грађевинских радова на територији општине Сурчини и припрему грађевинског земљишта. Закључком Општинског већа број I-06-236/2008 од 10.11.2008. године, уређено је да се у циљу припремања грађевинског земљишта, које подразумева расељавање и уклањање објеката на јавним површинама, могу утрошити средства у износу од 100 еура по м² у динарској противвредности. На основу презентоване документације у претходном периоду (у 2009., 2010. и 2011. години) Комунална инспекција решењима је наложила уклањање нелегално подигнутих објеката на јавној површини, о трошку власника објеката. Са власницима ових објеката ГО Сурчин је закључила 48 уговора о припремању јавних површина, а предмет уговора је уклањање објекта, осталог материјала и отпада.

На основу извршене ревизије документације утврђено је следеће:

- највећи део уговора је имао уговорену цену 100 евра по м² нелегалног објекта. Један од презентованих уговора закључен је са ценом од 300 евра по м², што је супротно Закључку Општинског већа. Укупан износ средстава исплаћених са рачуна извршења буџета ГО Сурчин, у претходном периоду, по основу ових уговора је 25.213 хиљада динара,
- у претходном периоду закључена су три уговора о припремању јавних површина са физичким лицима, а предмет уговора је да се физичка лица иселе из непокретности – стана, за шта им је плаћено 700 евра по м² стана. Укупан износ средстава плаћених по овим уговорима са рачуна извршења буџета ГО Сурчин, у претходном периоду, износи 7.612 хиљада динара,
- плаћање са рачуна буџета по основу три наведених уговора, у износу од 7.612 хиљада динара, извршено је без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а поступак јавне набавке није спроведен, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

У 2012. години извршена су плаћања по основу два закључена уговора о припремању јавних површина (од наведених 48) у укупном износу од 1.148 хиљада динара. Уговорима је дефинисано да се записнички констатује да је објекат и сав други материјал уклоњен са јавне површине.

На основу извршене ревизије документације утврђено је следеће:

- није нам презентован записник из кога се може утврдити да је посао извршен,
- плаћање са рачуна буџета по основу наведених уговора, у износу од 1.148 хиљада динара, извршено је без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- поступак јавне набавке није спроведен, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,
- износ од 1.148 хиљада динара је више евидентиран наконт 424900 - Остале специјализоване услуге, а мање евидентиран на конту 423900-остале опште услуге што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Председник ГО Сурчин закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи са удружењем грађана „СрбијаСтат“ број П-01-401-368/2012 од 01.05.2012. године. Предмет уговора су консултантске услуге при аплицирању за бесповртна финансијска средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије за пројекат - Ревитализација трећег сегмента („тројка“) рибњака „Бечменска бара“. Укупан износ средстава пренетих овом удружењу износи 568 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен без поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,
- плаћања у износу од 568 хиљада динара су извршена на основу рачуна који није потписан од стране овлашћених лица нити су у прилогу истих достављени други докази из којих би се могли уверити да су фактурисане услуге извршене, тако да је плаћање наведеног износа извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход од 1.297 хиљада динара односи се на плаћање стручног надзора над извођењем грађевинских радова на територији општине Сурчин СЗРГ „Спасић Раде“ предузетник Сурчин са којом је склопљен уговор, на основу спроведеног поступка јавне набавке, број П-400-133 од 6.09.2007. године, чији су саставни делови четири анекса уговора којима се мења предмет и вредност уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- јавна набавка није спровођена у наредним годинама, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. Плаћања су вршена на основу испостављених рачуна. Из рачуна се не може утврдити на којим објектима је вршен надзор, тако да је плаћање извршено и евидентирано супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор број IV-08-401-282 од 12.04.2012. године са „Zigay“ доо Сурчин за послове пројектантског надзора у току извођења грађевинских и занатских радова на објекту Дома здравља у Сурчину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћање је вршено на основу уговора у износу од 1.691 хиљада динара. Рачуни нису издавани, а није нам презентована документације из које се види да су услуге по овом уговору извршене. Извршена исплата није евидентирана на датим авансима што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току ревизије прибављен је само један рачун овог добављача на 215 хиљада динара који није заведен, нити је оверен од стране овлашћеног лица те се нисмо могли уверити да је услуга и извршена што је супротно са члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Управа градске општине

424221 Услуге културе

Укупно евидентирани трошкови на овом конту су 14.491 хиљаду динара. Највећи део трошкови евидентираних на овом конту односе се на организацију и спровођење културне манифестације „Бојчинско лето“. Трошкови за маркетиншке услуге, озвучење, најам опреме, бине, расвете плаћени су на основу фактура у укупном износу 1.253 хиљаде динара. Трошкови организације програма Nišville (цез фестивал) уплаћени су „Nišvillefondacija“ удружење Ниш, у износу од 1.500 хиљада динара на основу фактура.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на овом конту више су исказани трошкови за билборде у износу од 473 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказани трошкови на конту 4239 остале опште услуге. Трошкови хране и пића више су исказани на овом конту у износу 492 хиљаде динара, а за исти износ мање су исказани трошкови на конту 4237 репрезентација. Рачуни за трошкове хране и пића у износу од 239 хиљада динара нису потписани од стране овлашћених лица тако да се нисмо могли уверити да су фактурисане услуге извршене, рачуни не садрже спецификацију извршених услуга тако да је плаћање истих извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за организацију програма Nišville плаћено је „Nišvillefondacija“ удружење Ниш износу од 1.500 хиљада динара вршено је на основу фактура које нису потписане од стране одговорног лица нити нам је презентована друга документација из које би се уверили да је услуга извршена, те је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Поступак јавне набавке за билборде, за храну и пиће и за организацију програма „Nišvillefondacije“, у износу од 2.465 хиљаде динара, није спроведен, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Закључени су уговори о реализацији културно уметничког програма, који су исплаћени након испостављених фактура у износу од 4.514 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је следеће:

- за ове услуге није извршена јавна набавка, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему,

- фактуре у износу од 2.055 хиљада динара нису потписане од стране овлашћених лица тако да је плаћање и евидентирање истих извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Са појединим учесницима ове манифестације закључени су уговори о ауторским хонорарима на основу којих је вршено плаћање у износу од 467 хиљада динара. У оквиру овог конта исплаћени су уговори о делу за помоћно техничке послове и сарадњу са медијима у укупном износу од 5.541 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за уговоре о делу и ауторске хонораре, који су плаћени у укупном износу од 6.008 хиљада динара, нису презентовани извештаји из којих би се могло видети да ли су послови по наведеним уговорима и извршени, што је супротно члану 295. до 320. Закона о облигационим односима,
- исплаћени уговори о делу за помоћно техничке послове и сарадњу са медијима у износу од 5.541 хиљаду динара више су исказани на овом конту, а мање су исказани на конту 4239 остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

424611 Услуге очувања животне средине

Укупно евидентиран износ на овом конту је 2.068 хиљада динара и односи се на трошкове уговора о делу физичким лицима за услуге пражњења контејнера са пластичном амбалажом, утовар и одвожење истог на одређену дестинацију. Плаћања су вршена на основу месечних извештаја о извршењу радних операција коју је достављало ЈП „Аграр-Сурчин“ у којима су евидентирани радни сати, цена рада по сату и вредност у динарима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- немају сви закључени уговори о делу уговорену цену за извршење услуге, а нису нам презентовани извештаји из којих би се могло видети да ли су послови по наведеним уговорима и извршени, те је плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- на овом конту више је евидентиран износ од 2.068 хиљада динара, а исти износ мање је евидентиран на конту 4239 Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

424911 Остале специјализоване услуге

Укупно евидентиран износ на овом конту је 899 хиљада динара и односи се на трошкове идејног решења и консултантске услуге, за пројекат „Урбани џепови Београда“ уговор о делу за услуге регистрације наутичких објеката.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- СЗР „Хорос“ Београд пренета су средства у износу од **560 хиљада динара** на основу рачуна за ликовне консултације при избору мотива за украсне елементе на споменику у центру Сурчина, идејно решење фасаде школе у Прогару, идејно решење фасаде физкултурне сале у Прогару, додатни радови на ликовном решењу ентеријера школе у Прогару, избор боје за столарске елементе за школу у Прогару, избор завеса за школу у Прогару, идејно решење и припрема за штампу билборда, идејно решење за зидне и подне површине ресторана у Петровчићу, идејно решење шанка за ресторан у Петровчићу, завршне радове на споменику у центру Сурчина (надзор, стручне сугестије), завршне радове на уређењу ресторана у Петровчићу, идејно решење и припрема за штампу програма „Бојчинско лето“, ликовно решење и припрема за штампу путоказа са програмом за „Бојчинско лето“ и ликовно решење новинског огласа и припрема друге вајарске колоније. Рачуни су потписани од стране председника општине, а један рачун у износу од 70 хиљада динара није потписан од стране овлашћених лица те се нисмо могли уверити да су радови извршени. Нису нам

предочени никакви докази да су фактурисане услуге и извршене тако да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему, а расход је евидентиран супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Поступак јавне набавке није спроведен што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да за специјализоване услуге врши поступак јавне набавке, да се плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, да се књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да дате авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да предузму активности којима ће од примаоца аванса захтевати да испуни обавезу по истом и да приликом уговарања аванса обезбеде заштиту јавних средстава.

3) ЈП „Сурчин“

На овој позицији евидентирани специјализоване услуге у укупном износу од 73.692 хиљаде динара на више субаналитичких конта, а узоркован је субаналитички конто 424911-Остале специјализоване услуге. Одлуком о буџету ГО Сурчин за 2012. годину у оквиру раздела 1. главе 2. функцији 410 економској класификацији 424 планирана су средства у износу од 43.786 хиљада динара док је у поступку ревизије утврђен трошак од 72.825 хиљада динара. ЈП „Сурчин“ за износ сопствених средстава није од општинског органа за финансије тражило промену апропријације. Поступајући на тај начин ЈП „Сурчин“ је поступила супротно члану 5. став 7. Закона о буџетском систему који прописује, да у случају да корисник средстава оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, може поднети захтев органу управе надлежном за финансије да увећа одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

424911 - Остале специјализоване услуге

Евидентиран износ од 60.422 хиљаде динара, односи се на трошкове експлоатације песка (откопавање песка, утовар, санација и чишћење песка и други послови), грађевинске радове, изнајмљивање грађевинских машина, чишћење димњака, чишћење снега, кречење, прање и адвокатске услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за услуге експлоатације песка укупан износ исплаћен са овог конта износи 50.436 хиљада динара. За наведене услуге спроведени су поступци јавних набавки мале вредности након чега је закључено 13 уговора од чега је са „Савокс“ д.о.о. из Сремчице закључено 12 уговора, а један уговор је закључен са аутопревозничком радњом доо „ЛУ и ЛА“ из Обреновца. Укупна вредност закључених уговора је 42.148 хиљада динара, Пошто је реч о истоврсним услугама, уместо поступка јавне набавке мале вредности, ЈП „Сурчин“ је трабало провести отворени поступак јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,
- након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са доо „Кикспорт интернационал“ из Сурчина. Предмет уговора је изградња приступног туцаничког пута до гробља за кућне љубимце, а уговорена вредност износи 3.236 хиљада динара. Укупан износ исплаћених средстава по овом уговору је 2.981 хиљада динара, а плаћања су вршена на основу испостављених фактура. Износ од 2.981 хиљада динара више је исказан на овом конту, а мање је исказан на конту 51123 – Изградња саобраћајних објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем,
- закључен је уговор број 5899/12 од 15.10.2012. године о чишћењу димоводних и ложишних објеката у индивидуалним стамбеним објектима са доо „Екодим Продукт“

из Земун при чему није дефинисана вредност уговора него јединична цена (0,50 динара по м² без ПДВ). Плаћање је извршено на основу испостављених фактура из којих се не види колико је м² урађено, тако да је износ од 2.035 хиљада динара за ове намене у 2012. години исплаћен супротно члану 58. Закона о буџетском систему и евидентиран супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

- закључен је уговор о закупу две грађевинске машине са ДВП „Тамиш – Дунав“ из Панчева при чему је уговорено да закуп износи 5 хиљада динара дневно по машини без ПДВа. Плаћања су вршена на основу испостављених фактура. Укупан износ пренетих средстава је 821 хиљада динара. Поступак јавне набавке није спроведен што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- извршено је плаћање у укупном износу од 539 хиљада динара на основу фактуре за чишћење снега помоћу машине издате од стране предузећа „Трио максимум“ доо из Сурчина. Поступак јавне набавке није спроведен што је супротно са члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- услуге кречења плаћене су у износу од 499 хиљада динара, на основу фактура СЗР „Фина рука“ предузетник из Прогара, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему. На овом конту више је исказан износ од 499 хиљада динара, а исти износ мање је исказан на конту 4251 - текуће и инвестиционо одржавање објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП “Сурчин“ да се услуге: изнајмљивање машина, димњичарске услуге и услуге кречења прибављају у поступку јавне набавке, да се плаћања специјализованих услуга врше на основу валидне рачуноводствене документације, да се књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – конто 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

Ред. 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 општине, председник, веће Градске општине	25.000	25.000	24.347	19.932	80	82
2	Управа градске општине	10.300	10.300	9.665	7.576	73	78
3	ЈП „Сурчин“	0	0	0	499		
4	Укупно од 1 до 3	35.300	35.300	34.012	28.007	79	82
5	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА - Група 425000	50.126	50.126	43.361	37.356	74	86

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

На овој позицији су узоркована следећа субаналитичка конта:

425115 – радови на водоводу и канализацији

Евидентиран је износ од 1.187 хиљада динара који се односи на радове на реконструкцији водоводне мреже у улицама на територији Градске општине Сурчин и материјал који је купљен за потребе тих радова. Радови на водоводној мрежи су плаћени у износу од 855 хиљада динара, на основу фактура СЗР „Техвод“ из Сурчина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наведени расходи нису планирани, извршавани и евидентирани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника,
- јавна набавка за радове на водоводној мрежи није спроведена, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- све рачуне (осим једног на 211 хиљада динара) је потписао председник општине, али нема овере надзорног органа, тако да се за исплату од 855 хиљада динара нисмо могли уверити да су радови извршени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

425117 – електричне инсталације

Евидентиран је износ од 1.268 хиљаде динара за расвету парка у Сурчину, кабловску инсталацију, прикључци за Дом здравља и електроматеријал за Дом културе у Добановцима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наведени расходи нису планирани, извршавани и евидентирани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника,
- на овом конту више је исказан износ од 85 хиљада динара плаћен доо „Восісом“ из Сурчина, за купљен електро материјал, а исти износ мање је исказан на конту материјал за посебне намене 4269, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- плаћање доо „Восісом“ из Сурчина, за куповину електро материјала, у износу од 85 хиљада динара вршена су на основу фактуре која није потписана нити нам је презентована друга документација из које би се уверили да је материјал примљен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- за електричарске услуге вршена су плаћања „Маркони+“ Г.Е.У.Т из Београда у износу од 855 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- рачуни „Маркони+“ Г.Е.У.Т из Београда, у наведеном износу од 855 хиљада динара, нису потписани од стране лица који би потврдили да су фактурисани радови и извршени нити смо се из презентоване документације у то могли уверити тако да је плаћање и евидентирање наведених износа извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- од износа за електричарске радове који је плаћен „Маркони+“ Г.Е.У.Т, износ од 398 хиљада динара односи се на радове на изградњи парка, тако да је овај износ више исказан на овом конту, а мање на конту 511290 – Изградња осталих објеката, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда

На овом конту евидентиран је износ од 583 хиљаде динара, од чега је за изведене радове на прилазној рампи за чамце на Сави у Бољевцима плаћено 388 хиљада динара на основу рачуна које је потписао надзорни орган, а за браварске радове на објекту спортске сале у Бољевцима, на основу рачуна, плаћено је 195 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наведени расходи нису планирани, извршавани и евидентирани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника,
- јавна набавка за изведене радове на прилазној рампи, у износу од 388 хиљада динара није спроведена, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај

На овом конту евидентиран је износ од 302 хиљаде динара за земљане радове на припреми сеоског пута и сечење дрвећа и крчење шуме.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наведени расходи нису планирани, извршавани и евидентирани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника,
- плаћање у износу од 302 хиљаде динара је извршено на основу рачуна који није потписан од стране овлашћеног лица, нити нам је презентована друга документација из које би се уверили да су радови извршени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Овај износ више је исказан на овом конту, а исти износ мање је исказан на конту 424511-Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

425241 – текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине

Евидентиран је износ од 3.630 хиљада динара. Плаћања су вршена „Планцентар“ доо Београд за уређење и одржавање парка у центру Сурчина на основу рачуна које је потписао надзорни орган и „Дуле транс“ доо Добановци за радове на изради решетки и шахта у парку у Сурчину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наведени расходи нису планирани, извршавани и евидентирани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника,
- доо „Дуле транс“-у из Добановаца плаћено је 299 хиљада динара за радове за израду шахта у парку у центру Сурчина, на основу фактуре која није оверена од стране овлашћеног лица те се нисмо могли уверити да су радови извршени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- износ од 3.630 хиљада динара за одржавање и уређење парка више је исказан на овом конту, а мање је исказан на конту 51129 – Изградња осталих објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Управа Градске општине

На овој позицији су узоркована следећа субаналитичка конта:

425115 – радови на водоводу и канализацији

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 491 хиљада динара који се односи на радове на реконструкцији водоводне мреже у улицама на територији Градске општине Сурчин коју је вршила СЗР „Техвод“ предузетник Сурчин и ископавање и затрпавање канала за воду од стране „Кикспорт интернационал“ доо Сурчин у износу од 135 хиљада динара. Наведени радови су у надлежности ЈП „Сурчин“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наведени расходи нису планирани, извршавани и евидентирани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника
- радови на реконструкцији водоводне мреже су плаћани на основу фактура СЗР „Техвод“ из Сурчина, јавна набавка није спроведена што није у складу са чланом 20.

Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

425117 – електричне инсталације

Евидентиран је износ од 1.990 хиљада динара који се односе на купљен материјал за прикључке за електричну енергију и други електро материјал, за поправке и електро радове у објекту Градске општине Сурчин и „Ромској кући“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћања „Милошпром“ ОД Лозница вршена су на основу предрачуна за електро радове, у износу од 698 хиљада динара, а дати аванс није евидентиран цпу складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- плаћања у износу од 494 хиљаде динара извршена су на основу рачуна од д.о.о. „Восисом“ из Сурчина, које нису потписане од стране овлашћеног лица, те се нисмо могли уверити да ли је купљен материјал испоручен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Јавна набавка није спроведена, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузете обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- на овом конту више је исказан износ од 842 хиљаде динара, а исти износ је мање исказан на конту материјал за посебне намене - 4269, што је супротно са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда

На овом конту евидентиран је износ од 362 хиљаде динара за радове на одржавању зграде општине и летње сцене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћања су вршена на основу фактура, а поступак јавне набавке није спроведен, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- На овом конту више је евидентиран износ од 38 хиљада динара за набавку материјала, а за исти износ мање је евидентиран на конту материјал за посебне намене 4269, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката

На овом конту евидентиран је износ од 21.312 хиљаде динара. Расходи се односе на извођење грађевинских радова на изради тротоара у више улица, израду нових и адаптација постојаћих аутобуских стајалишта, уређење сале за венчање, радови на адаптацији сале у Дому културе у Петровчићу, израду културно историјског споменика, копање и чишћење канала, израда степеништа у Дубровачкој улици, радови на Дому културе у Добановцима, уређење Тарзан плаже, одвоз шута на депонију, радови на крову библиотеке у Добановцима, и куповина материјала. Након спроведених поступака јавне набавке закључени су следећи уговори: са „Велстан - инжењеринг“ доо из Јакова, два уговора (један за израду бетонских стаза десном страном у Војвођанској улици, а други за израду пешачких бетонских стаза у Војвођанској улици од бројева 393 до 415), са СР „Монт“ предузетник из Бољеваца три уговора (за извођење грађевинских радова на изради тротоара у улици Реље Опарушића, израда тротоара у Радничкој улици и улици Бранка Остојића), са СЗГР „Драго Дино“ предузетник из Раковице, два уговора (израда нових аутобуских стајалишта и адаптација постојећих), са доо „ТМ Bricklayer“ доо из Земунa за израду степеништа у Дубровачкој улици, са СГР „Тим градња“ предузетник из Бечмена, за извођење грађевинских и инсталационих радова на адаптацији сале уз Дом културе у Петровчићу и са „ЛМЈ траде“ предузетник из Сурчина за извођење грађевинско занатских радова на уређењу сале за венчање у Сурчину и преграђивању простора у поткровљу Дома културе у Сурчину. Плаћања

су вршена на основу рачуна, привремених и окончаних ситуација оверених од стране надзорног органа, осим плаћања „ЛМЈ трaде“ предузетник из Сурчина и СЗГР „Драго Дино“ предузетник из Раковице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћање „ЛМЈ трaде“ из Сурчина у износу од 1.475 хиљада динара и СЗГР „Драго Дино“ у износу од 1.980 хиљада динара извршено је на основу предрачуна, који није евидентиран на датим авансима,
- за радове, у укупном изноду од 12.009 хиљада динара, плаћање је извршено на основу рачуна, а да није спроведен поступак јавне набавке нити су нам презентовани закључени уговори, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузете обавезе су извршене су на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- износ од 628 хиљада динара за куповину материјала, више је евидентиран на овом конту, а исти износ мање је евидентиран на конту 4269 - материјал за посебне намене, што није у складу са Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- да су издаци за израду улица, тротоара и аутобуских стајалишта погрешно планирани, извршени и евидентирани на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти и на тај начин мање је за новоизграђене објекте исказана нефинансијска имовина и капитал.

425211 Механичке поправке

На овом конту евидентиран је расход од 970 хиљада динара за услуге поправке аутомобила.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- плаћања за механичке поправке ауто вршена су на основу рачуна у износу од 896 хиљада динара, нису потписани од стране одговорног лица, нити је достављена друга документација како би се уверили да су поправке извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- поступак јавне набавке за услуге поправке аутомобила у износу од 896 хиљада динара, није спроведен, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- на овом конту исказан је више износ од 203 хиљаде динара, а исти износ исказан је мање на конту 4264 Материјал за саобраћај.

425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај

На овом конту евидентиран је износ од 271 хиљаду динара, који је утрошен за услуге прања возила, сервис мотора и електричних инсталација на пловилима и куповину ауто гума.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на овом конту више је исказан износ од 94 хиљаде динара за набавку ауто гума, а исти износ мање је исказан на конту 4269 материјал за посебне намене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- плаћање за ауто гуме је извршено на основу профактуре, а да уплата није евидентирана на датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- износ од 73 хиљаде динара утрошен за услуге прања возила на овом конту више је исказан, а исти износ мање је исказан на конту 4239 Остале опште услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

425241 – текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине

Евидентиран је износ од 211 хиљада динара који је утрошен на плаћање рачуна из 2011. године за припремне радове и озелењавање жардињера у центру Добановаца. Радове је извршио доо „Планцентар“ из Београда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- износ од 211 хиљада динара више је исказан на овом конту, а мање је исказан на конту 51129 – Изградња осталих објеката, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

425227 - Уградна опрема

Евидентиран је износ од 352 хиљаде динара за одржавање и сервисирање клима уређаја. На основу узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању расхода за уградну опрему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин и да расходе планирају у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника, да се при обрачуњу и исплати расхода за текуће поправке и одржавање врши поступак јавне набавке, да се плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, да се књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се извршене уплате по профактурама евидентирају на датим авансима, да се предузму активности којима ће се од примаоца аванса захтевати да испуни обавезу по истим, да приликом уговарања аванса обезбеде заштиту јавних средстава, да идентификују вредност новоизграђених објеката и изврше евидентирање истих као нефинансијску имовину и капитал.

4.1.4.13.Материјал – конто 426000

Група 426000 – Материјал, садржи синтетичка конта, и то: Административни материјал; Материјали за образовање и усавршавање запослених; Материјали за саобраћај; Материјали за образовање, културу и спорт; Материјали за одржавање хигијене и угоститељство; Материјали за посебне намене.

у 000 динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	6.232	6.232	5.773	7.901	127	137
2	ЈП Сурчин	20.954	20.954	22.399	18.588	88	82
3	Скупштина општине, председник, веће Градске општине	0	0	0	85	0	0
4	Укупно од 1 до 3	27.186	27.186	28.172	26.574	98	94
5	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА-Група 426000	34.615	34.615	36.795	35.197	102	96

1)Управа градске општине

На овој позицији евидентирани су исплате са следећих субаналитичких конта: Канцеларијски материјал; Униформе; Цвеће и зеленило; Стручна литература за редовне потребе запослених; Стручна литература за образовање запослених; Бензин; Материјали за спорт; Инвентар за одржавање хигијене; Остали материјал за одржавање хигијене; Алат и инвентар; Остали материјали за посебне намене.

Узорковани су износи са 4 субаналитичке картице.

(1)Канцеларијски материјал (426111)- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.525 хиљада динара. За канцеларијски материјал спроведене су две јавне набавке мале

вредности, и закључени су уговори са: „Aigo Business system“ доо Београд, за набавку канцеларијског материјала као и свих прописаних образаца потребних за рад општинске управе; и са „Ласер Сервис“ доо Нови Београд, за набавку кетрица за ласерске и инк штампаче, рибона и трака за рачунске и писаће машине.

У поступку ревизије у узоркованом износу утврђено је следеће:

- Рачуни-отпремнице у износу од 339 хиљада динара нису потписане од стране лица које је канцеларијски материјал примило нити смо се на други начин могли у то уверити тако да је плаћање и евидентирање наведеног износа извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- На овом конту евидентирани су услуге фотокопирања у износу од 217 хиљада динара, чиме је конто 426111-Канцеларијски материјал више исказан, а конто 423911-Остале опште услуге мање исказан за износ од 217 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2)Стручна литература за потребе запослених (426311)- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 647 хиљада динара. На основу узорковане документације утврђено је да се ови расходи односе на претплату на часописе: „Информатор“, „Буџетско рачуноводство“, „Правни саветник“, „Службени гласник“.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3)Бензин (426411)- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.826 хиљада динара. ГО Сурчин је донела 12.11.2007. год.- Упутство о коришћењу моторних путничких возила у Градској општини Сурчин, чиме су регулисани: обавезе лица које је одговорно за издавање путних налога, начин попуњавања путног налога, дужности возача, других лица којима се може дати возило на коришћење као и коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе.

У поступку ревизије у узоркованом износу утврђено је следеће:

- ГО Сурчин за набавку горива у вредности од 2.826 хиљада динара није спровела јавну набавку што је супротно са чл. 20. Закона о јавним набавкама и преузета обавеза извршена на терет консолидованог рачуна трезора супротно чл. 56. Закона о буџетском систему,
- ГО Сурчин се није придржавала Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника као ни донетог Упутства о коришћењу моторних путничких возила у Градској општини Сурчин у делу накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе, којим је регулисано да ако због хитности, односно потреба службеног посла државни службеник или намештеник не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило, он по писменом одобрењу овлашћеног лица (у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла), може користити сопствени аутомобил, и при том се надокнађују трошкови у висини од 10% прописане цене за један литар погонског горива по пређеном километру, већ је исплаћивала готовину на основу приложених рачуна за гориво у износу од 125 хиљада динара, при том није обрачунавала порез на зараде од 12% на износ који прелази неопорезиви износ на месечном нивоу, што је била у обавези у складу са Законом о порезу на доходак грађана,
- за накнаду за употребу сопственог аутомобила у службене сврхе у износу од 56 хиљада динара нису приложена одобрења овлашћеног лица, што није у складу са Уредбом о накнади трошкова за државне службенике и намештенике, док су за исплате у износу од 14 хиљада динара издавана одобрења која нису у потпуности попуњена, односно не садрже: стање бројила при поласку и повратку; време поласка и повратка; број пређених километара.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да набавку горива врше у складу са Законом о јавним набавкама, да се придржавају Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника као и донетог интерног акта.

(4) Остали материјали за посебне намене (426919)- евидентирани су расходи у износу од 369 хиљада динара.

У поступку ревизије, у узоркованој документацији утврђено је да се ови расходи односе на:

- куповину тракастих завеса у износу од 195 хиљада динара од чега рачуни на основу којих је извршено плаћање у укупном износу од 139 хиљада динара нису потписани од стране примаоца нити се уз исте налази други доказ о пријему истих тако да је плаћање и евидентирање наведеног износа извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- износ од 92 хиљаде динара је утрошен за услугу сервисирање противпожарне опреме, и с тим у вези овај расход је требао бити евидентиран на конту 424910-Остале специјализоване услуге, чиме је овај конто мање исказан, а конто 426919-више исказан за износ од 92 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да плаћање и евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације и да услугу сервисирања противпожарне опреме евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП Сурчин

На овој позицији узорковани су износи са 5 субаналитичких картица.

(1) Канцеларијски материјал (426111) - евидентирани су исплате у износу од 390 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- На овом конту евидентирани су расходи у износу од 50 хиљада динара за услуге фотокопирања, чиме је конто 42611- више исказан за 50 хиљада динара, а конто 423911-Остале опште услуге мање исказан за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да евидентирање услуга фотокопирања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Бензин (426411) - евидентирани су исплате у износу од 5.582 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- за набавку бензина ЈП „Сурчин“ је закључило уговор, без спроведеног поступка јавне набавке и тиме поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,
- износ од 308 хиљада динара је плаћен на основу рачуна испостављених на ЈП „Сурчин“ а гориво су користила возила фирми које су обављале послове за ЈП „Сурчин“, без доказа ко их је за које послове и када ангажовао тако да је наведени износ исплаћен и евидентиран супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Сурчин да набавку горива врше у складу са Законом о јавним набавкама, да донесу интерни акт којим ће уредити начин употребе сопственог аутомобила у приватне сврхе, да расходе за набавку горива планира и извршава само за возила која су у власништву јавног предузећа.

(3) Остали материјали за угоститељство (426829)- евидентирани су исплате у износу од 1.986 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су на овом конту евидентирани расходи за храну и расходи за пиће, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, с обзиром да се овакви расходи књиже на одговарајућу субаналитику: 426821-Храна, 426822-Пића. Наведена

неправилност везана за евидентирање материјала за угоститељство је отклоњена у 2013. години.

(4)Материјал за посебне намене(426911)- евидентирани су исплате у износу од 12.109 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврђено је да:

- сви рачуни гласе на ЈП „Сурчин“, док набављени материјал није у целости утрошен за потребе ЈП „Сурчин“;
- на овом конту евидентирано је плаћање у износу од 2.637 хиљада динара за услугу утовар и откопавање песка и услугу утовар и превоз асфалта, чиме није поступљено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме је конто 426911-Материјал за посебне намене више исказан, а конто 424911-Остале специјализоване услуге мање исказан за износ од 2.637 хиљада динара,
- материјал коришћен за школу у Прогару у укупном износу од 762 хиљаде динара; Парохијски дом у Петровчићу у укупном износу од 142 хиљаде динара; за МЗ Добановци у укупном износу 17 хиљада динара; за „летњу позорницу“ у укупном износу од 365 хиљада динара а да радови за које је коришћен материјал нису наведени у Програму пословања ЈП „Сурчин“ што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Финансирање наведених радова није у надлежности ЈП „Сурчин“ тако да је исплата износа од 1.286 хиљада динара извршена без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- извршена плаћања у износу од 4.604 хиљаде динара, путем компензације, нису у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему у и чланом 5. 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(5)Алат и инвентар (426913)- евидентирани су расходи у износу од 1.686 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су следећи расходи:

- За школу у Прогару износ од 362 хиљаде динара и
- За МЗ Добановци износ од 170 хиљада динара

У поступку ревизије је утврђено:

- Наведени расходи нису у Програму пословања ЈП „Сурчин“ на који је сагласност дало Општинско већешто је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса нити је финансирање наведених радова у надлежности ЈП „Сурчин“ тако да је исплата износа од 532 хиљада динара извршена без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујмо одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да плаћања врше за обављање делатности из своје надлежности и у складу са Програмом пословања, а да евидентирање трансфера осталим нивоима власти врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.14. Отплата камата – конто 441000

Група 441-Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта: 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; 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	Скупштина општине, председник, веће градске општине	6.800	6,800	6,595	6,595	97	100
2	Укупно организ.јединица	8.013	8,013	6,595	6,595	97	100
3	Укупно општина-група 441	8.013	8,013	7.096	7.096	88	100

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

На овој позицији исказано је 6.695 хиљада динара, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата. У 2012. години са ове позиције вршена је исплата камата за кредит узет од „Нуро Алре-Адриа-Банк“ ад Београд, по Уговору о дугорочном кредиту број L 1178/11, у износу од 1.109.144,90 евра, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, рок враћања кредита је 31.06.2017. године, а каматна стопа EURIBOR 3М +4,44% на годишњем нивоу. Уговорено је да се камата плаћа месечно. У 2012. години на име камате исплаћено 6.694 хиљаде динара, а од тог износа 530 хиљада динара на име доспеле обавезе за камату са 31.12.2011. године.

У поступку ревизије је утврђено:

- наведени расходи нису планирани, извршавани и евидентирани у складу са организационом и функционалном класификацијом корисника.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања – konto 444000

Група 444 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

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 општине, председник, веће градске општине	10	10	1	891	8910	89100
2	Укупно организ.јединица	10	10	1	891	8910	89100
3	Укупно општина-група 444	10	10	2	892	8920	44600

У финансијском извештају на конту 4442- Казне за кашњење нису исказани извршени расходи. У поступку ревизије утврђено је да су расходи за казне за кашњење извршене у износу 890 хиљада динара, како је објашњено у тачки 4.1.5.1.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000

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	4.490	4.490	4.340	4.340	96.66	100
2	ЈП „Сучин“	0	0	0	3.481		
3	Укупно од 1 до 2	4.490	4.490	4.340	7.821	174.19	180.21
4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА - Група 463000	4.490	4.490	4.340	7.821	174,19	180,20

Ова економска класификација садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

1) Управа Градске општине

На овој позицији су узоркована следећа субаналитичка конта:

Текући трансфери осталим нивоима власти 4631

Евидентирани расходи на овом конту у износу од 2.229 хиљада динара, односе се на основне школе, предшколску установу и амбуланту. Део ових средстава у износу од 633 хиљаде динара пренет је школама као трансферна средства на име материјалних трошкова (трошкови електричне енергије, канцеларијски материјал, грађевински материјал, трошкови екскурзија и учешћа ученика на такмичењима). Преостали износ уплаћиван је добављачима, а за потребе предшколске установе и школа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- плаћања у износу од 1.417 хиљада динара су вршена на основу рачуна добављача испостављених ГО Сурчин, а добра су испоручена и услуге извршена предшколској установи и школи, и то: плаћен је део фактуре из претходне године у износу од 135 хиљада динара за канцеларијски намештај испоручен предшколској установи; плаћање у износу од 149 хиљада динара за занатско-грађевинске радове за потребе предшколске установе; плаћање у износу од 1.133 хиљаде динара за трошкове текућег одржавања школа, грађевинског и потрошног материјала за школе и организовање школских такмичења. Управа градске општине је вршила плаћања добављачима у износу од 1.417 хиљада динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 2. став 1. тачка 44. Закона о буџетском систему, који уређује да трансферна средства представљају средства која се из буџета локалне власти преносе другом или истом нивоу власти, а не добављачима на описан начин.

Капитални трансфери осталим нивоима власти 463200

На овом конту евидентирани су трошкови који се односе на основне школе у износу од 2.110 хиљада динара. Средства капиталних трансфера нису пренета као трансферна већ је вршено плаћање добављачима по рачунима, испостављеним ситуацијама и закљученим уговорима са Градском општином Сурчин. Целокупан износ на овом конту односи се на плаћање обавеза насталих у претходној години.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- износ од 1.746 хиљада динара за израду оgrade у ОШ „Вук Караџић“ у Сурчину и износ од 364 хиљаде динара за пројектовање, испоруку, монтажу и атестирање једног хидрауличног лифта у ОШ „22. Октобар“ у Сурчину, плаћени су извођачима радова. Наведени издаци су евидентирани на конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 2. став 1. тачка 44. Закона о буџетском систему, који уређује да трансферна средства представљају средства која се из буџета локалне власти преносе другом или истом нивоу власти, а не добављачима на описан начин.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да текуће и капиталне трансфере евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а да издатке за потребе школа планирају у оквиру функције за основно и средње образовање.

4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: Накнаде из буџета у случају смрти; Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт; Накнаде из буџета за становање и живот; Остале накнаде из буџета.

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине	13.816	13.816	11.586	11.862	86	102
2	Управа Градске општине	212	212	191	191	90	100
3	Укупно од 1 до 3	14.028	14.028	11.777	12.053	86	102
4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА- Група 472	14.028	14.028	11.777	12.053	86	102

1) Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине- функција (090)

На овој позицији евидентирани су исплате са следећих конта: Накнаде из буџета у случају смрти; Накнаде из буџета за становање и живот; Једнократне помоћи; Остале накнаде за образовање.

Узорковани су износи са 2 субаналитичке картице:

(1) Накнаде из буџета за становање и живот (472811)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.229 хиљада динара. На основу узорковане документације, утврђено је да се расходи односе на: набавку грађевинског материјала за реконструкцију кућа и на услугу прикључења ромских кућа на електричну мрежу. Исплате су вршене директно добављачу на основу испостављених фактура. За електро услуге предузетничкој радњи „МАРКОНИ +“ Р.Г.Е.У.Т Београд плаћено је 970 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- ГО Сурчин није донела интерни акт којим се уређује начин доделе ових средстава, већ су се она одобравала на основу решења које је доносио председник општине,
- исплата износа од 970 хиљада динара извршена је и евидентирана без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- за наведене радове није спровођен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама,
- на рачунима-отпремницама нема потписа од стране лица којима је услуга извршена нити смо се из презентоване документације могли уверити да су услуге стварно извршене, тако да је плаћање и евидентирање наведеног износа спроведено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Једнократна помоћ (472931)- евидентирани су расходи у износу од 9.244 хиљаде динара од чега је износ од 820 хиљада динара за ову намену добијен и распоређен на основу решења Комесеријата за избеглице.

Једнократне помоћи исплаћиване су на основу решења које је доносио председник општине, без претходно донетог интерног акта ГО Сурчин којим се усклађује начин доделе ових средстава. За помоћ су се обраћали грађани, који су подносили захтев на писарници општине, затим је Служба за друштвене делатности анализирали те захтеве и прослеђивала председнику општине, након чега је председник доносио решење о висини исплате без донетог интерног акта којим је ГО Сурчин уредила начин доделе ових средстава.

На основу узорковане документације утврђено је да су средства са овог конта утрошена за следеће намене: новчане помоћи физичким лицима на основу писане молбе; за куповину материјала (набавка дрва за огрев, грађевински материјал) који су плаћани директно добављачима на основу фактура која гласе на ГО Сурчин; за плаћање дела школарина Високообразованим установама на основу молба грађана; за фонд „Устанак добротe“ за материјално угрожене породице.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- су исплате Једнократних помоћи и Накнаде из буџета за становање и живот вршене у супротности са чланом 119. Закона о социјалној заштити, по коме ова права утврђује Центар за социјални рад, те је износ од 10.643 хиљаде динара исплаћен супротно наведеном Закону као и без правног основа супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- је износ од 1.514 хиљада динара утрошен за куповину дрва на основу фактура „Мане транс“ доо Бечмен, без спровођења поступка јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему,
- приложени спискови по којима је приказана расподела дрва у већем делу нису потписани од стране примаоца док се из потписаних не види да ли се ради о броју чланова домаћинстава или о метрима кубним дрва тако да је исплата и евидентирање оваквих расхода изршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- са позиције хуманитарна акција „Устанак доброте“ исплаћен је укупан износ од 1.400 хиљада динара. Из достављених спискова се не види који је износ новчаних средстава додељиван, а из приложеног приказа исказаних бодова закључује се да вредност бода износи 500 динара. Није нам презентован акт којим је утврђена вредност бода, није донета одлука о износу средстава који ће бити појединачно расподељен нити на основу којих критеријума,
- ГО Сурчин је уместо рачуна број 8/12 од занатско грађевинске радње „Мах профі“ Сурчин, који је издат на износ од 87 хиљада динара, платила 91 хиљаду динара чиме је овој радњи без правног основа више плаћено четири хиљаде динара што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

2) Управа Градске општине

На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 191 хиљаду динара, и то на: функционалној класификацији 810, конто-Спортске награде; функционалној класификацији 910, конто- Ученичке награде.

(1) Спортске награде (472731)- евидентирани су расходи у износу од 144 хиљаде динара. Спортске награде су исплаћиване решењем председника општине, иако су исте планиране и извршавају се са Управе градске општине.

У поступку ревизије је утврђено:

- износ од 144 хиљаде динара исплаћен је без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- износ од 98 хиљаде динара пренет је на основу захтева клуба „Марина-Прогар“ за трошкове организовања кајашке регате, на основу писане молбе, уз који није приложена документација тако да је плаћање и евидентирање наведеног износа извршено без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 138. Закона о спорту, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да у складу са актима вишег реда донесу акт којим ће уредити права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању старају, одлучивање о остваривању права у области социјалне заштите буде у надлежности Центра за социјални рад, да за плаћање рачуна без правног основа затраже повраћај средстава у буџет и да се пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима; и Дотације осталим непрофитним институцијама.

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
-------	------------------------	----------	---------------------------	--------------------	----------------	-----	-----

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине	3.690	3.690	3.145	3.145	85	100
2	Управа Градске општине	12.080	12.080	11.978	12.955	107	108
3	Укупно од 1 до 3	15.770	15.770	15.123	16.100	102	106
4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА група -481	15.770	15.770	15.123	16.100	102	106

1) Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине

На овој позицији, евидентирани су исплате са субаналитичких конта: Дотације Црвеном крсту Србије; Дотације етничким заједницама и мањинама; Дотације политичким странкама; Дотације осталим удружењима грађана. Узорковани су износи са 3 субаналитичке картице:

(1) Дотације етничким заједницама и мањинама (481921)-функционална класификација (090), евидентирани су расходи у износу од 641 хиљаду динара.

Средства су се одобравала на основу решења председника ГО Сурчин по поднетим захтевима без претходно спроведеног јавног конкурса за доделу средстава и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

У поступку ревизије је утврђено :

- износ од 70 хиљада динара је пренет ромском удружењу „Бах“ за организацију турнира у малом фудбалу, без документације којом се правда наведени износ, тако да је плаћање и евидентирање истог извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском систему,
- износ од 100 хиљада динара је пренет на рачун Удружење Рома Сурчин за прославу Светског дана Рома, без документације којом се правда наведени износ, тако да је плаћање и евидентирање истог извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- износ од 111 хиљада динара на рачун „МЕРМОТЕРМ“ доо из Београда за набавку грејних плоча за просторије Удружења Рома на основу фактуре- отпремнице број 16 на којој потписом није потврђено да је роба примљена, тако да је плаћање и евидентирање истог извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском систему, такође је планиран и извршен супротно организационој класификацији из члана 29. Закона о буџетском систему, наведени износ је плаћен добављачу што је супротно члану 38. Закона о удружењима,
- иИзнос од 177 хиљада динара на рачун „MARKONI+“ предузетник Угриновци, за услугу прикључења 5 ромских кућа на мрежу на основу фактуре број (97) 41-00019 на којој потписом није потврђено да је услуга извршена. Плаћање је евидентирано на овом конту уместо на конту накнаде за социјалну заштиту што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Дотације осталим удружењима грађана (481941)- функционална класификација (110), евидентирани су расходи у износу од 1.567 хиљаду динара. Средства су се одобравала на основу решења председника ГО Сурчин по поднетим захтевима без претходно спроведеног јавног конкурса за доделу средстава и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

У поступку ревизије утврђено је да је:

- ГО Сурчин поступила супротно члану 38. Закона о удружењима, тиме што није спроводила јавне конкурсе за доделу средстава удружењима, нити је закључивала уговоре о реализовању одобрених програма,

- средства у укупном износу од 456 хиљада динара, су утрошена и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о рачуноводству и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то:
 - износ од 200 хиљада динара пренет је удружењу „СУБНОР“ из Сурчина без документације којом се правда наведени износ,
 - износ од 66 хиљада динара пренет је Удружењу пензионера из Сурчина на основу фактуре, које је поменуто удружење испоставило ГО Сурчин, а из које се не види због чега је иста издата,
 - износ од 100 хиљада динара Удружењу грађана „За Петровчић“ из Петровчића за културне, хуманитарне и спортске манифестације, без документације којом се правда наведени износ,
 - Износ од 50 хиљада динара на рачун Равногорског Покрета из Сурчина, без документације којом се правда наведени износ,
 - Износ од 40 хиљада динара на рачун „ДВД“ из Добановаца за набавку горива, без доказа о утрошеним средствима.

(3) Дотације политичким странкама (481942), функционална класификација (110). На овом конту евидентирани су расходи у износу од 767 хиљада динара. У складу са чл. 4. Став 1. Закона о финансирању политичких странака, Градска општина Сурчин је Одлуком о буџету планирала средства за финансирање редовног рада политичких странака, чији су кандидати изабрани за одборнике, на нивоу од 0,1% буџета, при чему се износ умањује за трансфере од других нивоа власти, у висини од 629 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- исплате са овог конта, у износу од 682 хиљада динара вршене су коришћењем средстава текуће буџетске резерве за покриће дуга из 2009. и 2010. године, као и за финансирање редовних политичких избора у 2012. години, што није у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему, по којем се средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. С обзиром да су планирана средства на тој позицији била довољна за покриће поменутих трошкова, односно само разлика у износу од 53 хиљаде динара је могла да се финансира из текуће буџетске резерве,
- у току 2012. године није вршено финансирање редовног рада политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике, што није у складу са чланом 4. Закона о финансирању политичких странака и члану 17. Закона о финансирању политичких активности, према којем надлежан орган јединице локалне самоуправе преноси политичким странкама средства сваког месеца, до десетог у месецу за претходни месец.

Препоручујемо одговорним лицима да поступају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о финансирању политичких активности као и да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Управа Градске општине

На овој позицији, евидентирани су исплате са субаналитичких конта: Дотације осталим непрофитним институцијама; Дотације спортским омладинским организацијама; Дотације верским заједницама. Средства су се одобравала на основу решења председника ГО Сурчин по поднетим захтевима без претходно спроведеног јавног конкурса за доделу средстава и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

Узорковани су износи са 3 субаналитичке картице:

(1) Дотације спортским омладинским организацијама (481911)- Укупно утрошена средства на овом конту износе 3.471 хиљаду динара. Средства су се одобравала на основу решења

председника ГО Сурчин по поднетим захтевима без претходно спроведеног јавног конкурса за доделу средстава и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

У поступку ревизије је утврђено:

- износ од 130 хиљада динара је уплаћен на рачун „АКВА ЗЕКА“ занатска радња из Бечмена, за уградњу потапајуће пумпе у бунар на стадиону ФК „Шумадинац“, на основу понуде. У складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем наведени износ ГО Сурчин је требала евидентирати на датим авансима, средства су плаћена директно добављачу супротно члану 137. Закона о спорту,
- износ од 222 хиљада динара је пренето на рачун Клуба за спортове на води и рекреацију „МАРИНА-ПРОГАР“ за куповину чамца, на основу предрачуна од „Andorsort Vt.“ из Мађарске након чега није достављен доказ да је чамац стварно и набављен, тако да је наведени износ плаћен без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- износ од 283 хиљаде динара је уплаћен на рачун „Дуле транс“ доо, Добановци на основу Решења Председника општине у којем је наведено да је за намене кајак клуба из Прогара и рачуна број FGPS-2-2/12 за куповину прозора. У прилогу рачуна се не налази отпремница нити је на рачуну потврђено да су прозори испоручени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, наведени износ је плаћен директно добављачу супротно члану 137. Закона о спорту,
- износ од 113 хиљада динара је уплаћен на рачун „Буки“ доо Батајница за куповину спортске опреме за ФК „Јединство“ из Сурчина, на основу рачуна број 13/12 без потписа лица које је робу примило, без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, наведени износ је плаћен директно добављачу супротно члану 137. Закона о спорту.

(2) Дотације верским заједницама (481931)-Укупно утрошена средства за дотације верским заједницама износе 7.927 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- износ од 1.737 хиљада динара је плаћен предузећу „ДУЛЕ ТРАНС“ доо Добановци за изведене радове на Словачком дому у Добановцима на основу рачуна број FU-120-0/11 који није оверен печатом надзорног органа,
- износ од 1.466 хиљада динара је плаћен предузећу „ДУЛЕ ТРАНС“ доо Добановци за извођење завршних грађевинско-занатских радова на објекту Словачког дома у Добановцима на основу рачуна FU-74-0/12 који није потписан и оверен од стране надзорног органа.

ГО Сурчин је износ од 3.203 хиље динара платила и евидентирала супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству а директним плаћањем добављачу поступила супротно члану 38. Закона о удружењима. Наведени издаци су евидентирани на конту 481931 – Дотације верским заједницама уместо на конту 481991 – Дотације осталим непрофитним.

(3) Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)- Укупно утрошена средства на овом конту износе 729 хиљада динара. Средства су се одобравала на основу решења председника ГО Сурчин, по поднетим захтевима, без претходно спроведеног јавног конкурса за доделу средстава и закључених уговора о реализовању одобрених програма.

У поступку ревизије утврђено је да:

- ГО Сурчин поступила супротно члану 38. Закона о удружењима, тиме што није спроводила јавне конкурсе за доделу средстава удружењима, нити је закључивала уговоре о реализовању одобрених програма,
- средства у износу од 357 хиљада динара су плаћена и евидентирана без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то:
 - износ од 200 хиљада динара је уплаћена рачун КУД „Срем“ Јаково без доказа о утрошеним средствима,
 - износ од 157 хиљада динара је уплаћен на рачун „МТО БУС ПРЕВОЗ“ доо Београд, за трошкове превоза КУД ДИОГЕН на основу фактуре број 15/2012 на којој нема потписа од стране лица које је користило услугу. ГО Сурчин је наведени износ планирала и извршила супротно организационој класификацији из члана 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да:

- **ближе уреде критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак праћења средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма,**
- **обезбеде да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, додељују у складу са чл. 38. Закона о удружењима,**
- **на основу резултата јавног конкурса закључе уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма,**
- **ближе уреде услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма у складу са чланом 138. Закона о спорту,**
- **пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са организационом класификацијом.**
- **да дотације осталим непрофитним институцијама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

4.1.4.19. Порези, обавезне таксе и казне – konto 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичке конте, и то: Остали порези и Обавезне таксе.

у 000 динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине	100	100	93	47	47	50
2	Управа Градске општине	1.210	1.210	1.181	1.181	98	10 0
3	Укупно од 1 до 2	1.310	1.310	1.274	1.228	94	96
4	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА- Група 482000	3.082	3.082	3.964	3.918	127	99

1) Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине

На овој економској позицији, евидентирани су исплате са субаналитичког конта: (1) Судске таксе.

(1) Судске таксе (482251)- На овом конту евидентирани су исплате у износу од 93 хиљаде динара.

На основу презентоване документације утврђено је:

- извршена је исплата у износу од 84 хиљада динара „Институту за путеве“ ад Београд на основу решења Привредног суда у Београду. Евидентирање овог расхода није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме је конто Судске таксе- 482251 више исказан за износ од 84 хиљаде динара, а конто 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова мање за исти износ.

Препоручујемо да се евидентирање новчаних казни и пенала по решењу судова врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Управа Градске општине. На овој позицији евидентирани су исплате са субаналитичких конта: (1) Регистрација возила, (2) Републичке таксе, (3) Градске таксе, (4) Судске таксе.

(1) Републичке таксе (482211)- На овом конту евидентирани су исплате у износу од 221 хиљаду динара од чега су таксе за оверу уговора за склопљене уговоре о делу исплаћене у износу од 71 хиљаду динара. Ове таксе се односе на судске таксе и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем исте се евидентирају на конту 482251.

(2) Градске таксе (482231)- На овом конту евидентирани су исплате у износу од 688 хиљада динара. Исплате се односе на:

- накнаду за одводњавање за 2009. годину, у износу од 300 хиљада динара;
- накнада за преглед пловећег постројења у износу од 287 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) Судске таксе (482251)- На овом конту евидентирани су исплате у износу од 191 хиљаде динара од чега се на измирење судских такси за ЈП „Сурчин-гас“ односи 188 хиљада динара, чиме није поступљено у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, по којем се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.

Препоручујемо одговорним лицима општине Сурчин да приликом планирања и извршења буџета евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да успоставе интерне контролне поступке који ће спречити плаћање расхода који се не односе на Градску управу.

4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Група 483000 –Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитчки конто, и то: новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине	200	200	176	260	130	147
2	Укупно	200	200	176	260	130	148
3	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА- Група 483000	200	200	289	373	186	129

1)Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине. На овој позицији, евидентирани су исплате са субаналитичког конта: Новчане казне и пенали по решењу судова.

(1)Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)-На овом конту евидентирани су исплате у износу од 176 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврђено је да се ови расходи односе на принудне наплате као и на исплату по решења Привредног суда. У поступку ревизије, на основу узорковане документације, нису утврђене неправилности.

4.1.4.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – конто 485000

Група 485000 -Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи субаналитички конто: Остале накнаде штете.

у 000 динара

Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијам а	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине	750	750	741	465	62	63
2	Укупно	750	750	741	465	62	63
3	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА- Група 485000	750	750	741	465	62	63

1)Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине

На овој економској економској позицији, евидентирани су исплате за Остале накнаде штете у износу од 741 хиљада динара.

Остале накнаде штете (485119)- евидентиран је износ од 741 хиљада динара.

На основу узоркованог износа утврђено је:

- расходи у износу од 276 хиљада динара извршени су за реконструкцију крова 2 куће оштећене у пожару без одлуке Центра за социјални рад, чиме је поступљено супротно члану 119. Закона о социјалној заштити, по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите,
- евидентирање овог расхода је извршено супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, услед чега је више исказан конто 485119- Накнаде штете за повреду од стране државних органа за 276 хиљада динара, а за исти износ мање је исказан конто 472811-Накнаде из буџета за становање и живот.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да се накнаде из буџета за становање и живот врше у складу са законским прописима као и да исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.22. Средства резерве – конто 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. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице инабавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

На овој позицији није остало нераспоређених средстава, с обзиром да ребалансом буџета нису планирана средства резерве. Средства у износу од 682 хиљада динара расподељена су до првог ребаланса ГО Сурчин, што је детаљније објашњено у Извештају, тачка 4.4. Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

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 општине, председник, веће Градске општине	65.401	65.401	58.338	60.007	92	103
2	Управа градске општине	0	0	0	211	0	0
3	ЈП „Сурчин“	7.960	7.960	19.044	19.668	247	103
4	Укупно од 1 до 3	73.361	73.361	77.382	79.886	109	103
5	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА – Група 511000	73.361	73.361	77.382	79.886	109	103

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

На овој позицији су узоркована следећа субаналитичка конта:

511123 Куповина објекта за потребе образовања

На овом конту евидентиран је издатак од 1.567 хиљада динара. Скупштина ГО Сурчин донела је Одлуку број I-01-06-145/2010 од 3.11.2010. године, којом се утврђује интерес општине за обезбеђење простора за потребе оснивања предшколске установе (обданишта) и одобрава куповина објекта површине од 250 м² од физичког лица. Овом одлуком утврђено је да се купопродајна цена формира у висини тржишних цена пословног простора на територији Градске општине Сурчин. На основу ове одлуке председник Општине закључио је уговор са физичким лицем о куповине куће, број II-401-74 од 25.01.2011. године. Предмет уговора је објекат – кућа површине 250 м² а уговорена вредност је 40.000 евра. У поступку ревизије није нам презентован доказ на који начин је утврђена вредност објекта. Уговорено је плаћање у двадесет рата, тако да последња рата доспева 15.09.2012. године. Плаћања на основу овог уговора у 2012. години извршена су у износу од 1.567 хиљада динара. На дан 31.12.2012. године преостала је обавеза по основу овог уговора у износу од 4000 евра. Увидом у податке катастра непокретности и на основу објашњења одговорног лица, утврђено је да је објекат који је предмет куповине, изграђен без дозволе и да постоји упис права својине на објекту на претходног власника (физичко лице) по Закону о посебним условима. Купопродајни уговор број II-401-74, није предат Републичком геодетском заводу а захтев за легализацију наслеђује општина на основу купопродајног уговора. Објекат користи инспекцијске службе ГО Сурчин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо:

- да за прибављање непокретности од стране општине, није прибављена сагласност Републичке дирекције за имовину, што је супротно члану 8. Закона о средствима у својини Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему,
- купљени објекат је изграђен без грађевинске дозволе и према подацима из РГЗ катастра непокретности постоји упис права својине на објекту на претходног власника (физичко лице) по Закону о посебним условима.

511231 Аутопутеви, путеви, мостови

На овом конту евидентиран је издатак од 3.055 хиљада динара који се односи на израду идејног и главног пројекта деоница будућег пута „Сремска газела“ и израду идејног и главног грађевинског пројекта кружних раскрснице на саобраћајници „Сремска газела“. Презентована су нам уговори закључени након поступка јавних набавки број П-01-400-109, П-01-400-110, П-01-400-111 сви од 27.07.2007. године са „Пут пројект“ предузетник из Сурчина, предмети уговора су израда Идејног и Главног пројекта за прву, другу и трећу деоницу будућег пута „Сремска газела“. Након поступака јавних набавки закључени су уговори број П-10-400-210 и П-10-400-211 оба од 10.12.2008. године са „Биро ОГ“ предузетник Београд за израду идејног и главног грађевинског пројекта четири кружне раскрснице на саобраћајници „Сремска газела“ друга и трећа деоница.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо:

- на основу оверене окончане ситуације плаћен је износ од 828 хиљада динара, предузетнику „Биро ОГ“ Београд, по уговору број П-10-400-211 од 10.12.2008. године. Наведени износ више је евидентиран на конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, а мање је евидентиран на конту 511451 – Пројектна документација, није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- износ од 366 хиљада динара плаћен је на основу оверене окончане ситуације, за израду Главног грађевинског пројекта пута „Сремска газела“ – I деоница, по уговору број П-01-400-109 од 27.07.2007. године, предузетнику „Пут пројект“ Сурчин, Наведени износ више је евидентиран на конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, а мање је евидентиран на конту 511451– Пројектна документација, није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511241 Водовод

На овом конту евидентиран је износ од 415 хиљада динара на име материјала уграђеног у водовод.

На основу извршене ревизије докумената, утврдили смо следеће:

- поступак јавне набавке за куповину овог материјала није спроведен што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- плаћања су вршена на основу профактуре доо „Мима комерц“ из Београда на износ од 249 хиљада динара и профактуре „Румапласт“ АД из Руме на износ од 166 хиљада динара, за куповину материјала за водовод, а да уплата по извршеној профактури није евидентирана на датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- на овом конту износ од 415 хиљада динара више је исказан, а исти износ мање је исказан на конту 4269 – Материјал за посебне намене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511242 Канализација

Укупно евидентирани издатоци на овом конту су 1.299 хиљада динара и односе се на куповину земљишта за потребе изградње канализационе мреже и идејног пројекта мреже канализације. Општина је закључила уговор са физичким лицем о куповини земљишта број П-401-302 од 23.04.2012. године за потребе изградње канализационе мреже на износ од 15.000 евра. За израду идејног пројекта канализационе мреже закључен је уговор након спроведеног поступка јавне набавке са доо „Нови Хидропројекат“ из Новог Београда број IV-08-401-760 од 17.10.2011. године на износ од 3.000 хиљаде динара. За израду идејног пројекта канализационе мреже, на основу рачуна плаћен је износ од 870 хиљада динара са рачуна извршења буџета.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- извршено је плаћање у 2012. години са рачуна извршења буџета у износу од 229 хиљада динара за набавку земљишта, извршену без процењене тржишне вредности од стране пореског односно другог надлежног органа што је супротно члану 29. Закона о јавној својини без прибављене сагласности јавног правобраниоца, што није у складу са чланом 37. до 39. Закона о јавној својини, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- наведени издатак у износу од 229 хиљада динара, више је исказан на субаналитичком конту 511242 – Канализација, а за исти износ мање је евидентиран на субаналитичком конту 541110 - Набавка земљишта, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контон плану за буџетски систем,
- износ од 870 хиљада плаћен за израду идејног пројекта канализационе мреже више је евидентиран на овом конту, а мање је евидентиран на субаналитичком конту 511451 – Пројектна документација, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контон плану за буџетски систем.

511291 Плиновод и плинарски радови

На овом конту евидентиран је износ од 10.078 хиљада динара. Плаћени издаци односе се на геодетске радове везане за изградњу гасоводне мреже, изградњу мерно регулационе станице и радове на изградњи дистрибутивне гасоводне мреже.

Скупштина градске општине Сурчин донела је Одлуку број 01-04-06-183/2006 од 18.04.2006. године, да се приступи склапању Уговора за гасификацију домаћинства на територији Градске општине Сурчин и Одлуку број 01-04-06-449/2006 од 07.09.2006. године да се приступи закључењу Уговора о пословно-техничкој сарадњи на изградњи дистрибутивне гасне мреже у општини Сурчин између Јавног предузећа „Србија-гас“, Градске општине Сурчин, „Велстан“ доо Јаково, Београд и „Енерготим“ доо Београд.

Уговор заведен под бројем 01-01-400-43/2006 од 13.09.2006. године, чији је предмет уређивање односа уговорних страна у пословно-техничкој сарадњи изградње дистрибутивне гасне мреже на територији општине Сурчин на локацији Сурчин, Добановци, Јаково, Бољевци, Бечмен, Петровчић и Прогар закључен је између ЈП „Србијагас“ као инвеститора, ГО Сурчин као учесника у изградњи, „Велстан-Инжењеринг“ доо Јаково, Београд као извођача грађевинских радова и „ЕнергоТим“ доо Београд као извођача радова. О обавезама уговорених страна утврђеним овим уговором, закљученим анексима и вршеним плаћањима детаљније је објашњено у тачки 4.3.2 Актива на конту 015115 други објекти у припреми - подрачун гасификација.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- У 2012. години вршена су плаћања ЈП „Србијагас“ на основу рачуна које је ово предузеће издавало на основу привремених ситуација издатих од стране извођача радова, по овом уговору. Износ средстава исплаћен са рачуна извршења буџета у 2012. години износи 9.208 хиљада динара. Осим рачуна, који нису потписани од стране овлашћеног лица, није нам презентована друга документација (привремене или окончане ситуације) из које би се видело да ли су радови извршени и да ли је над њима извршен надзор, тако да је плаћање и евидентирање наведеног износа извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

На основу поступка јавне набавке мале вредности закључен је уговор са Агенцијом „Геометар-пројект“ предузетник из Сурчина број IV-10-401-365/2011 од 8.06.2011. године на

предрачунску вредност од 1.700 хиљада, док ће се коначна вредност утврдити након извршених радова.

На основу извршене ревизије докумената, утврдили смо следеће:

- у 2012. години вршена су плаћања у износу од 591 хиљада динара на основу предрачуна, а уплата по извршеном предрачуну није евидентирана на датим авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- наведени износ од 591 хиљаду динара више је евидентиран на конту 511291- Плиновод и плинарски радови, а исти износ мање је евидентиран на конту 424631 – Геодетске услуге.

Закључен је уговор са „Gasteh“ доо из Инђије број IV-401-859 од 17.11.2011. године за изградњу мернорегулационе станице за гас на износ од 1.055 хиљада динара. По уговору са ЈП „Србијагас“, „Велстан“ и „Енерготим“ о изградњи дистрибутивне гасне мреже, обавеза инвеститора тј. ЈП „Србијагас“ је била да испоручи Мерно регулационе станице за примопредају гаса у дистрибутивни гасни систем и исте прикључи на постојећи гасовод инвеститора.

На основу извршене ревизије докумената, утврдили смо следеће:

- ГО Сурчин је закључила уговор са „Gasteh“ доо из Инђије, о набавци, транспорту и монтажи опреме и материјала за мерно регулациону станицу, иако је по уговору број 01-01-400-43/2006 од 13.09.2006. године, испорука истих била обавеза ЈП „Србијагас“ Нови Сад, тако да је плаћање у износу од 198 хиљада динара, извршено без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

511292 Комуникациони и електрични водови

На овом конту евидентирани су радови на станици Сурчин. Закључен је уговор број IV-08-401/606 од 21.12.2010. године са о.д. „Милошпром“ из Лознице. Предмет уговора су радови на изради разводног блока и завршни радови на трафостаници. Рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења у посао. Вредност уговорених радова је 2.885 хиљада динара. Плаћање ове обавезе из претходног периода вршено је на основу коначне ситуације за изведене радове оверене од надзорног органа. Укупан износ средстава исплаћених у 2012. години је 437 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- за израду разводног блока и завршних радова на трафостаници, јавна набавка није спроведена што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза је извршена на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

511293 Отворени спортски и рекреациони објекти

Укупан износ евидентиран на овом конту је 15.470 хиљада динара и односи се на изградњу балон сале у Сурчину, спортске сале у Добановцима и терена за боћање.

За пројектовање спортске сале у Добановцима склопљен је уговор са „Талија унион“ доо Стара Пазова број IV-08-401-654 од 12.09.2011. године на износ од 2.350 хиљада динара без ПДВ и предвиђеним авансом од 30%.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- извршено је плаћање у износу од 500 хиљада динара, а да уплата по извршеној профактури није евидентирана на датим авансима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Накнадно добијеном конфирмацијом извођач није исказао обавезу за примљена средства,
- Наведени износ од 500 хиљада динара више је евидентиран на овом конту, а мање је евидентиран на конту 5114 Пројектно планирање.

За извођење радова на изради конструкције трибина и носећих стубова за спортску халу у Добановцима спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор број IV-08-401-105 од 22.02.2012. године са „Дуле Транс“ доо Добановци. Вредност уговорених радова без ПДВа је 3.159 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- По овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.361 хиљада динара које је вршено на основу фактура које нису оверене од стране надзорног органа нити су потписане од стране одговорног лица како би се потврдило да су наведени радови и извршени те је плаћање и евидентирање наведеног износа извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

За изградњу спортског балона у Сурчину извршена су плаћања у износу од 9.658 хиљада динара. У 2011. години спроведени су поступци јавних набавки након чега су закључени уговори са „Дуле транс“ доо Добановци за набавку и уградњу алуминијумске браварије, са „Песифит инжењеринг“ доо Нови Београд за испоруку и монтажу ИЦ гасних грејача, са „Кони терм“ предузетник Београд за услуге израде инсталације централног грејања ресторана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- Рачун „Кони терм“ предузетник Београд који гласи на износ од 973 хиљаде динара није оверен од стране надзорног органа који би потврдио да у радови извршени и да је обрачун тачан, тако да је плаћањем и евидентирањем истог поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Плаћања у износу од 3.875 хиљада динара извршена су извођачима радова за изградњу балон сале по основу усменог објашњења одговорног лица па основу одлука председника општине(за гипсане и грађевинске радове, израду фасаде, фарбање и кречење, набавку материјала за електроинсталације и водовод, изнајмљивање грађевинске машине, молерске и столарске радове и израду термоизолационе фасаде, набавку бетона) на основу фактура које већином нису оверене од стране надзорног органа како би се потврдило да су наведени радови или набавка заиста извршени.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- за радове на изградњи балон сале, у износу 3.875 хиљада динара, није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а плаћање извршено са рачуна извршења буџета није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему,
- на овом конту више су исказани издаци у износу од 122 хиљаде динара за куповину опреме у балон сали, а исти износ мање је исказан на конту 512250 Опрема за домаћинство и гоститељство.

511394 Капитално одржавање установа културе

На овом конту евидентиран је износ од 2.436 хиљада динара, а издаци се односе на израду пројекта ентеријера Дома културе, припремне радове на санацији Дома пензионера и израда допуне главног пројекта Дома културе. На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са „Мелг“ доо Београд број IV-07-400-2-1225 од 05.06.2012. године за припремне радове на санацији Дома пензионера у оквиру дома културе у Бечмену, на износ од 3.311 хиљада динара без ПДВ. Плаћања су вршена на основу привремене и коначне ситуације. Закључен је уговор са „Основа–пројект“ ад Београд, број IV-07-400-2-1128 од 22.03.2012. године на износ од 996 евра. Предмет уговора је израда допуне главног пројекта Дома културе. Плаћања у износу од 132 хиљаде динара су извршена на основу привремене и окончане ситуације.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- износ од 132 хиљаде динара, плаћен Основа –пројект“ ад Београд више је евидентиран на овом конту, а исти је мање евидентиран на конту 511451- Пројектна документација,
- за израду пројекта ентеријера Дома културе „Zugay“ доо Сурчин плаћено је 100 хиљада динара на основу предрачуна који гласи на износ од 1.922,46 евра. Плаћање је извршено на основу предрачуна који је потписан од стране председника општине, а да уплата по извршеној профактури није евидентирана на датим авансима складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- износ од 100 хиљада динара више је евидентиран на овом конту, а исти је мање евидентиран на конту 511451 - Пројектна документација. У току ревизије достављен је рачун доо „Zugay“ доо Сурчин на износ од 100 хиљада динара који није потписан од стране одговорног лица нити има пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити да је услуга извршена.

511431 Идејни пројекат

Евидентирани је износ од 644 хиљаде динара који је утрошен за плаћање издатака израде пројекта превентивних мера за извођење радова на изградњи Дома здравља Сурчин, техничку контролу пројекта конструкције Дома здравља и израда главног пројекта склоништа и лифта за Дом здравља у Сурчину.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- за израду главног пројекта склоништа и лифта за Дом здравља у Сурчину закључен је уговор број IV-08-401-815 од 7.11.2011. године на основу јавне набавке мале вредности са „Zugay“ доо Сурчин. Вредност уговора је 1.187 хиљада динара. У 2012. години обавезе по овом уговору плаћене су у износу од 250 хиљада динара на основу предрачуна, а да уплата по профактури није евидентирана на датим авансима, складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511451 Пројектна документација

На овом конту евидентиран је износ од 3.862 хиљаде динара. Закључен је уговор број IV-10-401-103 од 23.03.2010. године са „Институт за путеве“ ад Београд на износ од 2.972 хиљаде динара. Због неплаћених обавеза из 2010. године „Институт за путеве“ је Привредном суду у Београду поднео Предлог за извршење. Донето је судско решење о извршењу број 4 ИВ 9759/12 од 04.06.2012. године, по коме је дужник дужан да исплати главницу и припадајућу камату на име дуга као и трошкове повериоцу у износу од 84 хиљаде динара. Након тога потписан је протокол између Градске општине Сурчин и овог института по коме се општина обавезује да дуг са припадајућом, законом прописаном затезном каматом исплати у шест рата, што је општина и учинила.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- на овом конту износ од 890 хиљада динара исказан је више, а исти износ исказан је мање на конту 4442 Казне за кашњење, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Подрачун за канализацију

511242 - Канализација

Са овог подрачуна вршена су плаћања издатака везаних за изградњу канализационе мреже. Укупан износ средстава плаћених са овог подрачуна је у 2012. години је 12.279 хиљада динара. Радови на изградњи канализационе мреже плаћани су са овог подрачуна и са рачуна извршења буџета, са функције 620 – Развој заједнице – инфраструктурна изградња. Након поступка јавне набавке закључена су три уговора за израду идејног пројекта за: 1) потисну КЦС и потисни колектор, 2) гравитационе и потисне колекторе и релејне КЦС и 3) мрежу канализације за употребљене воде под ниским притиском. Закључени су уговори о

јавној набавци за израду канализационих шахти кућног прикључка и набавку пумпи за потисну канализацију. Плаћања су вршена на основу фактура које су потписане од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- са овог подрачуна вршена су плаћања „Елко пумпс“ доо Београд, на основу предрачуна, у износу од 322 хиљаде динара, а да нам није презентован уговор у току ревизије. Наведена плаћања нису евидентирана на контима аванса, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- израда топографског плана плаћана је СГБ „Кнезлука“ предузетник из Земуна у износу од 455 хиљада динара на основу издатих фактура, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора што је супротно 56. Закона о буџетском систему,
- Општина је закључила уговор са физичким лицем о куповини земљишта број П-401-302 од 23.04.2012. године за потребе изградње канализационе мреже на износ од 15.000 евра, што је већ описано на конту 511242 – Канализација у делу 1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине. Извршено је плаћање у 2012. години са рачуна извршења буџета у износу од 112 хиљада динара за набавку земљишта, извршену без процењене тржишне вредности од стране пореског односно другог надлежног органа што је супротно члану 29. Закона о јавној својини без прибављене сагласности јавног правобраниоца, што није у складу са чланом 37. до 39. Закона о јавној својини, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- износ од 112 хиљада динара на име куповине земљишта погрешно је више евидентиран на овом конту, а мање је евидентиран на конту 541110 - Набавка земљишта, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Подрачун за гасификацију

511291 Плиновод

Са овог подрачуна плаћани су издаци у износу од 6.795 хиљада динара за изградњу гасоводне мреже на територији Градске општине Сурчин. Ови радови плаћани су са овог подрачуна, а делом са рачуна извршења буџета, са функције 620 – Развој заједнице – инфраструктурна изградња. Закључена су три уговора на основу поступка јавне набавке за куповину мерно регулационог сета, један у 2011. години са „Пангас“ доо Нови Сад, на износ од 680 хиљада динара без ПДВ, а други у 2012. години са „Инса“ ад Земун, на износ од 739 хиљада динара без ПДВ и трећи са „Инса“ ад Земун на износ од 1.449 хиљада динара без ПДВ. Плаћања су извршена на основу издатих рачуна који су потписани од стране општине. На овом конту су евидентирани издаци за куповину опреме и материјала који је уграђен и гасоводну мрежу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- за изградњу гасне мреже, а на основу уговора са ЈП „Србијагас“, „Велстан“ и „Енерготим“ о изградњи дистрибутивне гасне мреже, (што је описано у оквиру конта 511291 - Плиновод и плинарски радови), плаћено је 1.450 хиљада динара. У 2012. години вршена су плаћања ЈП „Србијагас“ на основу рачуна које је ово предузеће издавало на основу привремених ситуација издатих од стране извођача радова, по овом уговору. Уз рачуне који нису потписани од стране овлашћених лица, није приложена друга документација (привремене или окончане ситуације) из које би се видело да ли су радови извршени и да је над њима извршен надзор тако да је плаћање

наведеног износа извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- није спроведен поступак јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- на основу фактура извршена су плаћања добављачима у износу од 2.257 хиљада динара за куповину материјала и опреме која је уграђена у гасоводну мрежу. За куповину наведеног материјала и опреме није спроведен поступак јавне набавке што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да при куповини земљишта примењују одредбе Закона о јавној својини, да се уговори о изградњи закључују у поступцима јавних набавки, да се плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, да се књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да извршене уплате по профактурама евидентирају на датим авансима и да предузму активности којима ће од примаоца аванса захтевати да испуни обавезу по истом или да докаже да је исту већ извршио односно предузму мере заштите имовине.

ЈП „Сурчин“

На овој позицији евидентирају се издаци за куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање на више субаналитичких конта од чега су узоркована следећа:

511223 – Објекти за потребе образовања

На овом конту је евидентирани су издаци у износу од 4.731 хиљада динара. Након спроведених поступака јавних набавки, ЈП „Сурчин“ закључило је следеће уговоре са: „Сизип“ доо Београд за извођење радова на асфалтирању дечијег игралишта; са СЗР „Фина рука“ предузетник из Прогара за грађевинске радове на парохијском дому; са столарском радионицом „Хобел“ предузетник из Сурчина за израду и монтажу спољне и унутрашње столарије у ОШ „Бранко Радичевић“ и са СЗР „БЛ“ предузетник из Прогара за грађевинске радове на уређењу просторија ОШ „Бранко Радичевић“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- Програмом пословања ЈП „Сурчин“ на који је сагласност дало Општинско веће, нису предвиђени радови на асфалтирању дечијег игралишта, грађевински радови на парохијском дому, израда и монтажа спољне и унутрашње столарије у ОШ „Бранко Радичевић“ и грађевински радови на уређењу просторија ОШ „Бранко Радичевић“ што је супротно одредбама члана 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса. Финансирање наведених радова није у надлежности ЈП „Сурчин“ тако да је исплата износа од 4.392 хиљаде динара извршена супротно члану 58. Закона о буџетском систему. Плаћања су вршена извођачима, на основу испостављених фактура и ситуација,
- на овом конту више је исказан износ од 742 хиљаде динара плаћен СЗР „Фина рука“ предузетник из Прогара, за радове на Парохијском дому, а мање је исказан на конту 4819 дотације осталим непрофитним институцијама,
- на овом конту више је исказан износ од 339 хиљада динара, за изградњу пута у Кључу, а исти износ мање је исказан на конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.

511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели

На овом конту евидентиран је укупан износ од 11.028 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључена су четири уговора са „Кикспорт Интернационал“ доо Сурчин за извођење земљаних радова на изради доњег слоја трасе у

насељу Кључ, за извођење радова на изради носећег туцаничког слоја трасе пута у насељу Кључ, за извођење радова на изради завршног туцаничког слоја трасе пута у насељу Кључ и за изградњу приступног туцаничког пута до гробља за кућне љубимце у Петровчићу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- плаћања по овим уговорима вршена су на основу издатих фактура које су потписане од стране овлашћеног лица, али нису оверене од стране надзорног органа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- три уговора за извођење радова на изградњи пута у насељу Кључ укупне вредности 6.649 хиљада динара закључена су након спроведених поступака јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- израда приступног туцаничког пута до гробља за кућне љубимце у Петровчићу евидентирана су плаћања „Кикспорт Интернационал“ доо Сурчин у износу од 2.874 хиљаде динара, путем компензације, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- без примене готовинске основе евидентирано је 5.466 хиљада динара, путем компензације, на основу три окончане ситуације које су издате од стране „Гемах“ доо из Београда за извршене припремне радове на изградњи петље „Сурчин“ на укрштању пута R-267 (Батајница - Сурчин) и обилазници (Добановци- Бубањ поток). Припремни радови обухватају материјал за коловоз на рампама, материјал за хабајући слој на рампама и материјал за коловоз. Окончане ситуације оверене су од стране надзорног органа, и издате су 11.02.2011.године, а евидентирани 26.10.2012.године. На основу Споразума о усаглашавању међусобних потраживања од 24.10.2012. године остатак дуга ЈП „Сурчин“ према „Гемах“ доо из Београда износи 14.018 хиљада динара. Издатак од 5.466 хиљада динара евидентиран је на основу компензације, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- претходно изведени радови нису били предвиђени Програмом пословања ЈП „Сурчин“ на који је сагласност дало Општинско веће.

511242- канализација

На овом конту исказан је износ 1.847 хиљада динара који је измирен на основу две оверене привремене ситуација издате од извођача радова „Комградње“ доо из Београда за радове на изградњи секундарне мреже канализације под ниским притиском за употребљене воде за насеље Сурчин. Ситуације су истављене на основу потписаног Уговора о извођењу радова између ГО Сурчин и „Комградња“ доо из Београда из 2011.г., чија је укупна вредност 112.878 хиљада динара.Опис тока инвестиције и извршених плаћања који се односе на 2011. годину шире је објашњен у тачки 4.3.2 у Билансу стања у делу други објекти у припреми конто 015115 код ЈП „Сурчин“, а за плаћање радова који нису извршени поднета је кривична пријава како је то наведено у тачки 4.5 Потенцијалне обавезе.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да средства троши у складу са Програмом пословања, да се за изградњу и куповину зграда и грађевинских објеката врши поступак јавне набавке, да се плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да се књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2.Машине и опрема – конто 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	Скупштина општине, председник, веће Градске општине	4.800	4.800	4.840	4.962	103	102
2	Управа градске општине	1.600	1.600	1.461	1.461	91	100
3	ЈП „Сурчин“	13.388	13.388	9.802	9.802	73	100
4.	Укупно 1 до 3	19.788	19.788	16.103	16.225	82	100
5	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА - Група 512000	22.428	22.428	17.074	17.196	77	101

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине

На овој позицији узоркован је следећи konto:

512252 Опрема за угоститељство

Евидентиран је износ од 820 хиљада динара за угоститељску опрему за кухињу за Балон салу у Сурчину која је набављена од „Фимас“ доо из Београда.

На основу узорковане документације, у поступку ревизије је утврђено:

- Плаћање је извршено на основу рачуна без спровођења поступка јавне набавке и закљученог уговора, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Управа Градске општине

На овој позицији узоркована су следећа субаналитичка konta:

512211 Намештај

Евидентиран је износ од 478 хиљада динара за куповину намештаја.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- поступак јавне набавке намештаја није спроведен, нити је закључен уговор, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- плаћања у износу од 452 хиљаде динара су извршена на основу предрачуна, а да уплата по извршеној профактури није евидентирана на датим авансима складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

512212 Уградна опрема

На овом конту евидентиран је износ од 60 хиљада динара за куповину клима уређаја за Наутичко село.

На основу извршене ревизије докумената, утврдили смо следеће:

- плаћање је извршено на основу профактуре која није заведена, а да уплата по истој није евидентирана на датим авансима складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

512231 Телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима

На овом конту евидентиран је износ од 80 хиљада динара за телефонске централе.

На основу извршене ревизије докумената, утврдили смо следеће:

- плаћање у износу од 40 хиљада динара из извршено је на основу рачуна нема пријемни штампил.

512241 Електронска опрема

На овом конту евидентиран је износ од 108 хиљада динара за куповину фотокопир апарата и компресор озвучења. Ревизијом ису уочене неправилности.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да се при набавци машина и опреме врше поступци јавне набавке, да се плаћање издатака за набавку машина и опреме врши на основу валидне рачуноводствене документације, да се евидентирање издатака за набавку машина и опреме врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и

контном плану за буџетски систем и да се предузму активности којима ће се од примаоца аванса захтевати да испуни обавезу по истом или да докаже да је исту већ извршио односно предузму мере заштите имовине.

3) ЈП „Сурчин“ на овој позицији евидентирају се издаци за куповину машина и опреме на више субаналитичких конта од чега су узоркована следећа:

512113 – Комбији

На овом конту су евидентирани издаци за куповину мини буса у износу од 4.941 хиљада динара. Скупштина градске општине Сурчин донела је Одлуку број 0-01-06-224/2007 од 07.09.2007. године, којом се одобрава куповина три возила марке „Мерцедес“ типа мини бус, а овлашћује ЈП „Сурчин“ да спроведе поступак јавне набавке. Возила су купљена од „Mercedes Benz“ SCG d.o.o из Новог Београда, на основу уговора чија вредност износи 15.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Испорука предмета уговора и плаћање обављено је посредством „VB Leasing“ д.о.о Београд, на основу уговора о финансијском лизингу. У току ревизије возила још увек нису отплаћена.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- плаћања су вршена на основу обавештења о доспећу рате. Поступак јавне набавке није спроведен што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- износ од 4.941 хиљаде динара више је евидентиран на конту 512113- Комбији а мање је евидентиран на конту 512141- Лизинг опрема за саобраћај, што није у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

512116 – Мотоцикли

На овом конту евидентиран је износ од 1.302 хиљаде динара за куповину возила камаз на лизинг.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- Плаћања су вршена на основу обавештења о доспећу рате. Поступак јавне набавке није спроведен што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, а преузета обавеза извршена је на терет консолидованог рачуна трезора супротно члану 56. Закона о буџетском систему. На овом конту више је исказан износ од 1.302 хиљаде динара, а мање је евидентиран на конту 512141- Лизинг опрема за саобраћај, што није у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да се при набавци машина и опреме врше поступци јавне набавке, и да се евидентирање издатака за набавку машина и опреме врше на основу Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.3. Земљиште – конто 541000

Група 541000 – Земљиште обухвата синтетичка конта која се односе на набавку пољопривредног и грађевинског земљишта и побољшање земљишта.

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 општине, председник, веће Градске општине	24.300	24.300	24.250	24.591	101	101
2	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА – Група 541000	24.300	24.300	24.250	24.591	101	101

1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине
541112 Набавка грађевинског земљиште

Евидентиран је износ од 13.418 хиљада динара. Градска општина Сурчин коју је заступао председник општине, закључила је више уговора у 2011. и 2012. години са физичким лицима о куповини грађевинског земљишта за разне потребе: изградња магистралног пута „Сремска газела“, проширење улице Браће Ступар у Јакову, за формирање грађевинске парцеле за изградњу ДЗ у Сурчину, за потребе изградње обданишта у Јакову и друге.

Укупно исплаћена средства по основу ових уговора у 2012. године износе 13.418 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- На основу уговора који су закључени до доношења Закона о јавној својини плаћен је износ од 8.055 хиљада динара за земљиште набављено без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што је супротно члану 8. Закона о средствима у својини Републике Србије тако да је обавеза преузета и извршена супротно члану 56. Закона о буџетском систему,
- На основу уговора који су закључени након доношења Закона о јавној својини плаћен је износ од 5.206 хиљада динара за набавку земљишта извршену без процењне тржишне вредности од стране пореског односно другог надлежног органа што је супротно члану 29. Закона о јавној својини и прибављене сагласности јавног правобраниоца супротно члану 37.-39. Закона о јавној својини и члану 56. Закона о буџетском систему.

541115 Набавка другог земљишта и придружених водених површина

На овом конту евидентиран је износ од 10.832 хиљаде динара који је исплаћен физичким лицима, по основу закључених уговора за куповину земљишта, за потребе проширења православног гробља у Сурчину. Сви уговори закључени су у фебруару 2011. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо да за прибављање земљишта од стране ГО Сурчин није прибављена сагласност Републичке дирекције за имовину, што је супротно члану 8. Закона о средствима у својини Републике Србије и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да набавку земљишта врше у складу са Законом.

4.1.5.4. Шуме и воде – конто 543000

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Сурчин“	4.193	4.193	2.991	0		
2	УКУПНО ГРАДСКА ОПШТИНА – Група 543000	4.193	4.193	2.991	0		

1) ЈП Сурчин

543221 – Побољшање вода

На овом конту су евидентирани су издаци за набавку рибе за рибњак у укупном износу од 2.991 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- издатак у износу од 2.991 хиљада динара за набавку рибе више је евидентиран на конту 543221 – Побољшање вода, а исти износ мање је евидентиран на конту 514117 – Рибе,

- да у циљу вршења анализе пословања за 2012. годину успостави рачуноводствени систем који ће обезбедити да се наменски приходи користе за намене утврђене законом а комерцијалне активности финансирају од прихода остварених на тржишту.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се у циљу вршења анализе пословања за 2012. годину успостави рачуноводствени систем који ће обезбедити да се наменски приходи користе за намене утврђене законом а комерцијалне активности финансирају од прихода остварених на тржишту.

4.1.6. Издаци за отплату главнице

4.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима – konto 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница и Исправка унутрашњег дуга.

у 000 динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Председник, Веће градске општине	11,000	11,000	10,676	10,676	97	100
2	Укупно организациона јединица	11,000	11,000	10,676	10,676	97	100
3	Укупно градска општина-група 611000	11,000	11,000	10,676	10,676	97	100

Скупштина општине, Председник, Веће градске општине - На име отплате главнице домаћим кредиторима у 2012. години извршена је исплата у износу од 10.676 хиљада динара. Исплата се односи на отплату главнице по кредиту узетом од „Нуро Алпе-Адриа-Банк“ ад Београд, по Уговору о дугорочном кредиту бр. L 1178/11, који је закључен 16.06.2011. г.одине, са почетком отплате 31. 07. 2012. године у месечном износу од 18.485,75 евра, по средњем курсу НБС на дан уплате. Последња рата главнице доспева 30. 06. 2017. године.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима ГО Сурчин и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

У 000 динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	203,393	203,393	202,094	202,094	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	37,461	37,461	36,092	36,092	0
413000	Накнаде у натури	4,453	4,453	4,081	4,100	19
414000	Соц.давања запосленима	4,606	4,606	5,611	5,611	0
415000	Накн.трошкова за запослене	2,951	2,951	2,665	2,665	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	2,090	2,090	1,987	2,038	51

417000	Одборнички додатак	3,500	3,500	3,357	3,357	0
421000	Стални трошкови	42,150	42,150	40,160	44,705	4,545
422000	Трошкови путовања	870	870	818	799	-19
423000	Услуге по уговору	146,912	146,912	131,838	136,110	4,272
424000	Специјализоване услуге	100,500	100,500	109,276	99,658	-9,618
425000	Текуће поправке и одржавање	50,126	50,126	43,361	37,356	-6,005
426000	Материјал	34,615	34,615	36,795	35,197	-1,598
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	40	40	0
441000	Отплата домаћих камата	8,013	8,013	7,096	7,096	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	10	10	2	892	890
463000	Трансфери ост. нивоима власти	4,490	4,490	4340	7,821	3,481
472000	Накнаде за соц. зашт. из буџета	14,028	14,028	11,777	12,053	276
481000	Дотације невл. организацијама	15,770	15,770	15,123	16,100	977
482000	Пор. обав. таксе, казне и пенали	3,082	3,082	3,964	3,918	-46
483000	Новч. казне и пен. по реш. суда	200	200	289	373	84
484000	Накнада штете	0	0	510	510	0
485000	Нак. штете за повр. Држ. органа	750	750	741	465	-276
511000	Зграде и грађевински објекти	73,361	73,361	77,382	79,886	2,504
512000	Машине и опрема	22,428	22,428	17,074	17,196	122
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	1,612	1612	0
514000	Култивисана имовина	0	0	0	2,911	2,911
515000	Нематеријална имовина	0	0	260	260	0
522000	Залихе производње	0	0	2	2	0
523000	Залихе робе за даљу продају	0	0	34,790	34,790	0
541000	Земљиште	24,300	24,300	24,250	24,591	341
542000	Рудна богатства	0	0	322	322	0
543000	Шуме и воде	4,193	4,193	2,991	80	-2,911
611000	Отпл. главнице домаћим кредит.	11,000	11,000	10,676	10,676	0
	Укупно	815,252	815,252	831,376	831,376	0

Према датој табели, у финансијским извештајима за 2012. г. на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 20.615 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат за 2012. г..

4.1.7. Набавке

Спровођење ревизијских поступака јавних набавки извршено је код ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“. У поступку ревизије је утврђено да је ГО Сурчин у 2012. години закључила 55 а ЈП „Сурчин“ 36 уговора спроводећи поступке јавне набавке мале вредности. Чланом 26. став 1 Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) и чланом 2. Правилника о јавним набавкама мале вредности ("Сл. гласник РС", бр. 50/2009), одређено да се поступак јавне набавке мале вредности спроводи када је процењена вредност истоврсних добара, услуга или радова, на годишњем нивоу, нижа од вредности одређене у закону којим

се уређује буџет Републике Србије (за 2012 годину је то износ од 3.331 хиљада динара), а чланом 26. став 2. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", број 116/2008) одређује се и вредност набавке која представља горњи лимит у буџетској години испод којег наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона (за 2012 годину је то износ од 331 хиљада динара). У поступку ревизије је утврђено да су и ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“ спроводили поступке јавне набавке мале вредности и у случајевима када су процењене вредности јавних набавки истоврсних добара, услуга или радова на годишњем нивоу биле изнад вредности до којих се у складу са у Законом у буџету Републике Србије за 2012. годину спроводе поступци јавне набавке мале вредности.

Поступци јавних набавки код ГО Сурчин

У ГО Сурчин послови спровођења поступака јавних набавки се обављају у оквиру Одељења за заједничке послове. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ГО Сурчин утврђено је да су у опису послова за два запослена који су распоређени на радна места самостални стручни сарадник и виши референт, наведени и послови припреме конкурсне документације, учешћа у раду комисије за јавне набавке и други послови у вези са набавкама. На наведеним пословима ради двоје запослених од којих једно лице има Сертификат службеника за јавне набавке.

План јавних набавки ГО Сурчин за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године је донет дана 30.12.2011. године. У 2012. години су донете три одлуке о измени плана јавних набавки ГО Сурчин и то: 01.10.2012., 15.10.2012. и 26.10.2012.

На основу тромесечних извештаја, које је ГО Сурчин доставила Управи за јавне набавке, утврђено је да је у току 2012. године спроведећи поступак јавне набавке мале вредности закључено 55 уговора о јавним набавкама у вредности од 83.651 хиљаду динара и то: набавка добара у износу 17.633 хиљаде динара, набавка услуга у вредности од 57.350 хиљада динара и набавке радова у вредности од 39.360 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- пет уговора за израду идејних пројеката главних гравитационих и потисних колектора и релејних КЦС укупне вредности 12.800 хиљада динара и два уговора о набавци пумпе снаге 1 kW и набавку унутрашње опреме за потисну пумпну станицу укупне вредности 3.838 хиљада динара спроведећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка иако се радило о истоврсним услугама односно добрима чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,
- шест уговора чија је процењена вредности 11.900 хиљада динара уговори су закључени по јединичним ценама тако да исти не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке као битан елемент уговора,
- 19 уговора а да њихова набавка није претходно планирана у плану јавних набавки чиме је поступила супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему. Закључени уговори о јавним набавкама које нису биле у плану јавних набавки за 2012.г.(приказани су у табели).

ред. број.	ПРЕДМЕТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	процењена вредност	изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	Геодетско снимање гасоводне мреже Нови Сурчин	3.100	Геометар Пројект	Јединичне цене
2	Израда алум.браварије на објекту уз балон халу у Сурчину	900	Дуле транс	791
3	Адапт.сале уз Дом културе у Петровчићу	1.300	Тим Градња	1.089

4	Геод.снимање гасоводне мреже и кућних прикључака -Прогар	1.800	Геометар Пројект	Јединичне цене
5	Пројектантски надзор у току извођења радова – Дом здравља Сурчин	2.000	Жугај доо	2.150
6	Извођење радова на изради тротоара и пешачког моста у Бољевцима	3.200	МОНТ Бољевци	3.171
7	Изв.грубих грађ.радова на рек. и догр. обј. уз спорт.халу у Добановцима	3.300	Техноинж. Београд	3.153
8	Израда фасаде Парохијског дома уз цркву у Бечмену	1.100	ТМ Bricklayer	1.061
9	Изр.електро мреже на путу Сремска газела код укључења за Бечмен и Прогар	3.000	МАРКОНИ +	2.470
10	Извођење електро радова у објекту ГО Сурчин	1.100	Милошпром Лозница	986
11	Извођ. припремних радова на санацији Дома пензионера у Бечмену	3.300	МЕЛГ доо	3.310
12	Изградња терена за боћање у насељу Нови Сурчин	700	ТМ Bricklayer	668
13	Изр.тротоара на делу Радничке ул. од б. Војвођ.бригаде до ул.Аер.пут	1.200	МОНТ сзр	1.361
14	Израда водоводне мреже у насељу Кључ	1.000	ТЕКС ВОД	748
15	Реконструкција просторија за описмењавање одраслих	3.310	МЕЛГ доо	3.304
16	Изр.носећих стубова, зидова и серклажа – Добановци	2.650	Дуле транс Добановци	2.577
17	Наб. кока носиља и концентрата за избегла и расељена лица	450	Чери концепт Сурчин	463
18	Наб. грађевинског материјала за расељена лица	2.224	Гранд трејд Сурчин	2.224
19	Изр. носећих стубова зидова и сер. сп сале у Добановцима-арм и бет радови	2.250	Дуле транс Добановци	2.176

У 000 динара

Ревизијом су, са аспекта примене закона о јавним набавкама, обухваћене следеће јавне набавке за 2012. годину:

У 000 динара

ред. број.	бр. јав. наб.	ПРЕДМЕТ	проц. вредност	изабрани понуђач	вред.из уговора без ПДВ
1	02/2012	Одржавање хигијене у згради ГО Сурчин	3.300	ПТП Диоген	3.309
2	03/2012	Чишћење објеката МЗ на територији ГО Сурчин	3.300	ПТП Диоген	3.260
3	04/2012	Набавка услуге дежурства у просторијама ГОС у Војвођанској 79	3.300	ПТП Диоген	3.309
4	06/2012	Припремање и служење хране	3.300	ПТП Диоген	3.309
5	07/2012	Послови умножавања и копирања	3.300	ПТП Диоген	2.550
6	08/2012	Помоћни физички послови	3.300	ПТП Диоген	3.306.
7	12/2012	Трибине и носећи стубови спортске сале у Добановцима	3.000	Дуле Транс	3.159
8	13/2012	Наб.услуге одржавања система АОП-А	3.250	ПТП Диоген	3.300
9	14/2012	Наб.услуге за обављање послова доставе писмена	3.300	ПТП Диоген	3.309
10	15/2012	Наб.услуге одржавања хигијене у згради у Војвођанској бр.120	1.900	ПТП Диоген	1.980
11	16/2012	Наб.услуге дежурства у згради у Војвођанској бр.120	3.300	ПТП Диоген	3.309
12	18/2012	Припрема терена за темеље и плочу спортске сале у Добановцима	2.220	Дуле транс	2.137

13	31/2012	Извођ. припремних радова на санацији Дома пензионера у Бечмену	3.300	МЕЛГ доо	3.310
14	36/2012	Реконструкција просторија за описмењавање одраслих	3.310	МЕЛГ доо	3.304
15	37/2012	Изр. носећих стубова, зидова и серклажа - Добановци	2.650	Дуле транс Добановци	2.577
16	40/2012	Изр. носећих стубова зидова и сер. сп сале у Добановцима-арм и бет радови	2.250	Дуле транс Добановци	2.176
		УКУПНО			47.605

Радови на спортској хали у Добановцима (ЈН 12/2012, ЈН 18/2012, ЈН 37/2012 и ЈН 40/2012)

За радове на спортској хали у Добановцима ГО Сурчин је након спроведена четири поступка јавне набавке мале вредности закључила следеће уговоре:

- Уговор о извођењу радова на изради конструкције трибина и носећих стубов а за спортску халу у Добановцима, закључен са извођачем „Дуле Транс“ д.о.о. Добановци укупне вредности 3.159 хиљада динара,
- Уговор о припреми терена за темеље и плочу спортске хале у Добановцима, закључен са извођачем „Дуле Транс“ д.о.о. Добановци укупне вредности 2.137 хиљада динара.
- Уговор о извођењу радова на изради носећих стубова, зидова и серклажа спортске хале у Добановцима, закључен са извођачем „Дуле Транс“ д.о.о. Добановци укупне вредности 2.577 хиљада динара,
- Уговор о извођењу радова на изради носећих стубова, зидова и серклажа спортске хале у Добановцима, закључен са извођачем „Дуле Транс“ д.о.о. Добановци укупне вредности 2.176 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да вредност уговорених истоврсних радова који су извођени на истом објекту износи 10.050 хиљада динара без ПДВ-а, тако да је ГО Сурчин спровођењем поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Радови на изградњи Дома културе у Бечмену (ЈН 31/2012 и 36/2012)

Дана 06.04.2012. године председник ГО Сурчин је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности чије је предмет Извођење припремних радова на санацији Дома пензионера у Бечмену. Процењена вредност јавне набавке износи 3.300 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 30.04.2012.године са извођачем “МЕЛГ”д.о.о. Београд закључен је уговор о Извођењу припремних радова на санацији Дома пензионера у Бечмену у вредности од 3.311 хиљада динара. Са истим извођачем је након још једног спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен Уговор о извођењу радова на реконструкцији простора за описмењавање одраслих у Бечмену у вредности од 3.304 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је, увидом у предмер и предрачун радова, да се не ради о два наведена објекта већ да се ради о предмеру и предрачуну грађевинских и грађевинско занатских радова за главни пројекат дома културе у Бечмену тако да је ГО Сурчин за уговорену вредност радова у износу од 6.615 хиљада динара спровођењем поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавне набавке услуга одржавања хигијене (ЈН 2/2012, ЈН 3/2012 и 15/2012)

За набавку услуге одржавања хигијене Председник ГО Сурчин је покренуо три поступка јавне набавке доношењем Одлуке од 16.01.2012. године за набавку услуге одржавања хигијене у згради ГО Сурчин процењене вредности 3.300 хиљада динара, Одлуке од 16.01.2012. године за набавку услуге чишћење објеката месних заједница на територији ГО Сурчин процењене вредности 3.300 хиљаде динара и Одлуке од 27.01.2012. године за набавку

услуге одржавања хигијене у Војвођанској улици бр. 120 у Сурчину процењене вредности 1.900 хиљада динара. Након три спроведена поступка јавне набавке мале вредности закључени су Уговори са извршиоцем услуге ПТП „ДИОГЕН“ д.о.о. Сурчин за одржавање хигијене у згради ГО Сурчин на вредност од 3.309 хиљада динара, за услуге чишћење објеката месних заједница на територији ГО Сурчин у вредности од 3.260 хиљада динара и одржавање хигијене у згради у Војвођанској улици бр. 120 на вредност од 1.980 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да се ради о одржавању хигијене (истоврсној услузи) процењене вредности од 8.500 хиљада динара без ПДВ, тако да је ГО Сурчин спровођењем поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуге дежурства ЈН 4/2012 и ЈН 16/2012

Одлука о покретању поступка јавне набавке услуге дежурства у згради у просторијама ГО Сурчин у Војвођанској улици бр.79 у Сурчину процењене вредности 3.300 хиљада динара је донета од стране председника ГО Сурчин дана 16.01.2012. године док је Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге дежурства у згради у Војвођанској улици бр.120 у Сурчину процењене вредности 3.300 хиљада динара донета дана 27.01.2012. године. Након два спроведена поступка јавне набавке мале вредности са ПТП „ДИОГЕН“ д.о.о. Сурчин је закључен Уговор о обављању дежурства (организација и обављање послова дежурства у пословним просторијама Наручиоца у свему као у понуди број:IV-08-404-72 од 23.01.2012. године) укупне вредности 3.309 хиљада динара и Уговор о обављању дежурства (организација и обављање послова дежурства у згради у Војвођанској улици број 120, у свему као у понуди број:IV-08-404-150од 03.02.2012. године) укупне вредности 3.309 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је у позиву за достављање понуда као рок важења понуде одређен минимум од 30 дана што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и чл. 4. став 1. тачка 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације док је у достављеној понуди понуђача рок важења понуде 5 дана од дана отварања понуда што је супротно чл. 55. Закона о јавним набавкама. Сходно одредбама члана 78. Закона о јавним набавкама ГО Сурчин је била дужна да понуду одбије као неисправну и иста је закључивањем уговора за набавке услуга дежурства у вредности од 6.618 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуге припремања и служења хране и топлих и хладних напитака ЈН 6/2012

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге припремања и служења хране и топлих и хладних напитака процењене вредности је донета од стране председника ГО Сурчин дана 20.01.2012. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је уговор са ПТП „ДИОГЕН“ д.о.о. Сурчин укупне вредности 3.309 хиљада динара. У члану 1. Уговора се наводи да су се Уговорене стране споразумеле да Корисник услуга (ГО Сурчин) уступа а Вршилац услуга (ПТП „ДИОГЕН“) преузима услуге припремања хране и припремања и служења хладних и топлих напитака у свему као у понуди број:IV-08-404-91 од 26.01.2012. године. Увидом у наведену понуду утврђено је да се из исте не види о каквој врсти услуга припремања и служења хране и топлих и хладних напитака се ради нити по којој цени се исте нуде.

У поступку ревизије је утврђено да је у позиву за достављање понуда као рок важења понуде одређен је минимум од 30 дана што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и чл. 4. став 1. тачка 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације док је у достављеној понуди понуђача рок важења понуде 5 дана од дана отварања понуда што је супротно чл. 55. Закона о јавним набавкама. Сходно одредбама члана

78. Закона о јавним набавкама ГО Сурчин је била дужна да понуду одбије као неисправну и иста је закључивањем уговора за набавке услуга припремања и служења хране и топлих и хладних напитака у вредности од 3.309 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуге за обављање послова умножавања и копирања докумената ЈН 7/2012

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге умножавања и копирања докумената процењене вредности 2.800 хиљада динара је донета од стране председника ГО Сурчин дана 20.01.2012. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је уговор са ПТП „ДИОГЕН“ д.о.о. Сурчин укупне вредности 2.550 хиљада динара. У члану 1. Уговора се наводи да су се Уговорене стране споразумеле да Корисник услуга (ГО Сурчин) уступа а Вршилац услуга (ПТП „ДИОГЕН“) преузима послове обављања услуга умножавања и копирања материјала и набавке и продаје образаца потребних за ефикасно обављање послова из делокруга ГО Сурчин у свему као у понуди број:IV-08-404-92 од 26.01.2012. године.

У поступку ревизије је утврђено:

- увидом у наведену понуду утврђено је да се из исте не види о каквој врсти услуга умножавања и копирања докумената се ради нити по којој цени се исте нуде,
- у предмету уговора се наводи набавка и продаја образаца потребних за ефикасно обављање послова из делокруга ГО Сурчин а што се не наводи у Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности нити у Обрасцу понуде,
- у позиву за достављање понуда као рок важења понуде одређен је минимум од 30 дана што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и чл. 4. став 1. тачка 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације док је у достављеној понуди понуђача рок важења понуде 5 дана од дана отварања понуда што је супротно чл. 55. Закона о јавним набавкама и исту је сходно одредбама члана 78. Закона о јавним набавкама ГО Сурчин била дужна да одбије као неисправну. Закључивањем уговора за набавку услуге за обављање послова умножавања и копирања докумената у вредности од 2.550 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка помоћних физичких послова ЈН 8/2012

Одлуку о покретању поступка јавне набавке помоћних физичких послова процењене вредности 3.300 хиљада динара је донета од стране председника ГО Сурчин дана 20.01.2012. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности уговор укупне вредности 3.306 хиљада динара је закључен је са извршиоцем услуге ПТП „ДИОГЕН“ д.о.о. Сурчин (заведен дана 22.02.2012. године.).

У поступку ревизије је утврђено:

- у спецификацији послова наведени су физички послови, послови неквалификованих радника и послови теренског мерења са геометрима без навођења цене за обављање истих (по сату, дану) тако да се ни из понуде ни из уговора не види шта улази у понуђену односно уговорену цену односно шта је обавеза Извршиоца уговора,
- у позиву за достављање понуда као рок важења понуде одређен је минимум од 30 дана што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и чл. 4. став 1. тачка 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације док је у достављеној понуди понуђача рок важења понуде 5 дана од дана отварања понуда што је супротно чл. 55. Закона о јавним набавкама и исту је сходно одредбама члана 78. Закона о јавним набавкама ГО Сурчин била дужна да одбије као неисправну. Закључивањем уговора за набавку услуге помоћних физичких послова вредности од 3.306 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуге одржавања система аутоматске обраде података ЈН 13/2012

Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге одржавања система аутоматске обраде података процењене вредности 3.250 хиљада динара је донета од стране председника ГО Сурчин дана 27.01.2012. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је са ПТП „ДИОГЕН“ д.о.о. Сурчин укупне вредности 3.300 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је у позиву за достављање понуда као рок важења понуде одређен минимум од 30 дана што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и чл. 4. став 1. тачка 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације док је у достављеној понуди понуђача рок важења понуде 5 дана од дана отварања понуда што је супротно чл. 55. Закона о јавним набавкама и исту је сходно одредбама члана 78. Закона о јавним набавкама ГО Сурчин била дужна да одбије као неисправну. Закључивањем уговора о набавци услуге одржавања система аутоматске обраде података у вредности од 3.300 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка услуге за обављање послова доставе писмена – курирски послови ЈН 14/2012

Одлуку о покретању поступка јавне набавке доставе писмена – курирски послови процењене вредности 3.300 хиљада динара је донета од стране председника ГО Сурчин дана 27.01.2012. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је са ПТП „ДИОГЕН“ д.о.о. Сурчин укупне вредности 3.309 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је у позиву за достављање понуда као рок важења понуде одређен је минимум од 30 дана што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама и чл. 4. став 1. тачка 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације док је у достављеној понуди понуђача рок важења понуде 5 дана од дана отварања понуда што је супротно чл. 55. Закона о јавним набавкама и исту је сходно одредбама члана 78. Закона о јавним набавкама ГО Сурчин била дужна да одбије као неисправну. Закључивањем уговора за набавке услуге за обављање послова доставе писмена – курирски послови у вредности од 3.309 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Поступци јавних набавки код ЈП „Сурчин“

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП Сурчин утврђено је да у опису послова шефа Службе за правне и опште послове наводи да учествује у изради плана набавки, припреми конкурсне документације и раду комисије за јавне набавке и Одлуком о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова од 05.03.2013. године за послови јавних набавки су планирани у оквиру Службе за рачуноводство и буџетско пословање са једним извршиоцем који обавља послове планирања јавних набавки, спровођење поступака јавне набавке, изради конкурсне документације, изради аката у поступку јавне набавке, праћењу извршења јавних набавки као и свим другим пословима који су повезани са поступком јавне набавке. По објашњењу одговорног лица у току је поступак стицања сертификата за службеника за јавне набавке.

На основу тромесечних извештаја, које је ЈП Сурчин доставило Управи за јавне набавке, утврђено је да је у току 2012. године спроводећи поступак јавне набавке мале вредности закључено је 35 уговора о јавним набавкама у вредности 78.984 хиљаде динара и то: набавка добара у износу 2.671 хиљада динара, услуга у вредности 17.903 хиљаде динара и набавке радова у вредности 58.410 хиљада динара. Од наведених уговора пет уговора чија је процењена вредност 11.186 хиљада динара је закључено по јединичним ценама без укупне вредности уговора тако да исти не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке као битан елемент уговора.

У поступку ревизије презентован нам је Предлог плана јавних набавки ЈП“Сурчин“ за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године који је дана 19.12.2011. године донео Директор ЈП „Сурчин“ а на који је Управни одбор дана 23.12.2011. године дао сагласност.

Наведени план је сачињен на начин да је преузет део из Финансијског плана јавног предузећа пошто садржи економску класификацију, назив јавне набавке (истоветан са називом економске класификације) и вредност за 2012. годину. Исти не садржи предмет планираних набавки добара, услуга и радова, процењене вредности као ни врсте поступка јавне набавке тако да се не може сматрати планом јавних набавки у смислу одредби Закона о јавним набавкама те је свих 35 поступака јавних набавки спроведено а да исте нису планиране што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Иако Закон о јавним набавкама експлицитно не дефинише форму и садржину коју план набавки треба да садржи постоје одредбе које индиректно указују на неопходне елементе плана набавки, а пре свега чланови 27. и 28. Закона о јавним набавкама. Чланом 27. је прописано да се поступак јавне набавке може покренути ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету или финансијском плану наручиоца. Члан 28. став 1. Закона о јавним набавкама прецизира елементе које одлука о покретању поступка треба да садржи, а то су: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке и врста поступка, процењена вредност јавне набавке, подаци о одлуци о одобравању јавне набавке инвестиционог значаја, оквирни датуме у којима ће се спроводити појединачне фаза поступка јавне набавке и подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање. Наведене елементе је нужно дефинисати планом набавки из разлога што исти повезују одлуку о покретању поступка са планом набавки.

ЈП“Сурчин“ је закључило следеће уговоре о јавним набавкама а да претходно исте није планирало у плану јавних набавки:

у 000 дин

ТАБЕЛА ЈАВНИХ НАБАВКИ ЗА 2012.ГОДИНУ-ЈП „СУРЧИН“				
Р. бр	Проц. вред. ЈН без ПДВ-а	Предмет ЈН	Вредност уговорених ЈН	Назив и место добављача
1.	1.900	Набавка електро материјала за период 01.01.2012.- 31.12.2012.	Без уговорене вредности	Vocicom d.o.o., Сурчин
2.	2.500	Набавка грађевинског материјала за период 01.01.2012.- 31.12.2012.	Без уговорене вредности	Grand trade d.o.o., Сурчин
3.	3.175	Чишћење димоводних и ложишних објеката у индивидуалним и стамбеним објектима, спаљивање чађи у димоводима и контрола исправности димоводних објеката на ГО Сурчин за период од 01.01.2012 до 31.12.2012.	Без уговорене вредности	Ekotermprodukt d.o.o., Инђија
4.	1.100	Извођење браварских радова на изради објекта " Кула" на Ади међици, као и чеоне стране ограде гробља у Петровчићу	1.255	SZR Bravarija đuran, Сурчин
5.	750	Грађевински радови на парохијском дому у Петровчићу	842	SZR Fina ruka, Прогап
6.	2.300	Израда техничке документације (главног пројекта) санације, затварање и рекултивације општинске депоније "Јаковачке кумше" -Јаково, ГО Сурчин	2.513	Fakultet z a primenjenu ekologiju"Futura" ,Београд
7.	3.311	Откопавање песка из лежишта "Јаковачка кумша", у насељу Јаково, у количини од 41.387m3	3.907	Savox d.o.o., Сремчица

8.	3.311	Директан утовар депонованог песка утоварном лопатом запремине 5m ³ у насељу Јаково-"Јаковачка кумша", у количини од 50.166m ³	3.907	Savox d.o.o.,Сремчица
9.	3.000	Израда и монтажа спољне и унутрашње столарије за ОШ "Бранко Радичевић" Прогару	3.518	"HOBEL",Сурчин
10.	800	Столарски радови на летњој позорници у Прогару	937	"LMJ TRADE", Сурчин
11.	3.311	Грађевински радови на уређењу просторија ОШ "Бранко Радичевић" Прогар	2.748	SZR " BL", Прогар
12.	3.311	Превоз песка са локалитета "Јаковачка кумша" (Јаково)-Петрвчић	3.907	Autoprevoznačka radnja "LU i LA", Обреновац
13.	3.311	Набавка и транспорт материјала потребног за израду туцаничког пута до гробља за кућне љубимце у Петровчићу	2.596	Autoprevoznačka radnja "LU i LA", Обреновац
14.	3.311	Изградња приступног туцаничког пута до гробља за кућне љубимце у Петровчићу	3.819	Kiksport international d.o.o., Сурчин
15.	2.500	Израда горњег дела споменика од оних жртвама свих ратова у Сурчину	2.915	ZR "Radionica Jablanović", Жича
16.	3.311	Превоз песка са локалитета "Јаковачка кумша" (Јаково)-Добановачка петља	3.901	Autoprevoznačka radnja "LU i LA", Обреновац
17.	3.311	Превоз песка са локалитета "Јаковачка кумша" (Јаково)-Добановачка петља	3.901	Autoprevoznačka radnja "LU i LA", Обреновац
18.	3.311	Откопавање песка из лежишта "Јаковачка кумша", у насељу Јаково, у количини од 41.387m ³	3.907	Savox d.o.o., Сремчица
19.	3.311	Директан утовар депоновамог песка утоварним лопатом запремине 5m ³ у насељу Јаково-"Јаковачка кумша", у количини од 50.166m ³	3.907	Savox d.o.o., Сремчица
20.	3.311	Превоз песка са локалитета "Јаковачка кумша" (Јаково)-Добановачка петља	3.901	Autoprevoznačka radnja "LU i LA",Обреновац
21.	3.311	Откопавање песка из лежишта "Јаковачка кумша", у насељу Јаково, у количини од 41.387m ³	3.907	Savox d.o.o.,Сремчица
22.	3.311	Директан утовар депоновамог песка утоварним лопатом запремине 5m ³ у насељу Јаково-"Јаковачка кумша", у количини од 50.166m ³	3.907	Savox d.o.o., Сремчица
23.	2.980	Формирање завршне контуре површинског копа "Јаковачка кумша"експлоатацијом грађ. Песка у количини 37.250 gm ³ према студију изводљивости и гедетском снимку	3.516	Savox d.o.o., Сремчица
24.	3.311	Набавка бетона и бетонских блокова за период 20.10.-31.12.2012	Без уговорене вредности	GP "Sloboda" a.d.,Обреновац
25.	300	Пружање адвокатских услуга за период од 20.10.2012-31.12.2012.	Без уговорене вредности	Advokat Vukoje N. Ivan, Београд
26.	1.500	Грађевински радови на уређењу парка-игралишта на кат. Парцели бр 721/1 К.О.Бечмен, Сурчин	1.674	BSK d.o.o., Обреновац
27.	3.150	Санација завршне контуре површинског копа "Јаковачка кумша" експлоатацијом грађевинског песка у количини 38.500gm ³ у складу са пројектом рекултивације	3.696	Savox d.o.o., Сремчица

28.	3.200	Чишћење и утовар песка насталог обушавањем за завршних косина, утоварном лопатом запремине 5m ³ у лежишту "Јаковачка кумша"-Јаково, у количини од 46.500m ³	3.683	Savox d.o.o., Сремчица
29.	1.150	Извођење радова на асфалтирању дечијег игралишта у ул. Војвођанска бр.70 Сурчин	1.304	Sizip d.o.o., Бечмен
30.	1.300	Грађевински радови испред матичног уреда у Сурчину	1.284	GP "Sloboda" a.d., Обреновац
31.	3.311	Санација депоније и одржавање прилазних и транспортних путева	3.941	Savox d.o.o., Сремчица
32.	1.700	Чишћење и уређење депонија на територији ГО Сурчин (Сурчин, Добановци и Бољевци).	1.956	GZR "Kraneks", Јаково
33.	3.300	Припрема завршне контуре површинског копа "Јаковачка кумша" експлоатацијом грађевинског песка у количини од 41.200m ³ за рекултивацију површинског копа.	3.955	Savox d.o.o., Сремчица
34.	3.300	Санација и утовар песка насталог обрушавањем са завршних косина код депоније, утоварном лопатом запремине 5m ³ у лежишту "Јаковачка кумша"-Јаково у количини од 49.500m ³	3.920	Savox d.o.o., Сремчица
35.	1.200	Набавка 15 металних, мобилних (затворених) тезги.	1.206	"Branko Grujić, Богатић

Јавне набавка радова - откопавање песка

За набавку радова - откопавање песка директор ЈП "Сурчин" је покренуо три поступка јавне набавке мале вредности након којих су закључена три уговора. Одлуком од 19.03.2012. године и Одлуком од 15.05.2012. године започети су поступци три истоветне набавке радова – откопавање песка из лежишта „Јаковачка кумша“ у насељу Јаково, у количини од 41.387 м³ процењене вредности 3.311 хиљада динара. Након три спроведена поступка јавне набавке мале вредности закључени су Уговори са извођачем – „SAVOX“ д.о.о. Сремчица, сваки у вредности од по 3.907 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да како се ради откопавању песка (истоврсним радовима) процењене вредности од 11.721 хиљаду динара без ПДВ, ЈП „Сурчин“ је било у обавези да за набавку радова откопавања песка спроведе отворени поступак. Закључивањем уговора за набавку откопавања песка у вредности од 11.721 хиљаду динара поступљено супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавне набавка – утовар песка

За набавку радова – утовар песка директор ЈП "Сурчин" је покренуо четири поступка јавне набавке мале вредности након којих су закључена четири уговора. Одлукама од 19.03.2012., 15.05.2012. и 05.06.2012. године започета су три поступка јавне набавке под истим називом Директан утовар депонованог песка утоварном лопатом запремине 5m³ у насељу Јаково „Јаковачка кумша“ у количини од 50.166 м³ све три процењене вредности од 3.311.000 динара и Одлуком од 19.10.2012. године јавна набавка Чишћење и утовар песка насталог обрушавањем завршних косина, утоварном лопатом запремине 5m³ у лежишту „Јаковачка кумша“ Јаково у количини од 46.500 м³ процењене вредности од 3.200 хиљада динара. Након четири спроведена поступка јавне набавке мале вредности закључена су три уговора са извођачем – „SAVOX“ д.о.о. Сремчица, сваки у вредности од по 3.907 хиљада динара и један уговор са истим извођачем у вредности од 3.683 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да како се ради утовару песка (истоврсној услузи) процењене вредности од 13.133 хиљаде динара без ПДВ, ЈП „Сурчин“ је било у обавези да за набавку утовара песка спроведе отворени поступак из члана 20. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора за набавку откопавања песка у вредности од 15.404 хиљада динара

супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка Формирање завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 37.250 м³ према студији изводљивости и геодетском снимку и Јавна набавка Припрема завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 41.200 м³ за рекултивацију површинског копа

Директор ЈП „Сурчин“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке од 10.09.2012. године за јавну набавку Формирање завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 37.250 м³ према студији изводљивости и геодетском снимку процењене вредности 2.980 хиљада динара и поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке од 21.11.2012. године за јавну набавку Припрема завршне контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 41.200 м³ за рекултивацију површинског копа процењене вредности 3.300 хиљада динара. Након два спроведена поступка јавне набавке мале вредности закључена су два уговора са извођачем – „SAVOX“ д.о.о. Сремчица, вредности од 3.516 хиљада динара и 3.955 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да се ради о истоврсним радовима процењене вредности од 6.280 хиљада динара без ПДВ, за које је ЈП „Сурчин“ било у обавези да спроведе отворени поступак из члана 20. Закона о јавним набавкама те је закључивањем уговора у вредности од 7.471 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка Санација контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 38.500 м³ у складу са пројектом рекултивације и Јавна набавка Санација и утовар песка насталог обрушавањем са завршних косина код депоније, утоварном лопатом запремине 5м³ у лежишту „Јаковачка кумша“ у количини од 49.500 м³ за рекултивацију површинског копа

Директор ЈП „Сурчин“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке од 19.10.2012. године за јавну набавку Санација контуре површинског копа „Јаковачка кумша“ експлоатацијом грађевинског песка у количини од 38.500 м³ у складу са пројектом рекултивације процењене вредности 3.150 хиљада динара и поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке од 21.11.2012. године за јавну набавку Санација и утовар песка насталог обрушавањем са завршних косина код депоније, утоварном лопатом запремине 5м³ у лежишту „Јаковачка кумша“ у количини од 49.500 м³ за рекултивацију површинског копа процењене вредности 3.300 хиљада динара. Након два спроведена поступка јавне набавке мале вредности закључена су два уговора са извођачем – „SAVOX“ д.о.о. Сремчица, вредности од 3.696 хиљада динара и 3.920 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да, како се ради о истоврсним радовима процењене вредности од 6.450 хиљада динара без ПДВ, ЈП „Сурчин“ је било у обавези да за набавку истих спроведе отворени поступак из члана 20. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора у вредности од 7.616 динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка за услуге превоза песка

За набавку услуге превоза песка са локалитета „Јаковачка кумша“ (Јаково) директор ЈП „Сурчин“ је покренуо четири поступка јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке од 06.04.2012. године за набавку услуге превоза песка са локалитета „Јаковачка кумша“ (Јаково) – Петровчић процењене вредности 3.311 хиљада динара и три одлуке за набавку услуге превоза песка са локалитета „Јаковачка кумша“ (Јаково) – Добановачка петља, све три процењене вредности од по 3.311 хиљада динара. Након четири спроведена поступка јавне набавке мале вредности са Аутопревозничком радњом „LU I LA“ из Обреновца закључен је

уговор за превоз песка са локалитета „Јаковачка кумша“ (Јаково) – Петровчић у вредности од 3.907 хиљада динара а за превоз песка са локалитета „Јаковачка кумша“ (Јаково) – Добановачка петља закључена су три уговора укупне вредности од 11.703 хиљаде динара

У поступку ревизије је утврђено да, како се ради о превозу песка (истоворсној услузи) процењене вредности од 13.244 хиљаде динара без ПДВ-а, ЈП Сурчин је било у обавези да за набавку услуге превоза песка спроведе отворени поступак из члана 20. Закона о јавним набавкама Закључивањем уговора за набавке услуга превоза песка у вредности од 15.610 хиљаду динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка за услуге уређења депонија

Директор ЈП „Сурчин“ је дана 20.11.2012. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за санацију депоније и одржавање прилазних и транспортних путева процењене вредности 3.311 хиљада динара као и Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за чишћење и уређење депонија на територији ГО Сурчин (Сурчин, Добановци и Бољевци) процењене вредности 1.700 хиљада динара. Након два спроведена поступка јавне набавке мале вредности Уговор о санацији депоније и одржавање прилазних и транспортних путева са – „SAVOX“ д.о.о. Сремчица закључен је у вредности од 3.284 хиљаде динара и Уговор о чишћењу и уређењу депонија на територији ГО Сурчин (Сурчин, Добановци и Бољевци) закључен је са ГЗР „Кранекс“ Јаково у вредности од 1.630 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да, како се ради о услузи уређења депонија за коју је обављање посла уговорено кроз вредност по часу рада грађевинских машина, за доделу уговора је требало спровести отворени поступак из члана 20. Закона о јавним набавкама Закључивањем уговора за набавке услуга уређења депонија у вредности од 4.914 хиљада динара супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“ да јавне набавке добара, услуга и радова обављају применом одредби Закона о јавним набавкама.

4.1.8. Анализа рада јавних предузећа обухваћених у КРТ-у ГО Сурчин

Скупштина ГО Сурчин је оснивач шест јавних предузећа: ЈП за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин (ЈП Сурчин), ЈП „Аграр-Сурчин“ за обављање пољопривредних делатности и занатских услуга; „ЈП за туризам“ за обављање послова из области туризма коме су поверени послови развоја туризма, очување и заштите туристичких вредности од значаја за ГО Сурчин, ЈП „Култура и спорт“ за обављање делатности од општег интереса у области спорта за грађане Сурчина, ЈП за информисање, ЈП за обављање послова на изградњи гасоводне мреже и дистрибуције гаса. Наведена предузећа имају отворене подрачуне у оквиру КРТ-а и иста су одређена као индиректни корисници буџетских средстава.

Увидом у нормативна акта, књиговодствену и другу документацију у поступку ревизије је утврђено:

- да је Скупштина ГО Сурчин основала јавна предузећа: ЈП „Аграр-Сурчин“; „ЈП за туризам“ и ЈП „Култура и спорт“ супротно чл. 20. Закона о локалној самоуправи, чл.23 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, чл.1. и 2. Закона о јавним предузећима пошто исти не обављају делатности од општег интереса нити комуналне делатности из члана 2. Закона о комуналним делатностима а које се сматрају делатношћу од општег интереса,
- оснивање наведених предузећа није предвиђено ни чл. 77. Статута града Београда као ни чл.12. Статута ГО Сурчин. Чланом 77. Статута ГО Сурчин је предвиђено да ГО

Сурчин може основати установе културе, установе у области спорта и туристичку организацију,

- да се ЈП „Аграр-Сурчин“, „ЈП за туризам“, ЈП „Култура и спорт“, ЈП за информисање и ЈП „Сурчин-гас“ не финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом,
- ЈП „Сурчин“ је од управљања рибарским подручјем „Бечменска бара“ остварило приход у износу од 8.567 хиљада динара. Приход је остварен од извршених услуга ресторана, издавања дозвола за привредни и рекреативни риболов и од продаје уловљене рибе. Наведене делатности не представљају делатности од општег интереса што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи, члану 1. и члану 2. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, члану 1. и члану 2. Закона о јавним предузећима и члану 1. и члану 2. Закона о комуналним делатностима.
- да је ЈП „Сурчин“ по основу компензације песка остварило 20.681 хиљаду динара прихода супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и у износу од 21.016 хиљада динара евидентирало расходе и издатке супротно члану 54. истог закона,
- ЈП „Аграр-Сурчин“, по основу компензације житарица и репроматеријала остварило 31.604 хиљаду динара прихода супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и у истом износу евидентирало расходе и издатке супротно члану 54. истог закона,
- ЈП „Сурчин“ је јавна средства трошило без примене или уз погрешну примену Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да изврше усаглашавање аката јавних предузећа и њиховог пословања са Статутом ГО Сурчин, Статутом Града Београда и важећим законским прописима те да након извршене анализе сагласно одредбама Закона о буџетском систему одреде индиректне кориснике буџетских средстава.

4.2. Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. годину остварени су текући приходи у износу од 663.945 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 682.473 хиљаде динара, смањење за 18.528 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. годину извршени су текући расходи у износу од 534.418 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 107.484 хиљаде динара, што укупно износи 641.902 хиљаде динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 799.980 хиљада динара, смањење од 158.078 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године исказан је буџетски суфицит у износу од 22.043 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 663.945 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 641.902 хиљаде динара.

Буџетски суфицит коригован је за: (1) део неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.832 хиљаде динара и (2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 10.676 хиљада динара, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 13.199 хиљада динара. На АОП-у 2357 вишак прихода и примања – суфицит који се преноси у наредну

годину исказан је износ 15.495 хиљада динара, од тога износ 13.199 наменски се одређује за наредну годину, а износ 2.296 је нераспоређени део вишка прихода.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода утврђено је следеће:

- Градска општина Сурчин није саставила Образац 2 - Биланс прихода и расхода за период 01.01.-31.12.2012. године за консолидовани рачун трезора ГО Сурчин, већ само за рачун Извршења буџета и наменске подрачуне, тако да Биланс прихода и расхода није свеобухватан, што није у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему, по коме директни корисници средстава буџета локалне власти, који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, савјују податке из завршних рачуна индиректних корисника и састављају консолидовани годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије, који даље припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти,
- утврђени вишак прихода и примања-суфицит који се преноси у наредну годину у износу 15.495 хиљада динара исказан је више за 2.296 хиљада динара и чини га остатак неутрошених наменских средстава из претходне године. У Одлуци о завршном рачуну за исти износ више су исказани у чл. 3., став.1., тачка 4. део пренетих неутрошених средстава из ранијих година и тачка 6. коригован вишак прихода-суфицит,
- надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају фискалне године што је супротно чл. 59. став 5. Закона о буџетском систему.

Препоручује се да одговорна лица ГО Сурчин да приликом израде завршног рачуна састављају консолидовани годишњи извештај у складу са важећим прописима; да донесу акт којим ће уредити пренос неутрошених средстава буџетских корисника на рачун извршења буџета у циљу коректног утврђивања резултата у Билансу прихода и расхода.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Управа ГО Сурчин

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству³⁴ и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁵ начелник Градске општинске управе донео је 21.12.2012. године Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2012. године. Решењем су образоване две Комисије:

- Комисија за попис основних средстава –непокретне имовине и инвестиција и
- Комисија за попис опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања.

Донетим решењем Комисије су биле у обавези да изврше попис и сачине Извештај о извршеном попису најкасније до 31.01.2013.године и исти доставе на даљу надлежност Одељењу за финансије.

Пре почетка пописа Комисије нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис.

Комисија за попис основних средстава –непокретне имовине и инвестиција добила је из рачуноводства листу основних средстава, са уписаним инвентарским бројевима без наведених количина и локација. У Извештају о извршеном попису наводи се да је утврђено стварно стање основних средстава-непокретне имовине и инвестиција у току одговара књиговодственим стањем. Уз Извештај су приложене Листе добијене из рачуноводства (које су оверене, без претходног уноса количина) и Попис инвестиција у току на дан 31.12.2012.г. од 31.03.2013.године. Од стране председника Комисије дато нам је усмено образложење да се није вршио попис непокретне имовине и инвестиција на терену, а да су подаци за попис

³⁴ „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

³⁵ „Сл.гласник РС“, број 27/1996

инвестиција у току преузети из рачуноводства. Комисија није сачинила пописне листе о извршеном попису.

Комисија за попис опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања из рачуноводства је добила листе са инвентарским бројевима, називом основног средства, локацијама. Општинска управа 30.09.2012. године преселила се из просторија тржног центра Шећер сокак, испразнила канцеларије и инвентар пренела на нову локацију у просторије Дома културе. Комисија из тог разлога није могла започети попис по добијеним листама, већ је обишла канцеларије на новим локацијама и пописала затечена средства, са подацима: назив средства, број комада и инвентарски број. Комисија је извршила натурални попис средстава.

Сва основна средства нису означена са инвентарским бројем, уз дато усмено образложење да су се у поступку селидбе средстава поједини инвентарски бројеви одлепили. Комисија је 29.03.2013.године предала Већу ГО Сурчин Предлог да се отпише утврђени мањак од 285 комада основних средстава укупне набавне вредности 5.916 хиљада динара, отписане вредности 3.862 хиљаде динара и садашње вредности 2.054 хиљаде динара, без претходног обрачуна амортизације на дан 31.12.2012.године.

У оквиру табеле наведен је „пронађени вишак“ средстава (17 комада канцеларијске опреме) за која није утврђена вредност и иста нису евидентирана у помоћној књизи основних средстава, уз образложење да није позната вредност истих.

У помоћну књигу основних средстава средства се уносе приликом плаћања истих, додељује се инвентарски број који се истовремено уписује на „плочицу“. Плочице са бројевима остају у рачуноводству, јер исте нико не преузима и не обележава набављена основна средства. У помоћној књизи основних средстава за зграде и грађевинске објекте, земљиште и шуме, не води се евиденција о површини, адреси локације. Комисија је пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење.

У помоћној евиденцији основних средстава не води се нефинансијска имовина у припреми.

Општинско веће ГО Сурчин дана 22.04.2013.године донело је Закључак бр. III-01-06-95/2013.године којим се усваја Извештај Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, готовинских средстава и инвестиција са стањем на дан 31.12.2012.године.

У поступку ревизије достављено нам је Решење о ванредном попису непокретне имовине и инвестиција које је донео начелник Управе ГО Сурчин. Решењем се именује комисија за попис која је дужна да спроведе ванредан попис основних средстава и сачини Извештај о извршеном попису најкасније до 30.06.2013.године.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Комисије за попис нису сачиниле План рада по коме се врши попис,
- није извршен попис имовине и инвестиција већ је на основу преузетих података из рачуноводства сачиниен Извештај без прегледа стварног и књиговодственог стања и без састављања пописне листе,
- није извршен попис новчаних средстава, обавеза и потраживања,
- нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина,
- Извештаји Комисија о извршеном попису немају прописани садржај и нису састављени у прописаном року,
- Комисија за попис извршила је попис код индиректних корисника јавних предузећа и месних заједница за опрему која се налази у њиховим просторијама, а за коју истима није издат реверс од стране ГО Сурчин приликом давања на коришћење истих, и пописану опрему није унела у посебне пописне листе,

- за пронађен вишак по попису није извршена процена истог и дат предлог да се укњижи,
- у Одлуци о усвајању Извештаја о извршеном попису нису јасно наведене активности које треба предузети на основу резултата пописа,
- није извршен попис имовине у припреми.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да попис имовине и обавеза врше по свим позицијама на којима је евидентирана имовина, да попис врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ЈП „Сурчин“ из Сурчина

Према датом обавештењу попис је вршен у складу са Законом о рачуноводству и ревизији³⁶ и Уредбом о буџетском рачуноводству³⁷. Управни одбор ЈП „Сурчин“ донео је 10.12.2012. године Одлуку о попису за 2012.годину и образовању комисије за попис чији је задатак да утврди стварно стање имовине, обавеза и потраживања на дан 31.12.2012.године.

Пре почетка пописа директор предузећа није донео упутство за извршење пописа.

Комисија за попис је из рачуноводства добила листе по локацијама са називом основног средства, без унетих количина и инвентарских бројева. Комисија је у току вршења пописа унела у листе количине, уписала инвентарске бројеве и без овере исте предала уз Извештај управном одбору ЈП „Сурчин“, без утврђених натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. У Извештају се наводи да је Комисија обавила попис „књиговодственог стања (набавка основних средстава и ситног инвентара), стварног стања основних средстава и ситног инвентара“.

Управни одбор ЈП „Сурчин“ након разматрања достављеног Извештаја комисије донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012.године.

ЈП „Сурчин“ води помоћну евиденцију основних средстава, са приказом набавне вредности средства и исправка вредности, без података о врсти, количини, инвентарском броју, локацији, стопи амортизације и др..

У помоћној књизи основних средстава воде се средства која имају исказану садашњу вредност. Средства која се налазе у употреби и чија је садашња вредност 0,00 динара искњижавају се из евиденције на крају године, без предлога комисије и Одлуке надлежног органа да се изврши расход истих. Укупна набавна вредност искњижених основних средстава која се налазе у употреби је 1.102 хиљаде динара. У поступку ревизије извршено је евидентирање истих у главној књизи ЈП „Сурчин“ у износу 1.102 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Комисија за попис није сачинила План рада по коме се врши попис,
- пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом,
- није извршен попис новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2012. године,
- нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина,
- Извештај Комисије о извршеном попису нема прописани садржај.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да попис имовине и обавеза врши у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

³⁶ „Сл.гласник РС“, бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2009-др.закон)

³⁷ „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

4.3.2. Актива

У складу са календаром за подношење годишњих финансијских извештаја прописаним одредбама чл. 78. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалне власти у обавези су да најкасније до 31.03.2013. године припреме годишњи извештај за 2012. годину и да га поднесу органу управе надлежном за финансије, а директни корисници средстава буџета локалне власти који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, сравњују податке из њихових завршних рачуна и састављају консолидовани годишњи извештај који подносе локалном органу управе надлежном за финансије. Одредбама чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се годишњи финансијски извештаји буџета локалних самоуправа заснивају на консолидованим подацима из главне књиге трезора и извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава.

У поступку ревизије утврђено је да Биланс стања буџета Градске општине на дан 31.12.2012. године није сачињен у складу са напред наведеним одредбама Закона о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, јер директан корисник буџета Управа ГО Сурчин која у својој надлежности има индиректне кориснике средстава буџета, није контролисала, сравнила податке из њихових завршних рачуна и није саставила одговарајући биланс стања на дан 31.12.2012. године. Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2012. годину нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2012. годину и на иста изражавамо резерву.

Пошто је спровођење ревизорских поступака почело 27.02.2013. године, нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Градске општине са стањем на дан 31.12.2012. године а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Укупна актива у Билансу стања Градске општине Сурчин на дан 31.12.2012. године исказана је у нето вредности 2.202.070 хиљаде динара, без претходно извршене консолидације образаца Биланса стања индиректних корисника буџета.

Одсек за имовинско–правне и стамбене послове ГО Сурчин води евиденцију непокретности коју формира на основу незваничних података добијених из катастра непокретности и склопљених уговора о набавци имовине.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да приликом узраде завршног рачуна састављају консолидовани годишњи извештај у складу са важећим прописима.

Нефинансијска имовина

У Билансу стања градске општине нефинансијска имовина исказана је у нето вредности од 2.034.152 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти конто - 0111

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето вредности 345.190 хиљада динара. У односу на почетно стање 01.01.2012.године умањење у износу 9.429 хиљада динара уследио је као разлика нових набавки у износу 5.775 хиљада динара и извршене исправке вредности 15.204 хиљада динара.

У помоћној књизи основних средстава евидентиране су зграде и грађевински објекти (0111) који су финансирани од момента формирања ГО Сурчин, док се објекти који се користе, а општини су припали деобом са ГО Земун након њеног образовања, не налазе у пословним књигама. Увидом у евиденцију утврдили смо да не постоје подаци о месту где се објекат налази, површини објекта, парцели, кориснику, основу коришћења и др.

Након образовања ГО Сурчин, Уговором о деобном билансу који је сачињен 31.05.2005. године са СО ГО Земун, општини су уступљени на коришћење пословни простор (површине 848м²), градска пијаца у Сурчину (површине 1.893м²) и гробља на подручју градске општине Сурчин (површине 20,9947ха) који су наведени у прилогу оверених

Записника I, II и III, са исказаним површинама, адресом, констатацијом затеченог стања, а без података о вредности имовине, броју катастарске парцеле и другим подацима о имовини која је уступљена ГО Сурчин, те иста није ни исказана у пословним књигама ГО Сурчин ни у Билансу стања.

Решењем Општинског већа ГО Сурчин из 2006. године у Фонд пословног простора ЈП „Сурчин“ уноси се објекат који се налази у ул. Косовска бр. 2 у Сурчину, површине 57а 69м² без утврђене вредности објекта која би се унела у пословне књиге ГО Сурчин.

ГО Сурчин је 2008. године донела Одлуку којом се налаже месним заједницама на територији ГО Сурчин да целокупан пословни простор (власништво ГО Сурчин) преда на управљање ЈП „Сурчин“. У поступку ревизије нису нам презентовани докази о реализацији наведе одлуке (записници о преузимању), као ни површине и локације пословног простора којим су располагале месне заједнице, вредност предате имовине и др.

Пословни простор укупне површине 2.442,33 м², који је дат на управљање ЈП „Сурчин“ од стране СО ГО Сурчин, није евидентиран у пословним књигама корисника.

У пословним књигама ГО Сурчин воде се зграде и грађевинске објекти чија је набавна вредност 405.327 хиљаде динара, од тога:

- зграда рибњака у Бечмену, бунгалови у Бојчинској шуми (шест објеката -дрвених кућица), спортски терени у Добановцима, спортски терени у Вртларској и летња позорница у уређеном делу Бојчинске шуме у Прогару изграђени без добијања одобрења за изградњу али је за исте предат захтев за легализацију објеката,

-за зграду у Косовској улици и зграду Дома културе у Петровчићу, евидентирана је вредност извршеног улагања у објекте, без евидентираних вредности објекта из ранијих година,

-засебни санитарни чвор у Бојчинској шуми у Прогару, Наутичко село „Бисер“ у Бољевцима и објекат на Ади Међици изграђени и стављени у употребу, али за исте нису издате употребне дозволе нити су поднети захтеви за легализацију;

-за изграђене саобраћајнице: тротоари, петља пута, пешачки мост, аутобуска стајалишта, паркинг простор и саобраћајне окретнице чија је укупна вредност 72.077 хиљада динара нису издате употребне дозволе нити је поднет захтев за легализацију објеката

-изграђен водовод у Бољевцима предат је 2008. године на управљање ЈКП „Београдски водовод и канализација“, док за водовод у Добановцима није издата грађевинска дозвола и није поднет захтев за легализацију. Водоводне мреже на територији ГО Сурчин у надлежности су ЈКП „Београдски водовод и канализација“,

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

- ГО Сурчин у својим пословним књигама није идентификовала и евидентирала зграде и грађевинске објекте којима управља и које користи од формирања ГО Сурчин, а по деобном билансу са ГО Земун,
- објекти који су изграђени након формирања ГО Сурчин, који се воде у пословним књигама, дати су на коришћење и управљање индиректним корисницима буџета, и то: ЈП „Сурчин“ зграда рибњака у Бечмену, пијаце у Јакову и Сурчину, зграда у Косовској и Дом културе у Петровчићу; ЈП за Туризам бунгалови у Бојчинској шуми и наутичко село „Бисер“ у Бољевцима; ЈП за Информисање објекат на ади Међици,
- Фонд пословног простора који је дат на коришћење ЈП „Сурчин“ није евидентиран у пословним књигама корисника,
- за радове на изградњи Парка у центру Сурчина који није евидентиран у оквиру нефинансијске имовине утрошен је износ од 5.221 хиљаду динара,
- ГО Сурчин не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију зграда и грађевинских објеката у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно помоћна књига основних средстава не садржи податке о месту где се непокретност налази, површини објекта, парцели, исправи о својини, основу коришћења и др.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да стварно стање зграда и грађевинских објеката којима располажу идентификују и евидентирају у својим пословним књигама у складу са важећим прописима.

ЈП „Аграр Сурчин“ из Сурчина

Индириктни корисник ЈП „Аграр Сурчин“ основан је 08.12.2006. године од стране ГО Сурчин за обављање послова из области пољопривредних делатности и занатских услуга. Његовим оснивањем развија се идеја о ревитализацији и реструктуирању пољопривредних задруга на територији ГО Сурчин и у току 2007.г. склапају се Уговори са задружним предузећима на територији ГО Сурчин. Наведеним Уговорима ЈП „Аграр Сурчин“ преузео је од задруга сва потраживања и обавезе, одређени број запослених радника и да изврши разграничења и повраћај имовине између задруга и дурих корисника. Није нам презентован акт на основу кога је дата сагласност од стране оснивача ГО Сурчин да се изврши преузимање имовине, обавеза и запослених лица у задружним предузећима.

У поступку ревизије утврдили смо да у пословним књигама ЈП није исказана вредност имовине која је добијена на коришћење од стране задруга, а коју ЈП „Аграр Сурчин“ издаје другим лицима у закуп.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин, да интензивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која је преузета од задруга у претходном периоду, а за коју није испунила обавезу утврђивања фактичког стања, разграничења/повраћаја имовине између задруга и других корисника.

Опрема конто – 0112

Опрема је исказана у вредности од 34.352 хиљаде динара. У односу на почетно стање 01.01.2012.г. умањење у износу 4.930 хиљада динара уследио је као разлика нових набавки у износу 5.845 хиљада динара и извршене исправке вредности у износу од 10.775 хиљада динара.

У оквиру опреме најзначајније учешће има: опрема за саобраћај 13.335 хиљада динара; административна опрема 16.153 хиљаде динара, опрема за пољопривреду 34 хиљаде динара, опрема за културу 2.644 хиљаде динара, опрема за јавну безбедност 21 хиљаду динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема вредности 2.165 хиљада динара. У пословним књигама ГО Сурчин води се опрема која се налази код индириктних корисника и удружења КУД Добановци и Ромски центар, а за које је попис извршила пописна комисија ГО Сурчин. За већи део дате опреме нису се издавали реверси, а исту користе за обављање регистроване делатности. У оквиру опреме за саобраћај евидентирано је двадесет пловних објеката набавне вредности 21.044 хиљада динара (пристани у Јакову, Ади Међици, Прогару, туристички брод-катамаран, сплавови, чистачи за рибњак) које користе ЈП за Туризам, ЈП за информисање и ЈП „Сурчин“.

Евиденција опреме код директних корисника не садржи детаљне податке о евидентираним средствима (инвентарски број, начин стицања, број и датум рачуна о набавци-продаји, број и датум одлуке о расхоровању-отпису), као ни лица која су задужена за располагање опремом која се налази код јавних предузећа.

Увидом у евиденцију основних средстава, утврђено је да отпис предложен по Извештају Комисије за попис није у целости искњижен из евиденције опреме, односно опрема је исказана више за набавну вредност 2.285 хиљада динара и исправку вредности 1.278 хиљада динара. У поступку ревизије наведена разлика искњижена је у целости из евиденције основних средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да ГО Сурчин не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију опреме у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству³⁸.

³⁸ „Сл. гласник РС“, број 27/96

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин, да устроји евиденцију основних средстава у складу са прописима, да се приликом предаје опреме индиректним корисницима одреде лица која су одговорна за исту.

ЈП „Сурчин“ из Сурчина

ЈП „Сурчин“ је у периоду од 2007.г. до 2011.г. на основу закључених уговора о финансијском лизингу набавило опрему укупне набавне вредности 29.550 хиљада динара, а да исту није евидентирало у својим пословним књигама (нефинансијској имовини). Крајем 2012.г. отплаћена су два возила камион Ivesco са дизалицом и кипер Камаз и укњижена су у пословним књигама (конто опреме), док се набавна вредност за осталу наведену опрему не води у евиденцији имовине. У поступку ревизије извршено је евидентирање опреме набављене путем лизинга у пословне књиге.

Култивисана имовина – 0121

У Билансу стања ГО Сурчин култивисана имовина исказана је 0 хиљада динара.

ЈП „Сурчин“ из Сурчина

ЈП „Сурчин“ у оквиру издатака за шуме и воде (5432) исказао је издатак за набавку рибљег фонда за порибљавање рибњака у износу 2.991 хиљада динара (како је објашњено у тачки 4.1.5.4). Набавка култивисане имовине (рибе) није евидентирана у оквиру категорије 010000- нефинансијска имовина у сталним средствима и категорији 310000-капитал што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Сурчин“ из Сурчина да стицање култивисане имовине евидентирају у својим пословним књигама у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема конто – 0113

У Билансу стања ГО Сурчин остале некретнине и опрема исказане су у нето вредности 4.004 хиљаде динара. У односу на почетно стање 01.01.2012.године умањење у износу 712 хиљада динара резултат је расхода по попису 43 хиљаде динара и извршене исправке вредности 669 хиљада динара.

Природна имовина конто – 014

У Билансу стања ГО Сурчин природна имовина исказана је у нето вредности 675.373 хиљаде динара. У односу на почетно стање 01.01.2012.г. увећана је у износу 24.888 хиљада динара и резултат је нових набавки.

Земљиште (конто 0141)

У Билансу стања ГО Сурчин исказана је вредност земљишта 675.205 хиљада динара, и то: пољопривредно земљиште 53.158 хиљада динара, грађевинско земљиште 348.962 хиљаде динара и остало земљиште и придружена водена површина 273.085 хиљада динара.

У пословним књигама ГО Сурчин исказано је земљиште вредности 327.646 хиљада динара, које је евидентирано 2005. године на основу Закључка Општинског већа ГО Земун број 06-163/2005-1 од 17.03.2005.године са приложеним извештајем пописне комисије са стањем на дан 31.12.2004.године. Закључком је наложено искњижавање наведеног земљишта из биланса ГО Земун због формирања градске општине Сурчин (пољопривредно земљиште укупне површине 16ха 69а 45м² и вредности 10.626 хиљада динара, грађевинско земљиште укупне површине 54ха 11а 91м² и вредности 265.887 хиљада динара (која је руком дописана) и остало земљиште укупне површине 91ха 02а 72м² и вредности 51.133 хиљада динара. Приложени извештај садржи укупну површину земљишта по катастарским општинама, без појединачних парцела, површина, локација, појединачне вредности и других података. Комисија за попис земљишта и шума ГО Земун доставила је извештај са стањем на дан 31.12.2007.године о извршеном попису имовине са новим вредностима: пољопривредно

земљиште 53.158 хиљада динара и остало земљиште 242.376 хиљада динара. Након ове измене укупна вредност укњижене имовине-земљишта износи 561.421 хиљада динара. У 2012.години ГО Сурчин прибавила је и евидентирала непокретности у јавној својини у укупној вредности 24.888 хиљада динара, што је наведено у тачки 4.1.5.3 .У помоћној књизи основних средстава евидентирано је земљиште набављено 2009.г. и 2010.г. за изградњу Дома здравља у Сурчину површине 74а 61м² чија је вредност 43.229 хиљада динара. Корисник земљишне парцеле и основног средства је Град Београд.

У поступку ревизије је утврђено:

- упоређивањем података о имовини исказаних у Билансу стања са подацима из евиденције непокретности која се води у Одсеку за имовинско-правне и стамбене послове ГО Сурчин утврђено је да исте није могуће упоредити, из разлога јер су подаци о земљишту преузети по Закључку општинског већа ГО Земун исказани сумарно по катастарским општинама, без наведених површина и локација (како је објашњено у претходном пасусу).
- према подацима којима располаже Одсек за имовинско- правне и стамбене послове до 31.12.2012.г. стање је следеће:
 - земљиште површине 324.24.09 ха евидентирано је у катастру а није у пословним књигама,
 - грађевинско земљиште површине 867.01.01 ха евидентирано је у катастру а није евидентирано у пословним књигама,
 - пољопривредно земљиште површине 65.32.68 ха евидентирано је у катастру а није евидентирано у пословним књигама,
 - земљиште површине 10.00.79 ха евидентирано је у пословним књигама а није и укњижено у катастру.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да идентификују и евидентирају имовину коју користе и употребљавају, изврше усаглашавање са власником јавне својине и предузму активности ради уписа у катастар непокретности како неби дошло до отуђења.

Давање у закуп земљишта у државној својини на рок од 99 година

(у вези са давањем у закуп земљишта у државној својини на рок од 99 година добијена су писана објашњења од одговорних лица)

Давање земљишта у закуп предузећу Елголф“ д.о.о

Скупштине ГО Сурчин је дана 05.03.2007 године донела одлуку да се приступи поступку реализације изградње голф центра и терена за крикет на територији општине Сурчин а према Понуди за изградњу голф центра и терена за крикет упућеног Председнику општине од стране Групе ИДБ, уз обавезу да се приликом закључења Уговора у исти унесе клаузула о могућности раскида истог уколико се од стране инвеститора не буде испоштовала намена земљишта и динамика градње.

Дана 11.05.2007. године Скупштина ГО Сурчин је донела Одлуку којом се одобрава давање у закуп земљишта постојећег у Бечмену и то кат.парцеле 1305, 1681/1, 1682, 1683, 1684, 1685, 1812, део 1820, 1842, 1843, 1844, 1845, КО Бечмен у укупној површини од 300ха 07а 62м² а ради изградње голф терена, хотела високе категорије као и других пратећих објеката и исто земљиште је том приликом проглашено за грађевинску зону.

На захтев председника општине бр. II -04-5/2008 од 23.01.2008.год. за покретање поступка административног преноса Општински јавни правобранилац ГО Сурчин је под бр. ОЈП-75-3/2008 од 05.02.2008.год. упутио Предлог за административни пренос непокретности – кат. парцела бр. 1305, 1338, 1682, 1683, 1684, 1685, 1681/1, 1842, 1843, 1812, 1820, 1845, ради привођења земљишта намени.

Провођењу поступка је претходило Мишљење Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде под бр. 320-11-03563/2007-06 од од 09.07.2007.год. којим је

Градској општини Сурчин дата принципијелна сагласност односно указано на могућност привођења земљишта предвиђеној намени.

Решењем Одсека за имовинско правне и стамбене послове ГО Сурчин бр. 465-1/2008 од 08.02.2008.год. на основу чл. 70 и 71. Закона о експропријацији (“Сл.гласник РС” бр.53/95 и “Сл.лист СРЈ” бр. 16/2001)извршен је пренос права коришћења земљишта - кат. парцела бр. 1305, 1338, 1682, 1683, 1684, 1685 у свеукупној површини од 323.44.48 м² уписаних у ЗКУЛ 752 КО Бечмен као својина Републике Србије, дотадашњег корисника Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Београд те је за новог корисника одређена Република Србија- Градска општина Сурчин.

Доношење решења је образложено постојањем Просторног плана Градске општине Сурчин који је усвојен дана 31.12.2007.год.(“Службени лист Града Београда” бр. 9/2008), а по којем се земљиште обухваћено наведеним кат. парцелама налази у зони “Планирани спортско-рекреативни комплекс”.

Након овога 03.04.2008.год. Општински јавни правобранилац ГО Сурчин је Служби за катастар непокретности поднео захтев за упис промене у катастарском оперативном ради у књижице Градске општине Сурчин на поменутом земљишту.

Накнадно сазнавши за постојање наведеног решења ГО Сурчин Републичко јавно правобранилаштво Београд под бр. У-522/2008 од 08.05.2008.год. подноси предлог за понављање поступка у предмету из разлога неучествовања РЈП-а у поступку који је претходно доносио решења, те будући да Влада РС није у конкретном случају утврдила општи интерес за експропријацију односно административни пренос непокретности у складу са чл.70. и 71. Закона о експропријацији.

Закључком донетим под бр. 465-3/2008 од 05.06.2008.год. Одсек за имовинско правне и стамбене послове ГО Сурчин одбацује предлог за понављање поступка са образложењем да је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС као претходни корисник учествовао у поступку.

На донети закључак жалбу је уложило Републичко јавно правобранилаштво Београд са разлозима наведеним у предлогу за понављање поступка.

Након овога трају консултације о могућностима превазилажења насталог спора на релацији Градска општина Сурчин, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС и Републичко јавно правобранилаштво Београд.

Својим актом под бр. У-522/08 од 26.06.2008.год. Републичко јавно правобранилаштво се изјаснило да неће прослеђивати жалбу другостепеном органу до окончања поступка утврђивања накнаде применом чл.42. Закона о експропријацији. Ово из разлога како би Република Србија била обештећена, а поступак по пројекту од друштвеног интереса омогућен.

У складу са наведеним Општински јавни правобранилац Сурчин под бр. ОЈП-75-1-3 од 28.07.2008.год. подноси предлог за утврђивање тржишне вредности земљишта по којем Градски завод за вештачења Београд под бр. 465-3/2008 од 26.09.2008.год. доноси Налаз вештака којим се вредност процењеног земљишта одређује у износу од 51.751.168,00 дин.

Рочиште ради поравнања у вези са накнадом за земљиште није одржано из разлога неодазивања Републичког јавног правобранилаштва Београд, а такође није било изјашњења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде РС на налаз вештака.

Актом од 30.06.2009.год. Републичко јавно правобранилаштво Београд се изјаснило да повлачи жалбу против Закључка Одсека за имовинско правне и стамбене послове ГО Сурчин донетим под бр. 465-3/2008 од 05.06.2008.год., обзиром на то да је утврђена накнада за пренето право коришћења земљишта.

У међувремену је Градска општина Сурчин провела поступак око давања у закуп наведеног земљишта путем прикупљања понуда.

По огласу објављеном у дневном листу “Политика” Београд дана 22.01.2008.год. за прикупљање понуда о давању у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта у

државној свијини на 99 година , ради изградње терена за голф и крикет, са туристичким објектима и теренима за рекреацију и одмор Комисија за спровођење поступка давања у закуп је дана 25.02.2008.године сачинила Записник о бодовању и по којем је извршен избор најповољнијег понуђача. Решењем под бр. П-04-77/2008-1 од 26.02.2008.године одређено је давање земљишта у закуп предузећу “ЕЛ ГОЛФ” доо Београд као најповољнијем понуђачу .

Након овога дана под бр. 513/08 и 513-1/08 (анекс) од 02.04.2008.године закључен је и Уговор о закупу наведеног земљишта између Општине Сурчин и “ЈП за обављање комуналних и др. делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин” као закуподавца и предузећа “ЕЛ ГОЛФ” доо Београд као закупца на 99 година уз плаћање одговарајуће накнаде.

У предмету уговора се наводи да Општина Сурчин на основу принципијелне сагласности Министарства пољопривреде и шумарства и водопривреде Републике Србије од 09.07.2007. г. број: 320-11-03563/2007-06 као Закоподавац имовине која је власништво Републике Србије у сврху пројектовања и изградње туристичких објеката за одмор, спорт и рекреацију на травнатим теренима за голф, тенис, куглање, крикет, боћање, зграде голф клуба, сервисне објекте, тржно-пословни центар, обданиште у природи, хотелски комплекс, резиденцијални и стамбени комплекс, комерцијални центар и вештачко језеро (у даљем тексту Пројекат). Трајање закупа је период од 99 година (Основни рок закупа). Закупац се обавезао да изгради одређене садржаје у првих 4, 6, 8 и 10 година. Цена закупа за основни рок закупа износи 26.128.025 евра за целокупан период Основног рока закупа који треба да буде исплаћен на следећи начин: износ од 90.000 евра у року од 8 дана од дана потписивања Уговора с тим да ће се плаћање наведеног износа вршити на основу захтева Закуподавца о наплати банковне гаранције или депозита достављених од стране Закупца по достављању понуде; износ од 798.365 евра у року од 21 дана, од момента плаћања претходног износа ; трошкове пренамене земљишта из пољопривредног у грађевинско, до износа од 200.000 евра сносиће Закупац, а преко тога Закуподавац по Решењу Министарства за пољопривреду, шумарство и водопривреду Републике Србије. Анекс Основног уговора о закупу закључен је између уговорних страна истог дана (02.04.2008. године) и истим се регулишу међусобни односи по питању обавезе плаћања понуђене и уговорене закупнине, пренамене земљишта и решавање међусобних спорова, а у циљу усклађивања са позитивним законодавством и императивним нормама Републике Србије. Анексом је измењен члан основног уговора о закупу који говори о начину исплате уговореног износа и то: износ од 90.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате у року од 8 дана од дана потписивања Уговора о закупу; износ од 1.686.729 евра у року од двадесет један дан од дана уплате претходног износа од 90.000 евра, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате, у оквиру којих је обухваћена закупнина за првих десет година закупа и којом уплатом инвеститор стиче право на попуст од 30% у складу са Одлуком о грађевинском земљишту ГО Сурчин; износ од 1.000.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате на крају инвестиционе изградње, а најкасније у року од дванаест година од одобрења за изградњу прве фазе. Преостали износ основне закупнине за цео период закупа након истека првих десет година закупа односно за наредни период од 89 година инвеститор се обавезује да исплаћује месечно у износу од 21.151 евра сваког 1-ог до 5-ог у месецу за наредни месец. Трошкове пренамене земљишта из пољопривредног у грађевинско сносиће у пуном износу Закупац, по решењу и роковима које одреди надлежни орган – Министарство за пољопривреду, шумарство и водопривреду РС. Мењан је и члан из Уговора којим је била предвиђана надлежност Арбитраже са седиштем у Цириху, Швајцарска и примена Трговачког права Швајцарске те се мењају одређени ставови у циљу усклађивања са позитивним законодавством императивним нормама Републике Србије тако да у случају да стране не могу да реше спорове наведене у горњем ставу на пријатељској основи, спорови ће се решавати пред домаћим судовима и органима, чија је надлежност предвиђена позитивним законодавством Републике Србије.

По тужби предузећа “Golden golf” доо и “Golf city” Нови Београд и “Golf holders Ltd” из Британских девичанских острва, као учесника у поступку јавног оглашавања, вођен је поступак ради поништаја горе поменутог уговора да би под бр. 34 П бр. 6504/11 од 09.06.2011. I Основни суд у Београду донео пресуду о одбијању као неоснованих тужбених захтева, с обзиром да су се тужиоци у предмету одрекли тужбеног захтева.

У предмету решавања по захтеву Општинског јавног правобраниоца Сурчин ради укњижбе кат. парцела које су дате у закуп, Служба за катастар непокретности Сурчин је под бр. 951-02-209/2008 од 25.11.2009.год. донела решење којим се одбија као неоснован захтев за упис права коришћења Градске општине Сурчин на наведеним непокретностима. Након овога по жалби ГО Сурчин Републички геодетски завод Београд –Сектор за правне послове под бр. 952-02-2043/2009 од 24.12.2009.год. доноси решење којим се наведено решење поништава и дозвољава упис Градске општине Сурчин као корисника на наведеним непокретностима у државној својини РС.

Такође извршена је и забележба постојања уговора о дугорочном закупу са предузећем “ЕЛ ГОЛФ” доо Београд на наведеним непокретностима.

Уплата од фирме „EL GOLF“ Београд извршена је дана 10.04.2008. године у износу од 7.373 хиљаде динара што је противвредност од 90 хиљада динара и дана 05.05.2008. године у износу од 136.047 хиљада динара динара што по средњем курсу НБС на дан уплате износи 1.687 хиљада евра. Након ове уплате није било других уплата.

У поступку ревизије је утврђено:

- да за издавање земљишта у закуп није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије чиме је поступљено супротно члану 8. Закона о средствима у својини Републике Србије,
- да законом или одлуком Владе РС у складу са чланом 2. Закона о експропријацији није утврђен јавни интерес тако да је административни пренос извршен супротно чл.70. и чл.71. истог закона,
- да од стране Закупца није било уплата за трошкове пренамене земљишта из пољопривредног у грађевинско,
- да се од стране ГО Сурчин не прати реализација Основног уговора и Анекса Основног уговора,
- да од стране закупца нису вршена улагања на земљишту,
- да земљиште дато у закуп није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин.

Шуме и воде – 0143

У Билансу стања ГО Сурчин исказана вредност шума и вода дан 31.12.2012. год. износи 168 хиљада динара. Евиденција шума извршена је на основу Закључка Општинског већа општине Земун и Извештаја Комисије за попис земљишта и шума ГО Земун (са стањем 31.12.2004. и 31.12.2007.г.), без вредности и локација.

Према подацима који су презентовани од стране Одсека за имовинско- правне и стамбене послове до 31.12.2012.г. шуме површине 19,9667ха нису евидентирани у пословним књигама.

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

- део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама ГО Сурчин и укњижен у регистар непокретности, па постоји ризик од неовлашћене употребе и отуђења,
- у помоћној књизи основних средстава нису исказани подаци о површинама, месту где се непокретност налази, парцели, исправи о својини, основу коришћења и др.,
- ГО Сурчин не води у помоћној књизи основних средстава евиденцију шума и вода у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству односно помоћна књига основних средстава не садржи податке о месту где се непокретност налази, површини објекта, парцели, исправи о својини, основу коришћења и др.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да шуме и земљиште које су својина ГО Сурчин идентификују, упишу у катастар непокретности и евидентирају у својим пословним књигама у складу са важећим прописима.

Нефинансијска имовина у припреми конто – 0151

У Билансу стања ГО Сурчин нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности 941.273 хиљаде динара. У односу на почетно стање 01.01.2012.године увећана је у износу 54.806 хиљада динара и резултат је нових набавки у износу 88.020 хиљада динара и преноса имовине у употребу у износу 33.214 хиљада динара. У помоћној књизи ГО Сурчин не води се аналитичка евиденција имовине у припреми.

Нефинансијску имовину у наведеној вредности чине:

-Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (конто 015112) у вредности- 215.924 хиљаде динара, од чега је у 2012. години вредност увећана за 4.003 хиљаде динара. У почетном стању исказане су инвестиције у току започете у ранијим годинама, у 2007.г израда пројекта за хотел у Прогару, израда пројекта нове зграде општине, Дом културе у Сурчину, Дом културе у Добановцима, Дом културе у Бечмену, Дом културе у Бољевцима, Дом културе у Јакову у 2008.г. Летња позорница у Добановцима и 2011.г. откуп куће за градњу Вртића од којих је део стављен у функцију.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да изврши процену објеката који је стављен у функцију и исти евидентирају на прописаном конту у пословним књигама корисника објекта.

-Саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) у вредности 22.757 хиљада динара, од тога увећање у 2012.г. износи 6.917 хиљада динара. У почетном стању исказано је укупно 15.840 хиљада динара, од тога: 14.660 хиљада динара за израду пројектне документације за сремску газелу (идејни и главни пројекти, пројекти за сигнализацију, трошкови набавке подлога из катастра, идејни пројекти за шест кружних раскрсница...).

ЈП „Сурчин“

Индиректни корисник ЈП „Сурчин“ у Билансу стања (образац 1) није исказао вредност нефинансијске имовине у припреми. Увидом у закључни лист за период 01.01-31.12.2012.године исказани су издаци на конту 511321 у износу 11.028 хиљада динара и резултат су плаћених издатака за радове на изградњи: петље „Сурчин“ на укрштању пута R-267 (Батајница- Сурчин) и обилазници (Добановци- Бубањ поток), приступног туцаничког пута до гробља за кућне љубимце у Петровчићу и носећег туцаничког слоја трасе пута у насељу Кључ уз границу са војним имањем.

На финансијским картицама издатака (за период 2009.г.-2012.г) укупно изведени радови од стране ГП „Гемах“ доо из Београда на изградњи петље „Сурчин“ износе 75.826 хиљада динара, и исти нису евидентирани у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима. На финансијској картици издатака 511223-објекти за потребе образовања за 2011.г. у оквиру које се води евиденција за улагања у „петљу Сурчин“, на истој су евидентирана улагања за изградњу фискултурне сале у ОШ „Бранко Радичевић“ у Бољевцима. Укупна улагања у 2010.г.и 2011.г. за израду ове сале износ 43.145 хиљада динара и иста нису евидентирана у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима. У поступку ревизије извршено је евидентирање извршених радова на изградњи „петље Сурчин“ и изградњи фискултурне сале у оквиру нефинансијске имовине у припреми. Инвестиције „петља Сурчин“ и спортска сала при ОШ „Бранко Радичевић“ у Бољевцима стављене су у употребу.

Чл. 25. Статута Града Београда уређено је да су послови изградње, реконструкције, одржавања и управљања општинских и државних путева у надлежности града Београда (Дирекција за путеве), а чл. 77. да су послови изградње, одржавања, управљања и коришћења сеоских, пољских и других некатегорисаних путева у надлежности градске општине.

Изградња наведених објеката није у оквиру делатности пословања ЈП „Сурчин“.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да изврше процену довршености саобраћајних објеката у припреми и исте евидентирају у складу са важећим прописима, а према носиоцима коришћења.

-Водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) евидентирана је у вредности 8.563 хиљаде динара, од тога увећање у 2012. години износи 414 хиљада динара. Од укупно евидентираних вредности водоводне инфраструктуре у припреми, на изградњу водовода у насељу Кључ односи се 6.150 хиљада динара. Према презентованој документацији након три спроведена поступка јавне набавке мале вредности, уместо отвореног поступка супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, закључени су уговори са СЗТР „М-Живковић“ из Сурчина. Дана 27.12.2010. године закључена су два уговора: Ископ рова за полагање водоводних цеви према катама из пројекта за водоводну мрежу у насељу Кључ у вредности од 2.000 хиљада динара без ПДВ и Набавка, транспорт и уградња песка испод и око цеви за водоводну мрежу у насељу Кључ у вредности од 1.600 хиљада динара без ПДВ. Уговор о Извођењу радова на изради дела водоводне мреже у насељу Кључ закључен је на вредност од 2.888 хиљада динара. Увидом у достављене понуде утврђено је да је у једној рок важења 10 а у две 15 дана што значи да су исте неисправне и да их је требало одбити као неисправне у складу са чланом 78. Закона о јавним набавкама. У 2010. години ГО Сурчин је на основу уговора пренела СЗТР „М-Живковић“ за набавку, транспорт и уградњу песка испод и око цеви за водоводну мрежу у насељу Кључ 1.600 хиљада динара. Износ од 2.000 хиљада за ископ рова за полагање водоводних цеви према катама из пројекта за водоводну мрежу у насељу Кључ динара је пренет СЗТР Ђ-Живковић а на основу уговора по извршеној уплати авансни рачун бр.12 од 27.12.2010. године је испоставио СЗТР М-Живковић. На основу рачуна број 33/11 испостављеног од СЗТР М-Живковић исплаћено је 1.400 хиљада динара СЗТР Ђ-Живковић. Иако је уговором предвиђено да ГО Сурчин као наручилац обезбеди надзор над извођењем радова рачун није оверен од стране надзора нити је од стране других лица потврђено да су радови извршени у складу са уговором. Како је наведено у тачки 4.5 Потенцијалне обавезе јавни правобранилац је поднео кривичну пријаву против председника општине што је приликом изградње водоводне мреже у насељу „Кључ“ у Сурчину а због плаћања извршених на основу фиктивних ситуација о извршеним радовима у оквиру којих су и наведена у износу од 5.000 динара.

Препоручује се одговорним лицима ГО „Сурчин“ да изврше стручну процену довршености улагања у изградњу водоводног објекта у Кључу и исти евидентира у складу са важећим прописима.

-Други објекти у припреми (конто 015115)- евидентирани су у износу од 362.902 хиљаде динара, од тога увећање у 2012. години износи 29.717 хиљада и резултат је: изградње мреже за гас 10.078 хиљада динара, мреже за канализацију 1.300 хиљада динара, спортског објекта Интеграл /балон сала у Сурчину 11.442 хиљаде динара и спортске дворане у Добановцима 3.961 хиљаду динара. У почетном стању исказане су инвестиције у припреми започете: 2007.г. (гасификациона мрежа 274.182 хиљаде динара, мрежа за канализацију 25.945 хиљада динара, израда пројекта за изградњу базена у Сурчину 2.751 хиљаде динара), 2010.г. (изградња спортског комплекса са балон салом Интеграл у Сурчину 30.970 хиљада динара), 2011.г. (изградња спортске хале у Добановцима 2.273 хиљаде динара).

Од стране ГО Сурчин, Одељења за грађевинске и комуналне послове добили смо писано обавештење да за спортску халу у дворишту ОШ „Стеван Сремац“ у Добановцима и спортски комплекс „Интеграл“ у Сурчину-ресторан нису издате грађевинске дозволе за изградњу објеката и да су за исте у току 2010. године предати захтеви за легализацију објеката.

Од стране одговорног лица ЈП за културу и спорт општине Сурчин потврђено нам је да је спортски комплекс „Интеграл“ отворен и започео са радом 19.10.2012.године на основу Одлуке управног одбора ЈП бр. 1-21-2 донетој на седници 12.10.2011.године.

Изграђени објекат спортски комплекс „Интеграл“ у Сурчину стављен је у употребу и користи га ЈП за културу и спорт општине Сурчин, а води се у пословним књигама ГО Сурчин као објекат у припреми.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да изврше процене довршености објеката и да објекте који су стављени у функцију евидентирају на прописаним контима у пословним књигама корисника објекта, у складу са важећим прописима.

-Други објекти у припреми (015115) – на подрачуну канализација је евидентиран износ од 50.037 хиљада динара, од тога увећање у односу на 01.01.2012. године износи 12.279 хиљада динара и резултат је нових набавки: израда идејног пројекта за канализациону црпну станицу Нови Сурчин, идејни пројекат за одвођење отпадних вода у Добановцима и Новом Сурчину, топографски план за Добановце, куповина земљишта, шахта, АБС пумпи и другог материјала. У почетном стању исказана је вредност 37.758 хиљада динара. Заједничким средствима Општина Сурчин и грађани Сурчина 2007.године започели су реализацију пројекта изградње канализационе мреже на територији општине Сурчин. Овај подрачун се води у пословним књигама ГО Сурчин и истим управља председник општине. Одељење за заједничке послове ГО Сурчин у периоду 2006-2011.г. спровело је 35 поступака јавних набавки мале вредности, један отворени поступак, закључило уговоре чија је вредност 184.631 хиљада динара без ПДВ-а. За наведене уговоре у ГО Сурчин није задужено лице које прати реализацију остварења по истима.

ГО Сурчин као инвеститор пројекта добила је 31.12.2012.године Одобрење за изградњу канализационе мреже, прву фазу за насеље Сурчин, старо језгро, које је Решењем Градске управе града Београда измењено тако да гласи на Дирекцију за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. Београд.

III „Сурчин“

Индириктни корисник ЈП „Сурчин“ у Билансу стања (образац 1) није исказао вредност нефинансијске имовине у припреми. Увидом у закључни лист за период 01.01-31.12.2012.године на субаналитичком конту 511242- канализација евидентиран је износ 1.847 хиљада динара који је извршен на основу две оверене привремене ситуација издате од извођача радова „Комградња“ доо из Београда за радове на изградњи секундарне мреже канализације под ниским притиском за употребљене воде за насеље Сурчин. Ситуације су истављене на основу потписаног Уговора о извођењу радова између ГО Сурчин и „Комградња“ доо из Београда из 2011.године, чија је укупна вредност 112.878 хиљада динара. ГО Сурчин (Инвеститор) је дана 26.05.2011.године, након спроведеног поступка јавне набавке, са предузећем „Комградња“ д.о.о. из Београда (Извођач радова) закључила уговор на изградњи секундарне мреже канализације под ниским притиском за употребљене воде за насеље Сурчин (старо језгро) чија вредност износи 112.878 хиљада динара. Рок завршетка уговорених радова је 290 дана од дана потписивања уговора. У чл. 17. Уговора је наведено да ће Извођач радова пре потписивања уговора предати Инвеститору банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини 10% од вредности уговореног посла, за авансна плаћања у висини уговореног аванса и отклањање грешака у гарантном року у висини 5% од вредности уговореног посла. Банкарска гаранција за добро извршење посла је достављена дан након закљученог уговора док за авансна плаћања у висини уговореног аванса и отклањање грешака у гарантном року у висини од 5 % од вредности уговореног посла иста није ни достављена тако да ГО Сурчин није могла да закључи уговор.

ГО Сурчин склопила је са ЈП „Сурчин“ Уговор о уступању Уговора о извођењу радова бр. П-8-401-355/2011 од 06.06.2011.године и пренела истом своја права и обавезе по основу закљученог Уговора о извођењу радова на изградњи секундарне мреже канализације под ниским притиском за употребљене воде за насеље Сурчин који је ГО Сурчин склопила са извођачем радова „Комградња“ из Београда. Плаћања према извођачу радова „Комградња“ доо Београд вршена су на основу привремених ситуација оверених од стране надзорног органа. У 2011. години на основу шест оверених привремених ситуација плаћено је 41.956

хиљада динара, и на основу две оверене ситуације у 2012. години износ од 1.847 хиљада динара што укупно износи 43.703 хиљаде динара без евидентирања овог износа на конту нефинансијска имовина у припреми.

Д.О.О. „Комгардња“ је дана 04.09. 2012. године ГО Сурчин доставила Обавештење везано за радове на изради секундарне канализационе мреже у коме наводи да због блокаде рачуна, напуштања радника и инжењера и враћања механизације и опреме под лизингом није у могућности да настави са радовима и испуни обавезе, након чега је између ГО Сурчин, ЈКП Сурчин и „Комградња“ д.о.о. сачињен Пресек изведених радова и пописаног материјала на објекту секундарна канализационе мрежа под ниским притиском у насељу Сурчин (Старо језгро). У истом се наводи да укупна вредност изведених радова и преосталог материјала износи 21.241 хиљаду динара (25.064 хиљаде динара са ПДВ-ом) да је „КОМГРАДЊА“ д.о.о. уплаћено 43.703 хиљаде динара (37.037 хиљада динара без ПДВ-а) тако да укупан дуг (неизвршени радови) извођача радова „КОМГРАДЊА“ д.о.о. према инвеститору ГО Сурчин (ЈКП Сурчин) износи 15.796 хиљада динара (18.639 хиљада динара са ПДВ-ом). Иако је ДОО „Комградња“ дана 07.06.2011. године доставила банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% од укупне вредности уговора која је важила до 25.05.2012. године а рок за извођење радова је истекао ГО Сурчин није поднела исту на наплату. Како је наведено у тачки 4.5 Потенцијалне обавезе за плаћања по основу фиктивних ситуација јавни правобранилац је поднео кривичну пријаву против председника општине.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- плаћања према извођачу радова „Комградња“ доо Београд у износу од 18.639 хиљада динара извршена су на основу привремених ситуација које је оверио надзорни орган. Према објашњењу из претходног пасуса, наведени радови нису никако извршени, тако да је плаћање извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- уговор је закључен супротно чл. 20 Закону о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему,
- изграђени део канализационе мреже, није евидентиран у оквиру категорије 010000-нефинансијска имовина у сталним средствима и категорији 310000-капитал.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Сурчин да изведене радове евидентирају у својим пословним књигама у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-други објекти у припреми (015115)– У пословним књигама ГО Сурчин, на наменском подрачуну гасификација, воде се други објекти у припреми- изградња гасоводне мреже по насељеним местима на територији ГО Сурчин укупне вредности 209.894 хиљаде динара, од тога у току 2012.г. евидентирани су пословне промене у износу 6.795 хиљада динара.

Подрачуном управља председник ГО Сурчин. Инвеститор ЈП „Србијагас“ из Новог Сада добило је Решење о употребној дозволи дистрибутивне мреже за четири гасоводне мреже: у насељима Сурчин (08.03.2010.г.), Добановцима (28.05.2010.г.), Јаково (20.09.2011.г.), Бечмен (11.01.2012). Записницима о примопредаји гасоводне мреже који су потписани од стране инвеститора ЈП „Србијагаса“ Нови Сад и учесника у изградњи ГО „Сурчин“ са једне стране и извођача радова „Велстан инжењеринг“ из Јакова и „Енерго тим“ Новог Београда са друге стране извршене су примопредаје новоизграђених дистрибутивних мрежа „Сурчин“ (20.09.2011г.), „Добановци“ (22.07.2011.г.), „Јаково“ (17.10.2011.г.) и „Бечмен“ (01.03.2012.г.). За изградњу дистрибутивне гасоводне мреже нисмо добили податак колика је вредност улагања у мреже по насељеним местима, из разлога јер фактуре које се плаћају ЈП „Србија-гас“ не садрже пропратну документацију из које би се могла водити аналитичка евиденција по насељима.

У поступку ревизије утврђено је да су дистрибутивне гасоводне мреже у насељима Сурчин, Добановци, Јаково и Бечмен након извршене примопредаје стављене у употребу, а да нису искњижене из имовине у припреми.

Уговор ,заведен под бројем 01-01-400-43/2006 од 13.09.2006. године, чији је предмет уређивање односа уговорних страна у пословно-техничкој сарадњи изградње дистрибутивне гасне мреже на територији општине Сурчин на локацији Сурчин, Добановци, Јаково, Бољевци, Бечмен, Петровчић и Прогар закључен је између ЈП „Србијас“ као инвеститора, ГО Сурчин као учесника у изградњи, „Велстан-Инжењеринг“ д.о.о. Јаково као извођача грађевинских радова и „ЕнергоТим инжењеринг и консалтинг“ д.о.о. Београд као извођача радова. Обавезе ГО Сурчин као учесника у изградњи, по овом уговору су: рад на промоцији гасификације, маркетиншке активности, да омогући несметано извођење радова на територији општине, са грађанима склопи уговоре за прикључење на гасоводну мрежу, обезбеди новчана средства за несметано одвијање посла на гасификацији, изради комплетну урбанистичку и пројектну документацију, сноси трошкове уређивања имовинско-правних односа, изврши геодетске радове и друге послове у складу са Динамичким планом. Рок за почетак радова био је 15.9.2006. године, а за завршетак 31.10.2009. године. Уговорена вредност грађевинских радова је 6 евра/метру ископане мреже што укупно износи 1.800.000 евра по средњем курсу НБС на дан исплате. Уговорена вредност машинских радова је 1 евра/метру што укупно износи 460.000 евра по средњем курсу НБС на дан исплате . У складу са чланом 3. овог уговора ЈП „Србијас“ Нови Сад се као инвеститор обавезало да уговорену вредност радова извођача радова исплати извођачу радова према динамици и сразмерно приливу средстава по основу уплата учесника у изградњи на име трошкова прикључења у сразмери 90% извођачима радова, 10% инвеститору. Орган ГО Сурчин надлежан за урбанизам и грађевинске послове издао је Решење о одобрењу за изградњу НИС“Енергогас“ за изградњу дистрибутивне гасоводне мреже насеља Сурчин дана 31.5.2005.г. и шест решења ЈП „Србијас“ (у периоду 2007-2011 за Сурчин, Насеље Нови Сурчин, Добановци, Јаково, Бољевци и Бечмен).

Решењем председника ГО Сурчин од 14.11.2006. године издато је Решење о формирању Сталне комисије за технички преглед објеката унутрашњих гасних инсталација (УГИ) на територији ГО Сурчин иако је Законом о планирању и изградњи предвиђено да комисију именује орган општине надлежан за послове грађевинарства. Исплата члановима комисије вршена је у периоду од 2006. г. до 2011. г. и у том периоду је исплаћен износ од 7.691 хиљаду динара.

Скупштина градске општине Сурчин донела је Одлуку број 01-04-06-12/2007 од 31.01.2007. године, да се приступи анексирању Основног уговора којим ће се грађевинским извођачима, искључиво за копање тврдих површина, цена са 6 евра по метру повећати на 12 евра по метру Предлагач је био председник ГО Сурчин који је истовремено председавао Скупштином општине (чл. 2 Одлуке о организацији и раду органа ГО Сурчин од 19.11.2004. године је уређено да председник општине председава Скупштином општине и председник је Општинеког већа). Анекс Основног уговора није закључен.

У складу са чланом 8. Уговора, формирана је Инвестициона група за гасификацију ГО Сурчин од пет чланова представника уговорних страна са задатком да врши оперативне послове везане за гасификацију (рационално организовање послова, општи надзор и контрола, месечне овере броја издатих одобрења за прикључење потрошача природног гаса на дистрибутивну гасну мрежу(ДГМ), увођење гасних мрежа у експлоатацију и реализацију овог уговора). Састанак инвестиционе групе одржан је дана 19.05.2009. године у ГО Сурчин на ком је извршена анализа учешћа инвеститора (ЈП Србијас) и учесника у изградњи (ГО Сурчин) у дотадашњој гасификацији територије ГО Сурчин, стање документације за изграђене дистрибутивне гасоводне мреже и склапање Анекса 1 уговора за изградњу градског челичног гасовода до мерно – регулационих станица за 6 насеља из основног уговора, осим ДГМ Добановци која се привремено напаја из МРС Сурчин (посебан пројекат), којим ће се

посебно прецизирати начин финансирања због увећања вредности инвестиције из основног уговора и разјаснити евентуалне нејасноће из основног уговора око финансирања и дистрибуције. Даље се наводи да је предлог Анекса 1 уговора који се односи на изградњу градског гасовода 6-12 бар достављен у ЈП Србијагас на потпис и да се истим не прелази 25% вредности Основног уговора, а стварају се технички предуслови за гасификацију целе Општине. У поступку ревизије презентована су нам два Анекса 1 уз Основни Уговор од којих је један код „Велстан –Инжењеринг“ заведен 15.12.2008. године и у ГО Сурчин дана 07.09.2009.године под бројем 156/08 ,непотписан од стране Инвеститора. Овим Анексом 1, који је закључен између Градске општине Сурчин, предузећа „Велстан-Инжењеринаг“ Јаково и „Енерготим“ Београд, (исти није потписан од стране ЈП „Србијагас“) повећана је вредност основног уговора за машинско монтажне радове за 308.121 евра, (24.650 хиљада динара) а за грађевинске радове за 256.025 евра(20.482 хиљаде динара) због повећања проточног капацитета делова дистрибутивне мреже. Анексом је предвиђен рок за почетак грађења 01.05.2007. г. а завршетак 31.12.2008.г. Анекс 1 који није потписан од стране инвеститора ЈП“Србијагас“ закључен је супротно члану 26. Закона о облигационим односима.

Анексом број 2 који је у предузећу „Велстан-Инжењеринаг“ Јаково и предузећу „ЕнергоТим инжењеринг и консалтинг“ д.о.о. Београд заведен дана 14.03.2009.године а у ГО Сурчин дана 07.09.2009.г. уређено је да се плаћање ситуација извршава путем асигнације са рачуна ГО Сурчин и то у износу од 90% извођачима радова „Велстан“ Јаково и „Енерготим инжењеринг и консалтинг“ Београд сразмерно вредности грађевинских и машинских радова, а износ од 10% се уплаћује у корист ЈП „Србијагас“, при чему ЈП „Србијагас“ Нови Сад није потписало овај анекс.

Другим Анексом 1 заведеним код ЈП „Србијагас“ 04.11.2009.,Сурчин 05.10.2009.г. „Велстан –Инжењеринг“ 06.10.2009.г. и „ЕнергоТим“ 05.10.2009.. Овај Анекс који је потписан и од стране инвеститора ЈП „Србијагас“ разликује се у односу на претходно наведени једино у томе што је истим рок за почетак грађења предвиђен 15.10.2009. г. а завршетак 15.04.2010.г..

Скупштина градске општине Сурчин донела је Одлуку број I-06-195/2008 од 25.09.2008. године о оснивању Јавног предузећа за обављање послова на изградњи гасоводне мреже и дистрибуцији гаса. На основу ове одлуке основано је „ЈП за гас“ коме се поверавају послови на изградњи примарне и секундарне мреже и дистрибуцији гаса од значаја за општину Сурчин.

На основу презентованих података укупан износ утрошених средстава за изградњу гасоводне мреже на територији Градске општине Сурчин, од 2006. до 30.05.2013 године је 505.846 хиљада динара (са подрачуна је исплаћено 221.286 хиљаде динара, а са рачуна извршења буџета ГО Сурчин 284.260 хиљада динара).

Према презентованим подацима наведени износ је приказан по следећим „функционалним целинама“:

Дистрибутивна гасна мрежа	335.526 хиљада динара
Кућни гасни прикључак.....	2.307 хиљада динара
Кућни мерно-регулациони сет.....	29.400 хиљада динара
Комисија.....	7.691 хиљада динара
Мерно –регулационе станице.....	7.761 хиљада динара
Челик.....	103.871 хиљада динара

У поступку ревизије је утврђено:

- ЈП“Србијагас“ је у периоду 2006-2013.г. исплаћено 196.359 хиљада динара на основу рачуна, који нису потписани од стране овлашћеног лица и уз који није приложена друга документација (привремене или окончане ситуације) из које би се видело да ли су радови извршени и да ли је над њима извршен надзор, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- за испоруку Мерно регулационих станица за примопредају гаса у дистрибутивни гасни систем и прикључак истих на постојећи гасовод, што је по уговору обавеза ЈП “Србијагас”, ГО Сурчин је уплатила укупно 26.980 хиљада динара, без правног основа супротно члану 58. Закона о буџетском систему,
- предузећу „Велстан-Инжењеринг“ је у 2007. и 2008 исплаћен износ од 13.208 хиљада за радове (копање искључиво тврдих површина) за које је одлуком Скупштине ГО Сурчин цена са 6 евра/м повећана на 12 евра/м. и који су плаћени на основу осам привремених ситуација које нису оверене од стране надзорног органа и изведени без претходно закљученог Анекса Основног уговора тако да је исплата наведеног износа извршена супротно чл. 58. Закона о буџетском систему (по објашњењу одговорног лица ЈП “Сурчин-гас” плаћање накнадних радова је вршено на начин да је на основу геодетског снимка фактурисана цена 6 евра/м, а тамо где је било разбијање и копање тврдих површина (асфалт, бетон, макадам), према спецификацијама и измереној дужини од стране извођача је фактурисано још 6 евра/м за те површина, а према наведеној одлуци Скупштине ГО Сурчин. Такође се наводи да су све ситуације наплаћене по Основном уговору, где су дужине дате на основу геодетског снимка, достављене су од стране извођача ЈП “Србија-гас”, који их је оверавао и префактурисао додавањем својих 10%.),
- да је рок за извођење радова по Уговору истекао 30.10.2009.г. а по Анексу уговора 15.04.2010.г.,
- У периоду (2006-2013.г.) везано за гасификацију ГО Сурчин је спровела 40 поступака јавне набавке мале вредности на основу којих је закључено 40 уговора укупне вредности 79.788 хиљада динара без ПДВ-а при чему су уместо отворених поступака спровођени следећи поступци јавне набавке мале вредности:
 - У току 2006 године: Израда главног и идејног пројекта гасификације у износу од 4.445 хиљада динара, Израда урбанистичких услова, идејног и главног пројекта за изградњу гасоводне мреже у износу од 3.700 хиљада динара и Израда урбанистичких услова за изградњу мреже гасовода у износу од 5.600 хиљада динара,
 - У току 2007. године: Набавка опреме и материјала за израду мернорегулирајуће станице за гас у износу од 6.835 хиљада динара и Извођење грађевинских радова на бетонским темељима, противпожарним шахтима за улазне и излазне гасне славине и металне ограде и металне кућице за смештају износу од 4.622 хиљаде динара,
 - У току 2008. године: Куповина мерно-регулационих сетова у износу од 5.945 хиљада динара и геодетско снимање гасоводне мреже и прикључака у износу од 4.360 хиљада динара,
 - У току 2009. године: Куповина материјала и опреме за мерно регулациону станицу у износу од 4.198 хиљада динара,
 - У току 2012. године: Геодетско снимање гасоводне мреже и прикључака у износу од 4.900 хиљада динара.

За остала плаћања (у периоду 2006-2013.г.) нису вршени поступци јавне набавке па је без спровођења поступка јавне набавке супротно члану 20. Закона о јавним набавкама исплаћено следећим добављачима/извођачима радова.

у 000 динара

Ред. Бр.	Добављач-извођач	сврха уплате	Износ
1	"Србијагас" Нови Сад		196.359
2	Велстан-инжењеринг“ Јаково	грађевински радови	22.157
3	Велстан-инжењеринг“ Јаково	грађевински радови	13.208
4	„Енерго тим“ Београд	машински радови	19.501
5	Републички геодетски завод	дгм/геодетски снимак гасне мреже	782

6	Л.Г.Б,Кнезлука Београд	дгм/геодетско снимање Петровчић	720
7	„Мирковић- пласт“ С.Пазова	дгм/заштитне цеви од од тврдог ПВЦ-а	896
8	Мимико Београд	дгм/заштитне цеви од од тврдог ПВЦ-а	20
9	Метал пласт Јагодина	дгм/заштитне цеви од од тврдог ПВЦ-а	948
10	„Марко Живанић „доо Топола	дгм/ПЕ фолија-трака за канале	130
11	Марко Живанић Топола	дгм/ПЕ фолија-трака за канале	759
12	Вариа д.о.о. Сурчин	дгм/спојнице и прелазни комади	7.400
13	Наиссус Гас Ниш	дгм/спојнице и прелазни комади	3.513
14	Рума пласт Рума	дгм/цеви полиетилен	3.801
15	Пештан Аранђеловац	дгм/цеви полиетилен	54.506
17	Хидротерм	кгп/кућни гасни прикључак/вентили, славине	1.564
18	Етаж	кгп/кућни гасни прикључак/вентили, славине	28
УКУПНО			326.292

Препоручује се ГО Сурчин да изграђене гасне мреже за које су издате употребне дозволе евидентира у пословним књигама у складу са важећим прописима.

-Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми (015126)- евидентирана је у износу од 41.429 хиљаде динара од чега је износ од 4.120 хиљада динара резултат нових набавки док је износ од 37.482 хиљаде динара исказан у почетном стању. У 2007.години ГО Сурчин започела је изградњу дистрибутивног кабловског система (мреже) на територији ГО Сурчин, а у поступку легализације издата је грађевинска дозвола. ЈП за Информисање користи изграђену мрежу за обављање своје редовне делатности.

Од одговорног лица ЈП за Информисање дато нам је образложење да је кабловска мрежа пуштена у функцију, односно даје се дистрибуција аналогних канала и пружају услуге интернета.У поступку ревизије није нам презентован записник о техничком пријему као ни употребна дозвола за наведену кабловску мрежу.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да изврше процену довршености објекта који је стављен у функцију и исти евидентирају на прописаном конту у пословним књигама корисника објекта.

-Земљиште у припреми (015161)- салдо на наведеном конту је исказан у износу од 29.766 хиљада динара. У току 2012 године набављено је земљишта у вредности 23.775 хиљада динара, како је објашњено у тачки 4.1.5.Земљиште. Износ од од 475 хиљада динара је евидентран директно на конту 014115-остало земљиште и придружена водена површина.

ЈП „Сурчин“ из Сурчина

ЈП „Сурчин“ је у току 2009.године купило земљиште укупне површине 68а 67 м² за потребе изградње пута прикључнице за Добановце (Добановачка петља). На основу Закључка већа ГО Сурчин од 13.03.2009.године склопљени су Уговори о куповини земљишта у 2009.години са шест физичких лица чија је укупна вредност 19.530 хиљада динара. У поступку ревизије није нам дата на увид сагласност Републичке дирекције за имовину за спровођење поступка набавке земљишта. Земљиште је евидентирано у регистру непокретности РГЗ, са носиоцем коришћења ЈП „Сурчин“, док је у рачуноводственој евиденцији имовине ЈП „Сурчин“ укњижено и искњижено у 2009.г. У поступку ревизије извршено је евидентирање набављеног земљишта у пословне књиге.

Нематеријална имовина конто – 0161

У Билансу стања ГО Сурчин исказана је нематеријална имовина у нето износу 33.960 хиљада динара, и то: 25.920 хиљада динара остала нематеријална основна средства (просторни план ГО Сурчин, пројекти отпадних вода, акт о процени ризика, пројекти општег уређења насељених места, пројекат препарцелације за дом здравља у Сурчину, план уређења центра Сурчина и други пројекти), 91 хиљада динара уметничка дела (слике) и 8.040 хиљада

динара нематеријална имовина у припреми (пројекти везани за изградњу дома здравља у Сурчину, локални план за постављање привремених објеката, регулациони план Добановаца и регулациони план Јакова). У односу на почетно стање 01.01.2012.г. вредност нематеријалне имовине мања је за 3.213 хиљада динара што је резултат нових набавки у износу 17 хиљада динара и умањења на основу исправке вредности 3.230 хиљада динара.

Финансијска имовина

У Билансу стања ГО Сурчин финансијска имовина исказана је у нето вредности од 168.918 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (121000)

На билансној позицији жиро и текући рачуни исказан је износ од 15.494 хиљаде динара. Према прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 124 на дан 31.12.2012. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 19.147 хиљада динара. Разлика у износу 3.652 хиљаде динара чини збир стања на рачунима индиректних корисника буџета (2.221 хиљаду динара) и отворен подрачун од стране Управе за трезор за корисника јавних средстава Центар за студије социјалне демократије (1.431 хиљаду динара).

У поступку ревизије утврђено је да је Билансу стања позиција жиро и текући рачуни исказана мање за износ стања на рачунима индиректних корисника буџета у износу 2.221 хиљаду динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 1221) су исказана у износу од 8 хиљада динара.

У пословним књигама ГО Сурчин исказан је потражни салдо конта потраживања од фонда по основу исплаћених накнада запосленима (122192) у износу 175 хиљада динара, због евидентирања мањег потраживања за рефундацију средстава боловања од РЗЗО у односу на уплаћена средства од стране истог.

У поступку ревизије утврђено је да ГО Сурчин није вршила усаглашавање потраживања на дан 31.12.2012.године са РЗЗО и да су потраживања од фонда по основу исплаћених накнада запосленима у пословним књигама исказана више у износу 175 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да на основу усаглашених потраживања и обавеза спроведу одговарајућа књижења.

ЈП „Сурчин“ из Сурчина

Према интерној евиденцији коју води ЈП „Сурчин“ укупна потраживања према закупцима локала на дан 31.12.2012.године износе 4.634 хиљаде динара, од тога износа 1.005 хиљада динара су потраживања од четири закупца којима се локали не издају од 01.06.2012.године и 1.979 хиљада динара потраживања од четири закупца која су исказана у почетном стању 01.01.2012. године без нових задужења у 2012. години. Дана 23.02.2012.године евидентиран је отпис потраживања према закупцу локала СУР „Гурман“ пр из Добановаца у износу 1.615 хиљада динара. Са закупцима пословног простора није вршено усаглашавање потраживања на дан 31.12.2012.године.

ЈП „Сурчин“ извршило је отпис потраживања у укупном износу 989 хиљада динара према купцу грађевинском предузећу „Getax“ доо из Београда. На основу књижног задужења од 24.10.2012.године умањено је потраживање за песак по истављеним фактура чија је укупна вредност 7.046 хиљада динара. Управни одбор ЈП „Сурчин“ донео је Одлуку о утврђивању цена песка и хумуса из лежишта „Јаковачка кумша“ којом је дата могућност директору ЈП „Сурчин“ да за све активности које нису дефинисане ценовником, а односе се на јако велике количине песка и стратешке интересе може да води посебне преговоре и исте јавно дефинише. Истом Одлуком нису утврђени критеријуми за количине песка и стратешке интересе.

На основу презенованих података утврђено је следеће:

- по усменом објашњењу књиговође отпис потраживања према закупцу локала у износу 1.615 хиљада динара извршен је на основу усменог налога директора супротно члану 115. Закона о пореском поступку и пореској администрацији,
- у 2012.г. ЈП „Сурчин“ није предузело радње да изврши наплату потраживања од купаца којима се локали не издају од 01.01.2012.године и потраживања која се воде из 2011.године,
- ЈП „Сурчин“ води интерне евиденције о потраживањима од купаца пословног простора, а која нису саставни део пословних књига и не укључују се у финансијски извештај.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Сурчин да врше надзор над коришћењем пословног простора и да води евиденцију потраживања од купаца у својим пословним књигама, да предузме потребне радње за наплату доспелих потраживања.

Активна временска разграничења

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200). У Билансу стања исказани су у износу од 151.951 хиљаду динара, и евидентирана су 31.12.2012.године.

Остала активна временска разграничења (конто 131300). У Билансу стања исказана су у износу од 464 хиљаде динара.

Утврђено је да је успостављена равнотежа између активних временских разграничења у активи и обавеза у пасиви.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ГО Сурчин на дан 31.12.2012.године исказана у вредности 2.202.070 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета укупна пасива исказана је у износу од 2.020.070 хиљада динара, што је преузето из обрасца Биланса стања који је састављен без претходно извршене консолидације обрасца директних корисника (у финансијске извештаје нису укључени подаци из извештаја ИКБС).

Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 257.366 хиљада динара, од чега су дугорочне обавезе 104.943 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене 11.650 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за послене 476 хиљада динара, обавезе из пословања 140.289 хиљада динара и пасивна временска разграничења 8 хиљада динара.

Дугорочне обавезе. У Билансу стања ГО Сурчин исказане су дугорочне обавезе у износу 104.943 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 2114). У Билансу стања наведене обавезе исказане у износу од 104.943 хиљаде динара преузете су из евиденције буџет Градске општине и односе се на повучене трансхе кредита од „Нуро Адрија-Банк“, АД Београд у износу од 1.109.144,90 евра. Након добијене Сагласности Градоначелника града Београда од 15.03.2011.године Скупштина градске општине Сурчин донела је Одлуку о задуживању ГО Сурчин за финансирање капиталних инвестиционих пројеката³⁹ (изградња канализације у Сурчину и завршетак дома културе у Бечмену) у износу 110.000 хиљада динара, на период од пет година. У 2011.години Министарство Финансија, Управа за јавни дуг доставила је мишљење да се ГО Сурчин може дугорочно задужити за

³⁹ „Сл.лист града Београда“, бр. 8/2011

планирани износ од 110.000 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода који су предвиђени у буџету локалне власти за 2011.годину. ГО Сурчин спровела је отворени поступак јавне набавке за набавку услуге-кредита.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- није успостављена помоћна евиденција дуга која обезбеђује детаљне податке о свим дугорочним инструментима дуга, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ГО Сурчин да успоставе помоћну евиденцију дуга.

Обавезе по основу расхода за запослене. У Билансу стања ГО Сурчин исказане су обавезе по основу расхода за запослене у износу 11.650 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке (група 231000). У Билансу стања исказане су обавезе ГО Сурчин у износу 5.099 хиљаде динара, од чега су обавезе за нето плате 3.685 хиљада динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке 508 хиљада динара и обавезе по основу доприноса на плате и додатке 906 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група 234000). У Билансу стања исказане су у износу од 907 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи из апосленима (група 236000) у Билансу стања исказане су у износу од 181 хиљаду динара.

Службена путовања и услуге по уговору (група 237000). У Билансу стања исказане су обавезе у износу од 4.783 хиљаде динара.

Обавезе по основу посланчких додатака (група 238). У Билансу стања исказане су обавезе у износу од 680 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене. У Билансу стања ГО Сурчин обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказане су у износу од 476 хиљада динара.

Обавезе по основу отплате камате домаћим пословним банкама (конто 2411). Обавезе Градске општине по основу отплате камате домаћим пословним банкама на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 464 хиљаде динара.

Обавезе за социјално осигурање (група 244) исказане су у износу од 12 хиљада динара.

Обавезе из пословања. У Билансу стања ГО Сурчин исказане су обавезе из пословања у износу 140.289 хиљада динара и обухватају обавезе према добављачима ГО Сурчин у износу од 120.942 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 19.347 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима (конто 2521) исказане су у износу 120.942 хиљаде динара.

За ГО Сурчин упућено је 92 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 32 одговора или 34,78%, што је дато у следећој табели:

У 000 динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГО Сурчин	92	32	69.423	69.388	19.635	19.600

Укупна књиговодствена вредност тестираних обавеза исказана у пословним књигама градске општине износи 69.423 хиљаде динара, што представља 66,41% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000- обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 69.388 хиљада динара, односно код 12 поверилаца више су исказане за 19.634 хиљаде динара и код девет поверилаца мање су исказане за 19.600 хиљада динара.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100) У Билансу стања исказане су у износу од 14.324 хиљаде динара и односе се на обавезе буџета према индиректним корисницима буџета.

Остале обавезе из пословања (конто 254900) у Билансу стања исказане су у износу од 5.023 хиљаде динара.

У поступку ревизије презентовани су нам подаци о преузетим обавезама корисника буџетских средстава са неизвршеним апропријацијама на дан 31.12.2012. године. Преглед утврђених разлика између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију и разлика између могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима за Скупштину, Председника и Веће ГО Сурчин, Управу ГО Сурчин, ЈП „Аграр-Сурчин“ и ЈП „Сурчин“ дат је у наредној табели:

У 000 динара

Р.бр	Група конта		СКУПШТИНА, ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ И ВЕЋЕ	УПРАВА ГО СУРЧИН	ЈП „АГРАР- СУРЧИН“	ЈП „СУРЧИН“
1	411	Укупна апропријација	40.000	72.000	23.750	
		Исказано извршење	39.503	71.814	21.943	
		Разлика (1)	497	186	1.807	
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима	2.072	3.027	2.329	
		Разлика (2)	(1.575)	(2.841)	(522)	
2	412	Укупна апропријација	7.020	13.000	4.176	
		Исказано извршење	6.867	12.856	3.925	
		Разлика (1)	153	144	251	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима	365	542	417	
		Разлика (2)	(212)	(398)	(166)	-
3	414	Укупна апропријација			80	2.133
		Исказано извршење			127	2.094
		Разлика (1)	-	-	(47)	39
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима			173	216
		Разлика (2)	-	-	(220)	(177)
4	416	Укупна апропријација				
		Исказано извршење			66	
		Разлика (1)	-	-	(66)	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима			69	
		Разлика (2)	-	-	(135)	-
5	417	Укупна апропријација	3.500			
		Исказано извршење	3.357			
		Разлика (1)	143	-	-	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима	683			
		Разлика (2)	(540)	-	-	-
6	421	Укупна апропријација		28.430	3.777	5.803
		Исказано извршење		28.345	3.261	4.849
		Разлика (1)	-	85	516	954
		Обавезе по рачунима		11.155	671	3.670
		Обавезе по уговорима		604		
		Разлика (2)	-	(11.674)	(155)	(2.716)
7	422	Укупна апропријација		320		
		Исказано извршење		319		4

		Разлика (1)	-	1	-	(4)
		Обавезе по рачунима		52		
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	-	(51)	-	(4)
8	423	Укупна апропријација	15.437	37.585	4.105	
		Исказано извршење	14.633	37.535	4.821	
		Разлика (1)	804	50	(716)	-
		Обавезе по рачунима	3.146	598		
		Обавезе по уговорима	6.631	2.187	1.107	
		Разлика (2)	(8.973)	(2.735)	(1.823)	-
9	424	Укупна апропријација		16.350		43.786
		Исказано извршење		14.438		73.692
		Разлика (1)	-	1.912	-	(29.906)
		Обавезе по рачунима		3.720		12.525
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	-	(1.808)	-	(42.431)
10	425	Укупна апропријација		9.600		
		Исказано извршење		9.031		
		Разлика (1)	-	569	-	-
		Обавезе по рачунима		4.318		
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	-	(3.749)	-	-
11	426	Укупна апропријација		6.182		20.954
		Исказано извршење		5.742		22.400
		Разлика (1)	-	440	-	(1.446)
		Обавезе по рачунима		846		31.773
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	-	(406)	-	(33.219)
12	441	Укупна апропријација	6.800			
		Исказано извршење	6.595			
		Разлика (1)	205	-	-	-
		Обавезе по рачунима	464			
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	(259)	-	-	-
13	444	Укупна апропријација	10			
		Исказано извршење	1			
		Разлика (1)	9	-	-	-
		Обавезе по рачунима	36			
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	(27)	-	-	-
14	463	Укупна апропријација		2.200		
		Исказано извршење		2.140		
		Разлика (1)	-	60	-	-
		Обавезе по рачунима		116		
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	-	(56)	-	-
15	472	Укупна апропријација	11.046			
		Исказано извршење	9.466			
		Разлика (1)	1.580	-	-	-
		Обавезе по рачунима	2.518			
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	(938)	-	-	-

16	481	Укупна апропријација	1.750	12.820		
		Исказано извршење	1.737	12.618		
		Разлика (1)	13	202	-	-
		Обавезе по рачунима	308	6.710		
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	(295)	(6.508)	-	-
17	482	Укупна апропријација		1.200	220	1.015
		Исказано извршење		1.180	215	1.720
		Разлика (1)	-	20	5	(705)
		Обавезе по рачунима		20.475	53	66
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	-	(20.455)	(48)	(771)
18	483	Укупна апропријација				
		Исказано извршење				113
		Разлика (1)	-	-	-	(113)
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	-	-	-	(113)
19	511	Укупна апропријација	65.401			7.960
		Исказано извршење	39.264			19.044
		Разлика (1)	26.137	-	-	(11.084)
		Обавезе по рачунима	38.875			763
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	(12.738)	-	-	(11.847)
20	512	Укупна апропријација		1.600		
		Исказано извршење		1.461		
		Разлика (1)	-	139	-	-
		Обавезе по рачунима		164		
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	-	(25)	-	-
21	523	Укупна апропријација			3.100	
		Исказано извршење			34.769	
		Разлика (1)	-	-	(31.669)	-
		Обавезе по рачунима			14.170	
		Обавезе по уговорима				
		Разлика (2)	-	-	(45.839)	-
22	541	Укупна апропријација	24.300			
		Исказано извршење	24.250			
		Разлика (1)	50	-	-	-
		Обавезе по рачунима				
		Обавезе по уговорима	6.254			
		Разлика (2)	(6.204)	-	-	-
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			(31.761)	(50.706)	(48.908)	(89.966)

Из табеле се види да су наведени корисници преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријацијама и то:

Скупштина, Председник ГО и Веће ГО су преузели обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 31.761 хиљаду динара од чега: група конта 411 Плате, додаци и накнаце запослених у износу од 1.575 хиљада динара, група конта 412 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 212 хиљада динара, група конта 417 Посланички додатак у износу од 540 хиљада динара, група конта 423 услуге по уговору у износу од 8.973

хиљаде динара, група конта 441 отплата домаћих камата у износу од 259 хиљада динара, група конта 444 пратећи трошкови задуживања у износу од 27 хиљада динара, група конта 472 накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 938 хиљада динара, група конта 481 дотације невладиним организацијама у износу од 295 хиљада динара, група конта 511 зграде и грађевински објекти у износу од 12.738 хиљада динара и група конта 541 земљиште у износу од 6.204 хиљаде динара.

Управа ГО Сурчин је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 50.706 хиљада динара од чега: група конта 411 Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.841 хиљаду динара, група конта 412 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 398 хиљада динара, , група конта 421 стални трошкови у износу од 11.674 хиљаде динара, група конта 422 трошкови путовања у износу од 51 хиљаду динара, група конта 423 услуге по уговору у износу од 2.735 хиљада динара, група конта 424 специјализоване услуге у износу од 1.808 хиљада динара, група конта 425 текуће поправке и одржавање у износу од 3.749 хиљада динара, група конта 426 материјал у износу од 406 хиљада динара. група конта 463 трансфери осталим нивоима власти у износу од 56 хиљада динара, група конта 481 дотације невладиним организацијама у износу од 6.508 хиљада динара, група конта Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 20.455 хиљада динара, група конта 512 машине и опрема у износу од 25 хиљада динара.

ЈП „Аграр-Сурчин“ је преузело обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 48.908 хиљада динара од чега: група конта 411 Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 522 хиљаде динара, група конта 412 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 166 хиљада динара, група конта 414 социјална давања запосленима у износу од 220 хиљада динара, група конта 416 награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 135 хиљада динара, група конта 421 стални трошкови у износу од 155 хиљада динара, група конта 423 услуге по уговору у износу од 1.823 хиљаде динара , група конта 482 порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 48 хиљада динара и група конта 523 залихе робе за даљу продају у износу од 45.839 хиљада динара.

ЈП „Сурчин“ је преузело обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 89.966 хиљада динара од чега: група конта 414 социјална давања запосленима у износу од 177 хиљада динара, група конта 421 стални трошкови у износу од 2.716 хиљада динара, група конта 424 специјализоване услуге у износу од 42.431 хиљаду динара , група конта 426 материјал у износу од 33.219 хиљада динара, група конта 482 порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 771 хиљаду динара, група конта 483 новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 113 хиљада динара и група конта 511 зграде и грађевински објекти у износу од 11.847 хиљада динара.

Преузимањем већег износа обавеза у односу на расположиви износ апропријације Скупштина, председник и веће у износу од 31.761 хиљаду динара, Управа ГО Сурчин у износу од 50.706 хиљада динара, ЈП „Аграр-Сурчин“ у износу од 48.806 хиљада динара и ЈП „Сурчин“ у износу од 89.966 хиљада динара поступили су супротно одредбама члана 54. Закона о буџетском систему по коме обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да преузму обавезе морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

ЈП „Сурчин“

ЈП „Сурчин“ у својим пословним књигама са даном 31.12.2012. године није исказало обавезе из пословања у износу 46.608 хиљада динара, од тога 13.564 хиљада динара према

ГП „Гемах“ доо из Београда. Потписивањем Споразума о усаглашавању међусобних потраживања 24.10. 2012.године уговорен је начин измиривања преостале обавезе за изградњу „петље Сурчин“, односно испорука грађевинског песка количине 45.809,22рм³.

Према образложењу одговорног лица ЈП „Сурчин“ сарадња са ГП „Гемах“ започела је потписивањем Уговора за изградњу петље Сурчин на укрштању пута R-267 (Батајница-Сурчин) и обилазници (Добановци- Бубањ поток). Након завршетка радова остао је дуг према извођачу радова 20.160 хиљада динара, који је због повлачења поднете тужбе, уговорен да се отплати испоруком песка у наведеном износу. До краја године путем компензације испоручен је песак у вредности 6.596 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења. У Биласу стања ГО Сурчин пасивна временска разграничења исказана су у износу осам хиљада динара, и обухватају остала пасивна временска разграничења.

Капитал

Укупни капитал на дан 31.12. 2012. године исказан је у износу од 1.944.704 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто – 311100. У Билансу стања ГО Сурчин на дан 31.12.2012. г. исказана је у износу од 2.034.152 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто – 311300. У Билансу стања ГО Сурчин на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 104.943 хиљаде динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 311700. У Билансу стања ГО Сурчин на дан 31.12.2012. године исказана су у износу од 2.296 хиљада динара.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто – 321121. У Билансу стања ГО Сурчин на дан 31.12.2012. године исказан је у износу од 13.199 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

ГО Сурчин је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2012. године,
3. Извештај о примљеним донацијама од физичких и правних лица и наменским трансферима за период од 01.01.2012. до 31.12.2012. године,
4. Извештај о коришћењу сталне и текуће буџетске резерве за 2012. годину,
5. Извештај о извршењу буџета општине Сурчин за 2012.годину.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2012. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 0 хиљада динара и издаци у износу од 118.160 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 118.160 хиљада динара. Примања предходне године мања су од издатака претходне године за 119.044 хиљаде динара.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2011. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 663.945 хиљада динара, новчани одливи у износу од 652.578 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 15.495 хиљада динара.

У следећој табели дат је упоредни преглед података из финансијских извештаја завршног рачуна за 2012.г.:

Табела : Исказани подаци у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину

У 000 динара

Ек. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 консолидовани	Образац 5 извр.буџета
1	2	3	4	5	6
700000	663,945		663,945	726,923	663,945
710000	540,670		540,670	540,710	540,670
730000	13,657		13,657	13,657	13,657
740000	104,937		104,937	164,932	104,937
770000	4,681		4,681	7,185	4,681
780000	0		0	0	0
790000	0		0	439	0
800000	0	0	0	121,451	0
810000	0	0	0	335	0
820000	0	0	0	52,677	0
840000		0	0	68,439	0
900000		0	0	0	0
910000		0	0	0	0
920000		0	0	0	0
400000	534,418		534,418	662,017	534,418
410000	242,863		242,863	255,887	242,863
420000	250,706		250,706	362,248	250,706
430000	0		0	40	0
440000	6,596		6,596	7,098	6,596
450000	0		0	0	0
460000	4,340		4,340	4,340	4,340
470000	11,777		11,777	11,777	11,777
480000	18,136		18,136	20,627	18,136
500000	107,484	107,484	107,484	158,683	107,484
510000	82,067	82,067	82,067	96,328	82,067
520000	290	290	290	34,792	290
540000	25,127	25,127	25,127	27,563	25,127
600000		10,676	10,676	10,676	10,676
610000		10,676	10,676	10,676	10,676
620000		0	0	0	0

Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације везано за финансијске извештаје, утврђено је следеће:

- Подаци који су исказани у Обрасцу - 2, Обрасцу - 3 и Обрасцу - 4 су идентични, представљају податке из закључног листа извршења буџета и наменских подрачуна, што значи да они нису Консолидовани обрасци завршног рачуна Градске општине за 2012. г. и нису састављени према чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме у потпуности не исказују консолидоване приходе, расходе и резултат пословања, консолидоване капиталне издатке и примања и консолидоване новчане токове буџета ГО Сурчин за 2012. г.,
- Подаци који су исказани у колони 5- Образац 5 - консолидовани, обухватају укупне приходе и примања, расходе и издатке из: главних књига рачуна извршења буџета и наменских подрачуна и преузете податке из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава за сопствене изворе финансирања. ГО Сурчин је у Обрасцу - 5, исказала остварене приходе на економској класификацији 790000 - Приходи из буџета

- 439 хиљада динара (преузето из образаца индиректног корисника ЈП за Туризам), што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему, по коме се консолидацијом искључују међусобни трансфери између истих, као и између различитих нивоа власти,
- Приликом израде Завршног рачуна, једини аутоматски преузет закључни лист је извршење буџета - извор 01, након тога су без претходног савјешња ручно унети приходи и примања, расходи и издаци из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора, приходи и примања, расходи и издаци подрачуна, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.
 - Укупна актива у Билансу стања ГО Сурчин на дан 31.12.2012. г. исказана је у обрасцу Биланс стања и у Одлуци о завршном рачуну буџета ГО Сурчин у нето вредности од 2.202.070 хиљада динара, што је преузето из неконсолидованог обрасца Биланс стања, који не обухвата извештаје индиректних корисника буџета. Идентични подаци о одступању се односе и на исказане износе у пасиви Биланса стања.
 - Приликом израде Завршног рачуна ГО Сурчин није поступила у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему, по коме директни корисници средстава буџета локалне власти који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, савјешњу податке из завршних рачуна индиректних корисника и састављају консолидовани годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије, који даље припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти.

Препоручује се да одговорна лица приликом израде Завршног рачуна ГО Сурчин састављају консолидовани годишњи извештај у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

• Текућа буџетска резерва

На основу члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и током године користи за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне, и то највише до 1,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Градска општина Сурчин је планирала текућу буџетску резерву Одлуком о буџету Градске општине Сурчин за 2012. годину у износу од 1.500 хиљада динара, односно 0,24% у односу на укупне приходе и примања од продаје нефинансијске имовине, док Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету ГО Сурчин за 2012. годину нису планирана средства за текућу буџетску резерву.

На основу члана 5. Одлуке о буџету ГО Сурчин за 2012. годину, решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доноси председник општине. Председник Градске општине Сурчин је у току 2012. године донео 4 решења, на основу којих су распоређена средства текуће буџетске резерве.

Средства текуће буџетске резерве одобрена су и распоређена у укупном износу од 916 хиљада динара, а извршена су у износу од 682 хиљада динара.

Табела: Преглед коришћења текуће буџетске резерве

У 000 динара

Р. бр.	Раздео	Функција	Екон Клас	Решење	Опис	Распоређено решењима	Исплаћено
1	1-Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине	110	481	П-01-401-301/2012 23.04.2012.	Покриће трошкова изборне кампање у поступку спровођења редовних избора	126	42

2	1-Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине	110	481	П-01-401-373/2012 03.05.2012.	Финансирање редовног рада политичких странака, за период од јула до децембра 2010.	159	159
3	1-Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине	110	481	П-01-401-374/2012 07.05.2012	Финансирање политичких активности, за период од јануара до децембра 2009.	128	50
4	1-Скупштина општине, Председник, Веће Градске општине	110	481	П-04-401-382/2012 14.05.2012	Покриће трошкова изборне кампање у поступку спровођења редовних избора	503	431
5	УКУПНО					916	682

Неутрошена средства текуће буџетске резерве до Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Сурчин за 2012. годину износе 234 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету ГО Сурчин нису планирана средства текуће буџетске резерве.

У поступку ревизије утврђено је да се решења текуће буџетске резерве доносе без претходног предлога од стране локалног органа управе надлежног за финансије, што није у складу са чланом 69. Став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да решења о коришћењу текуће буџетске резерве доносе на предлог локалног органа надлежног за финансије.

- Стална буџетска резерва

На основу чл. 70 Закона о буџетском систему планирају се средства за сталну буџетску резерву и користе се за финансирање расхода и издатака од стране локалне власти у отклањању последица ванредних околности (поплава, земљотрес, суша, еколошке катастрофе и друге елементарне непогоде), и то највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету ГО Сурчин за 2012.годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу 500 хиљада динара, односно 0,08% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

У току 2011. године ГО Сурчин није користила средства сталне буџетске резерве.

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.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за ГО Сурчин и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу Извештаја Јавног правобранилаштва као органа ГО Сурчин о предузетим мерама и правним средствима ради правне заштите имовинских права и интереса ГО Сурчин (у даљем тексту: Извештај), података добијених од ЈП“Аграр –Сурчин“ и ЈП“Сурчин-гас“ Сурчин и података достављених од адвоката који заступа ЈП“Сурчин“.

1) Општинско јавно правобранилаштво

Скупштина ГО Сурчин је сагласно члану 1. и 20. Закона о јавном правобранилаштву, члану 25. Одлуке о организацији и раду органа градске општине Сурчин и Одлуке о изменама

и допунама Одлуке о организацији и раду градске општине Сурчин донела Одлуку о јавном правобранилаштву градске општине Сурчин (Одлука бр.06-812/2004 од 16. децембра 2004.године). Овом Одлуком Јавно правобранилаштво општине Сурчин врши послове правне заштите имовинских права и интереса ГО Сурчин (њених органа, организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује из буџета општине) и њен је законски заступник. Веће ГО Сурчин је дана 19.10.2012. године донело Закључак на основу којег ће јавна предузећа која је основала ГО Сурчин за предузимање радњи у поступцима и за сва заступања пред судовима, ангажовати јавног правобраниоца ГО Сурчин. Истим Закључком је предвиђено да јавна предузећа могу ,изузетно, ангажовати и треће лице – адвоката, уз изричиту сагласност Председника ГО Сурчин.

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама са стањем на дан 01.04.2013. године.

Табела 1. Збирни преглед судских поступака

У 000 динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци	
	ГО Сурчин тужена	ГО Сурчин тужилац	ГО Сурчин противник предлога	ГО Сурчин предлагач	ГО Сурчин Извршни поверилац	ГО Сурчин Извршни дужник
1	2	3	4	5	6	7
Вредност спора (у 000 дин.)	17.284	23.360	-	-	-	2.076
Број поступака	11	9	-	-	-	3
Вредност спора (у еврима)	50.000					
Број поступака	1					

Парнични поступци – ГО Сурчин као туженик: На дан 01.04.2013. године, Општинско јавно правобранилаштво као законски заступник ГО Сурчин води 12 парничних поступака у којима је ГО Сурчин тужена страна. Процењена вредност предмета спорова у тужбама, износи 17.284 хиљаде динара и 50 хиљада евра. На основу презентованих података, ГО Сурчин се појављивала у својству туженог у следећим радним и имовинским споровима:

Радни спорови: Према презентованим подацима против ГО Сурчин се води пет радних спорова процењене вредности 11.700 хиљада динара.

Превентивним деловањем јавног правобраниоца у укупно 11 предмета предузете су радње ради мирног решавања спорова и избегавања вођења истих пред судовима.

Имовински спорови – накнада штете: Према презентованим подацима против ГО Сурчин се води седам имовинских спорова и то:

У предмету V-75-1-13/12 ради накнаде штете за заузето земљиште тужилац је физичко лице а тужена ГО Сурчин. Процењена вредност спора износи 50.000 еура. Поступак се води пред Другим основним судом у Београду судска јединица у Обреновцу. Тужба је поднета 13.08.2012.године а расправа по истој није заказана до дана сачињавања Извештаја.

У предмету V-75-1-20/2007, тужилац „ПТП Амбар“, тужена ГО Сурчин, тужба поднета 05.07.2006.године, ради стицања без основа коришћење локала на другом спрату, вредност спора 1.584 хиљаде динара. Пресудом Четвртог општинског суда у Београду 2009.године, делимично је усвојен тужбени захтев на који су уложене жалбе од стране тужиоца и законског заступника тужене 2009.године. По уложеним жалбама није одлучено до дана сачињавања Извештаја.

У предмету 21-21/2006, тужилац је „Ранком Стан“ Београд а тужени Република Србија, општина Земун и општина Сурчин. Вредност спора због накнаде штете која је проузрокована рушењем пословног објекта тужиоца износи 3.000 хиљада динара. Решењем Првог општинског суда у Београду 20.09.2007.године одређен је прекид поступка до окончања управног поступка пред органном општине Сурчин.

У једном предмету вредности спора 580 хиљада динара због задобијене повреде поред власника продавнице „ТИМ СИСТЕМ“ тужени су ГО Сурчин и ЈП“Сурчин“.

У једном спору вредности 300 хиљада динара тужена је Република Србија и ГО Сурчин ради стицања без основа.

У једном спору вредности 50 хиљада динара тужена је ГО Сурчин а у једном спору вредности 70 хиљада динара тужено је ЈП за информисање.

Поред наведених спорова у достављеном Извештају се, везано за тужбе против ГО Сурчин, такође наводи да се у три предмета (купопродаја непокретности) очекује подношење тужби против ГО Сурчин укупне процењене вредности 118.000 евра.

1.У предмету бр.401-23/09 по захтеву јавног правобраниоца за изузимање грађевинског земљишта од физичких лица за изградњу канализационе мреже за Сурчин, од 13.10.2008.године према важећем планском акту ГО Сурчин, председник ГО Сурчин закључио је уговор о куповини грађевинске парцеле у корист ГО Сурчин од физичког лица које је било сувласник 3/6 парцеле к.ч. 1241/1 К.О Сурчин површине од 14,92 ара, при чему је купљено део његовог сувласничког дела од 4 ара, од укупно 7,5 ари колико је био његов сувласнички део а затим је закључен уговор о куповини дела исте парцеле од другог физичког лица и то је 1,6 парцеле или 3 ара, а уговор је закључен 2009.године. На име купопродајне цене једном физичком лицу је исплаћено 10.000 евра у динарској противвредности док је другом исплаћено 6.225 евра.

Парцела 1241/1 је власништво три лица, између њих није вршена деоба а председник ГО Сурчин је откупио део парцеле од два власника а није преговарао са трећим власником чиме је настао проблем за градску општину у поступку извршења ових уговора. Проблем је настао и због чињенице да су уговорне цене у уговору утврђене непосредном погодбом а није тражено утврђивање цена од управе прихода што је саставни део законитости поступка. Проблем овог случаја остаје као нерешив јер су учињени пропусти, није тражено мишљење јавног правобраниоца, није прибављено мишљење о цени од управе прихода, као власници парцеле и даље се воде три лица, са два лица је закључен уговор а са трећим власником није се ни преговарало, потрошена су средства из буџета а појавио се проблем и трећег власника који поставља своје захтеве.

Приликом набавке наведеног земљишта није затражено мишљење Дирекције за имовину Републике Србије иако се радило о стицању непокретности зашта је по Закону о средствима у својини Републике Србије била потребна салгасност Владе Републике Србије.

2.У предмету бр.V-75-1-23/12, са једним физичким лицем је закључен уговор о купопродаји непокретности к.ч. 1147 површине 241 м² и парцеле к.ч. 1148 површине 1897м² у корист ГО Сурчин за купопродајну цену у износу од 64.140,00 евра (непосредном погодбом уговорено цена од 30 евра по једном м² мада се цена морала утврдити од стране пореског органа). Уговор о купопродаји непокретности закључен је 25.04.2012.године и по уговору ГО Сурчин се обавезала да цену исплати у 64 месечне рате при чему је до сада исплаћено 4 рате и то 17.05.2012.год – 129 хиљада динара; 18.06.2012.год.116 хиљада динара; 17.07.2012.год. 116 хиљада динара и 14.08.2012.год. 117 хиљада динара.

Купопродаја наведених парцела није предузета ради привођења намени и супротна је била постојећем плану. Пре закључења уговора није испоштована законска процедура код промета непокретности код прибављања државне својине, није тражена сагласност Републике Србије као власника сагласно Закону о јавној својини, није учествовао јавни

правобранилац у поступку закључења уговора, уговорена цена непосредном погодбом а не од стране пореског органа, због чега су се стекли услови за раскидање уговора уз повраћај примљеног износа од стране продавца у износу од 478 хиљада динара.

3. У предмету бр. 401-567/2012, овлашћени пуномоћник физичког лица је којем је ГО Сурчин, ради изградње канализационе црпне станице у Сурчину срушила двособан стан, површине 47 м², доставио предлог за закључење уговора о купопродаји непокретности. Купопродајни уговор сачињен је после рушења и утврђена купопродајна цена за срушени стан непосредном погодбом у износу од 42.300 евра (900 евра по м²) а да није прибављена процена од стране пореског органа.

Према Закону о јавној својини власник ове непокретности је град Београд и он једино може закључити уговор о купопродаји непокретности а претходно ГО Сурчин мора проценити вредност стана од стране пореског органа. Због наведеног није се могао закључити купопродајни уговор.

Парнични поступци – ГО Сурчин као тужилац: Општинско јавно правобранилаштво на дан 01.04.2013. године води 10 парничних поступака у којима се у својству тужиоца појављују ГО Сурчин, месна заједница Сурчин, јавно предузеће и основна школа.

У предмету 04-50/2005, тужиоци Месна заједница Сурчин, ГО Сурчин и републички јавни правобранилац су дана 05.05.2005. године поднели тужбу против КУД „Диоген“ и ПТП „Амбар“, ради утврђивања права својине на локалима бр.42-60 тржног центра Шећер сокак. Процењена вредност спора износи 10 милиона динара.

У предмету V-75-1-3/13, ГО Сурчин је поднела тужбу против Живковић Бошка ради повраћаја аванса од 5.000 хиљада динара који је туженом исплаћен на основу закљученог уговора о извођењу радова – полагање водоводних цеви за водоводну мрежу у насељу Кључ у Сурчину, а да радове као извођач исти није извршио. Поводом тужбе која је предата 15.01.2013. године заказана је расправа за 21.05.2013. године.

Поред претходно наведених спорова ГО Сурчин се јавља као тужилац у још четири спора (накнада штете, стицање без основа и неосновано богаћење) укупне вредности 7.751 хиљаду динара од чега је за износ од 5 милиона динара ГО Сурчин у име месне заједнице Добановци поднета тужба против Дирекције за путеве Републике Србије због одузимања већег броја парцела од месне заједнице Добановци без давања икакве надокнаде.

У три спора укупне вредности 364 хиљаде динара тужиоци су јавна предузећа које заступа Јавно правобранилаштво ГО Сурчин и у једном предмету вредности 35.000 динара тужилац је ОШ“22 Октобар“.

Поред покренутих тужби ЈП ГО Сурчин је припремило пет тужби, укупне вредности 3.968 евра, у којима је тужилац ЈП „Аграр“ Сурчин а због неизвршења уговора о додели пластеника. Тужбе нису предате суду јер није стигло пуномоћје за подношење тужбе и заступање пред судом.

Извршни поступци – ГО Сурчин извршни дужник: Из достављеног Извештаја се види да је ГО Сурчин извршни дужник у три извршна поступка где вредност потраживања која су предмет извршења износи 2.076 хиљада динара.

У предмету V-75-1-21/12, предлагач удружење грађана „Србија Стаг“ из Београда је преко адвоката поднело предлог ради наплате потраживања од 789 хиљада динара по основу дуговања за извршену услугу интернет презентације.

У предмету V-75-1-9/13, извршни поверилац, физичко лице, поднело је предлог за извршење на основу веродостојне исправе против извршног дужника ГО Сурчин, ради наплате 945 хиљада динара са законском каматом. На предлог за извршење јавни правобранилац је 19.02.2013. године уложио приговор Привредном суду у Београду.

У предмету V-75-1-5/13, извршни поверилац предузеће за пропагандне делатности и издавачке услуге „Grafix“ д.о.о. из Београда је преко адвоката поднело предлог за извршење на основу веродостојне исправе против извршног дужника ГО Сурчин, ради наплате дуга у износу од 476 хиљада динара. На предлог за извршење уложен је приговор који је поднет 28.01.2013.године Привредном суду у Београду. У приговору је наведено да један број веродостојних исправа није потписан од стране овлашћеног извршног дужника. Привредни суд у Београду је ставио ван снаге решење о извршењу за део главног дуга у укупном износу од 155 хиљада динара а задржао је решење о извршењу дела главног дуга у укупном износу од 341 хиљаду динара.

Извршни поступци – ГО Сурчин извршни поверилац: Према презентованом Извештају на дан 01.04.2013. године није било предмета у којима је ГО Сурчин извршни поверилац.

Ванпарнични и стечајни поступци: Према достављеном Извештају на дан 01.04.2013. године у ГО Сурчин није било ванпарничних и стечајних поступака.

У достављеном Извештају се такође наводи да је јавни правобранилац поднео три кривичне пријаве против Војислава Јаношевића бившег председника ГО Сурчин због основане сумње да је извршио злоупотребу службеног положаја, зато што је:

1. приликом изградње канализационе мреже у Сурчину а на основу фиктивних ситуација о извршеним радовима, оштетио буџет градске општине Сурчин за преко 20 милиона динара;

2. приликом изградње водоводне мреже у насељу „Кључ“ у Сурчину а на основу фиктивних ситуација о извршеним радовима, оштетио буџет градске општине Сурчин за износ од 106 милиона динара;

3. као председник савета месне заједнице Сурчин а након распуштања исте од стране оснивача градске општине Земун уз саизвршилаштво са осталим лицима 1997. године сачинио ништав уговор којим је пренео својинска права са месне заједнице Сурчин на културно друштво „Диоген“ а после тога и на приватно предузеће „Амбар“ а потом као председник градске општине Сурчин издејствовао легализацију тржног центра „Шећер сокак“ са 64 локала на КУД „Диоген“. Након легализације уписано је и право коришћења у корист „КУД Диоген“ иако се ради о непокретности која је била власништво Републике Србије, при чему је овом злоупотребом причињена штета већа од 10 милиона динара.

ЈП“Сурчин“

Према подацима добијеним од адвоката који заступа ЈП “Сурчин“ против овог предузећа се воде четири спора укупне вредности 1.019 хиљада динара а у једном случају ово предузеће је извршни дужник у износу од 840 хиљада динара.

ЈП“Аграр-Сурчин“

Према подацима добијеним од ЈП „Аграр-Сурчин“ ово предузеће због неизмирених обавеза против физичких лица води 13 спорова укупне вредности 2.269 хиљада динара.

ЈП“Сурчин-гас“

Према подацима добијеним од ЈП „Сурчин-гас“ ово предузеће води 72 спора укупне вредности 2.138 хиљада динара против физичких лица који нису испоштовали уговоре о прикључку.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“, ЈП „Сурчин-гас“ и ЈП „Аграр-Сурчин“ да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо одговорним лицима ГО Сурчин да:

1) *индиректне кориснике буџетских средстава одреде у складу са Законом о буџетском систему; донесу стручно Упутство о раду трезора ГО Сурчин којим ће у писаној форми уредити поступак извршења буџета, преузимље обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерну контрола финансијских трансакција трезора ГО Сурчин, ЈП „Сурчин“ интерна акта доноси поштујући одредбе Статута ГО Сурчин; Правилник о платама запослених у ГО Сурчин ускладе са важећим прописима (по питању коефицијената за обрачун и исплату плата); донесу интерна акта којим ће уредити: пренос неутрошених буџетских средстава и начин коришћења средстава са подрачуна односно консолидованог рачуна трезора, права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара ГО Сурчин, питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава за коришћење службених возила, право, начин и услове трошења средстава за репрезентацију; израде стратегију управљања ризиком, код свих улазних рачуна и ситуација спроводе одговарајуће интерне контролне поступке, врше усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, 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; обезбеде организациону независност интерне ревизије у односу на друге организационе делове, донесу стратешки план ревизије за трогодишњи период и годишњи план ревизије,*

2) *Упутство за припрему финансијских планова достављају месним заједницама, да општим делом буџета обухвате нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита, да се у посебном делу буџета финансијски планови директних корисника буџетских средстава исказају према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава исте обавештавају о одобреним апропријацијама; да директни корисници буџетских средстава доносе финансијске планове,*

3) *одговорним лицима ГО Сурчин, ЈП „Сурчин“ и ЈП „Аграр Сурчин“ препоручујемо да:*

- *да своје пословање усагласе са законом,*

- *ЈП „Сурчин“ наплату локалне комуналне таксе за паркирање врше у складу са важећим прописима и на прописани уплатни рачун јавних прихода,*

- *ЈП „Сурчин“ издавање пословног простора у закуп врши у складу са важећим прописима, да се потраживања од закупа локала воде у пословним књигама и исказују у годишњим финансијским извештајима, да ГО Сурчин врши надзор над коришћењем пословног простора,*

- *ЈП „Сурчин“ пре експлоатације минералне сировине-песка прибави потребно одобрење за извођење рударских радова, да наплату прихода од продаје песка не врше путем компензације, односно да приход остварују преко уплатног рачуна јавних прихода,*

- *ЈП „Аграр Сурчин“ и ЈП „Сурчин“ наплату и евидентирање примања врше у готовом уз примену готовинске основе, а не путем компензације,*

4) *одговорним лицима ГО Сурчин да:*

- *обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у ГО Сурчин врши у складу са важећим прописима,*

- *накнаду трошкова превоза исплаћују према присутности на послу,*

- приликом подношења захтева за пренос средстава за плате индиректних корисника буџетских средстава-јавних предузећа захтевају достављање ЗИП обрасца,
- 5) исплате из буџета врше на основу валидне рачуноводствене документације и евидентирају према чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- 6) да за исплате из буџета мора постојати правни основ који је у складу са важећим законским и другим прописима,
- 7) извршене уплате по профактурама евидентирају на датим авансима и да предузму активности којима ће од примаоца аванса захтевати да испуни обавезу по истом или да докаже да је исту већ извршио,
- 8) да набавке непокретности врше у складу са Законом о јавној својини,
- 9) да пре закључења уговора о набавци добара, услуга и радова спроведе одговарајући поступак у складу са законом о јавним набавкама,
- 10) да сталне трошкове разграниче по њиховим носиоцима тако да се исти планирају, плаћају и евидентирају по месту настанка и њиховим корисницима,
- 11) да поштују Закон о јавним набавкама са посебним освртом на правилност поступка,
- 12) одговорним лицима ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“ да уговоре о делу не закључују за послове из делатности ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“,
- 13) одговорним лицима ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“ да обезбеде да се по реализацији уговора о делу састављају извештаји о извршеном послу,
- 14) одговорним лицима ЈП „Сурчин“ да преиспитају намену трошења средстава како би обезбедили да се иста троше сагласно надлежностима и у складу са Програмом пословања предузећа,
- 15) одговорним лицима ГО Сурчин:
 - да актом одреде орган, организацију или службу за поступак остваривања права на помоћ у натури,
 - остваривању права у области социјалне заштите врше у складу са законским прописима,
- 16) дотације невладиним организацијама врше по уговорима закљученим на основу претходно спроведеног јавног конкурса у складу са Законом о удружењима,
- 17) да расходе и издатке из буџета планирају у складу са прописаним буџетским класификацијама,
- 18) да уместо директног плаћања добављачима средства преносе удружењима грађана, спортским организацијама и другим нивоима власти,
- 19) да ЈП „Аграр Сурчин“ и ЈП „Сурчин“ плаћања и евидентирање расхода и издатака врше у готовом уз примену готовинске основе, а не путем компензације,
- 20) да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- 21) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама,
- 22) да одговорна лица приликом израде Завршног рачуна ГО Сурчин састављају консолидовани годишњи извештај у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству,

23) да попис имовине и обавеза врше по свим позицијама на којима је евидентирана имовина и да попис врше у складу са важећим прописима, да идентификују стварно стање зграда и грађевинских објеката и земљишта и исте на основу веродостојних исправа унесу у пословне књиге у складу са важећим прописима, да устроји евиденцију основних средстава у складу са прописима, да се приликом предаје опреме индиректним корисницима одреде лица која су одговорна за исту,

24) да изврше процену довршености објеката у припреми и активирани инвестиције евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да ЈП „Сурчин“ као имовину у припреми евидентира вредност изведених радова на изградњи секундарне мреже канализације за употребљене воде за насеље Сурчин, да директни односно индиректни корисници буџетских средстава не предузимају обавезе изнад одобрених апропријација.

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	8 0 0 3 8					1 7 5 8 7 7 1 4																													
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
ОПШТИНА СУРЧИН-РАЧУН ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА

СЕДИШТЕ СУРЧИН МАТИЧНИ БРОЈ 17587714

ПИБ 103583030 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-222640-53

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА ОПШТИНА СУРЧИН

(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)	1.972.742	2.204.960	170.808	2.034.152
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.972.742	2.200.992	166.840	2.034.152
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	398.617	503.710	120.164	383.546
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	354.619	405.327	60.137	345.190
1005	011200	Опрема	39.282	91.115	56.763	34.352
1006	011300	Остале некретнине и опрема	4.716	7.268	3.264	4.004
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	650.485	675.373		675.373
1012	014100	Земљиште	650.317	675.205		675.205
1013	014200	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	168	168		168
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	886.467	974.487	33.214	941.273
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	886.467	974.487	33.214	941.273

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)	37.173	47.422	13.462	33.960
1019	016100	Нематеријала имовина	37.173	47.422	13.462	33.960
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		3.968	3.968	
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)		3.968	3.968	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		3.968	3.968	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4.212	167.918		167.918
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)	4.212	15.503		15.503
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.127	15.495		15.495
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.127	15.495		15.495
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	85	8		8
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	85	8		8
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		152.415		152.415
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		152.415		152.415
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		151.951		151.951
1071	131300	Остала активна временска разграничења		464		464
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.976.954	2.372.878	170.808	2.202.070
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

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)	113.233	257.366
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	113.148	104.943
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	113.148	104.943
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	113.148	104.943
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
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		

Страна 5

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)		11.650
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		5.099
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		3.685
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		508
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		561
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		308
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		37
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)		907
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		561
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		308
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		38
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		181
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		110
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		16
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		34
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		19
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		2
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		4.783
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		1.179
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		1.569
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		1.726
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		309
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		680
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		432
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		109
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		106
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		26
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		7
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)		476
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		464

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		464
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)		
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		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		12
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		12
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
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)		140.289
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)		120.942
1200	252100	Добављачи у земљи		120.942
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)		19.347
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		14.324
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		5.023

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	85	8
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	85	8
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	85	8
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1.863.721	1.944.704
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1.859.594	1.931.505
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1.859.594	1.931.505
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.403.166	2.034.152
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	113.148	104.943
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		2.296
1224	311900	Остали сопствени извори	569.576	
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.127	13.199
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)	1.976.954	2.202.070
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, _____, године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Урмиша Николић

