



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-164/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

С а д р ж а ј:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије2

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја2

2. Извештај о ревизији правилности пословања4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД ЗА
2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД ЗА 2013.
ГОДИНУ**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Градска општина Стари град - Београд

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Стари Град (у даљем тексту: *ГО Стари град*), у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴, Законом о главном граду⁵ и Статутом ГО Стари град⁶, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁷, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁸ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије 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 наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁶ „Сл. лист града Београда“, бр. 3/2011

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима ГО Стари град, део прихода више је исказан за 77.947 хиљада динара и мање за 76.337 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 45.011 хиљада динара и мање за 44.187 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ГО Стари град за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима ГО Стари град - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности: нису евидентирани 596 станова и 67 гаража; драгоцености из наслеђа и већина књижевних и уметничких дела; мање су исказана потраживања у износу од 2.057 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење; зграде и грађевински објекти исказани су у главној књизи у већем износу за 7.158 хиљада динара у односу на пописом утврђено стање и имовина у износу од 26.356 хиљада динара евидентирана је на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 011100 Зграде и грађевински објекти. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Стари град, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број 101/2012) одређено је да се вођење подрачуна девизних средстава корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти, код Управе за трезор примењује почев од 01.07.2012. године. Међутим, до 30.09.2014. године подрачуни девизних средстава нису отворени у Управи за трезор.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ГО Стари град за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета ГО Стари град за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета ГО Стари град за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци ГО Стари град у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, ГО Стари град је неправилно створила обавезе у износу од најмање 378.949 хиљада динара, и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 23.354 хиљаде динара; а да правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима 110.602 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 6.889 хиљаде динара; без интерног акта, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора и одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава 17.348 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 70.313 хиљада динара; веће обавезе у односу на одобрене апропријације 150.443 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, ГО Стари град није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; неиздавања решења за постављање привремених објеката-киоска у периоду од 08.06.2010. године до септембра 2013. године; неуређености базе података у вези нефактурисања и мањег фактурисања Прихода од закупа пословног простора у износу од најмање 9.722 хиљаде динара; редовне наплате закупа пословног простора пошто су 31.12.2013. године укупна потраживања по наведеном основу износила 1.596.346 хиљада динара, а потраживања старија од три године на исти дан најмање 201.043

хиљаде динара; ненаменског трошења Прихода од закупа пословног простора у најмањем износу од 3.142 хиљаде динара и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине, расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, имовину и обавезе, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Градске општине Стари град за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Скретање пажње

У Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012), нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима Градских општина, за исплату додатних коефицијената, па је потребно да се наведено питање реши доношењем одговарајућег прописа.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

10. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-164/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године

С а д р ж а ј:

- 1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја 2**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....3**
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....4**
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања..... 9**
- 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије..... 11**

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима ГО Стари град део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској, организационој и функционалној класификацији, и то:

1. Економска класификација (табела из тачке 4.2):
 - Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 45.011 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 44.187 хиљада динара и
 - Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 76.337 хиљада динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 77.947 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ГО Стари град за 2013. годину.
2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 22.326 хиљада динара, и то: (1) 4.369 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Скупштине Градске општине, а за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и (2) 17.957 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Председник Градске општине, а за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца (4.1.4.1 и 4.1.4.2) и
3. Функционална класификација: 443 хиљаде дин пренос средстава МУП-у ПС Стари Град евидентиран на функционалној класификацији 820-услуге културе, уместо на функционалној класификацији 310-услуге полиције (4.1.4.15).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности:

4. нису евидентирани 596 станова и 67 гаража; драгоцености из наслеђа и већина књижевних и уметничких дела;
5. нису достављени докази о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте у вредности од 1.239 хиљада динара и праву коришћења или власништва земљишта у вредности од 34.942 хиљаде динара на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године;
6. у помоћној књизи основних средстава опрема је исказана у мањем износу од 230 хиљада динара, у односу на главну књигу;
7. у пословним књигама нису евидентиране драгоцености из наслеђа;
8. већина књижевних и уметничких дела нема исказану набавну вредност;
9. помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005) и дати по конкурсу 2006. године не садрже податке о укупном задужењу и раздужењу, податке о износу ревалоризације ануитета за насталу курсну разлику за сваког корисника стамбених кредита;
10. за кредите за инвестиционо одржавање станова датих запосленима у Општинској управи 1999. години у износу од 123 хиљаде динара, не постоји евиденција коме су дата наведена средства;

11. у пословним књигама нису исказана потраживања у износу од 2.057 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење;
12. у главној књизи ЈП Пословни простор зграде и грађевински објекти исказани су у већем износу за 7.158 хиљада динара, у односу на пописом утврђено стање и
13. на синтетичком конту Нефинансијска имовина у припреми (015100) евидентирана је имовина у износу од 26.356 хиљада динара и иста се односи на објекат „Три шешира“ који је у употреби преко десет година.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима ГО Стари град препоручујемо да:

1. приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама;
3. расходе евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама.

За другу тачку неправилности одговорним лицима ГО Стари град препоручујемо да:

4. идентификују стварно стање зграда и грађевинских објеката и земљишта које је град Београд дао на коришћење;
5. доставе доказе о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте у вредности од 1.239 хиљада динара и праву коришћења или власништва земљишта у вредности од 34.942 хиљаде динара на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године;
6. усагласе помоћне књиге основних средстава са главном књигом;
7. у пословним књигама евидентирају драгоцености из наслеђа;
8. искажу вредност за већину књижевних и уметничких дела;
9. у помоћним евиденцијама стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005. године) и датих по конкурс 2006. године искажу податке о укупном задужењу и раздужењу, податке о износу ревалоризације ануитета за насталу курсну разлику за сваког корисника стамбених кредита;
10. кредите за инвестиционо одржавање станова датих запосленима у Општинској управи 1999. години у износу од 123 хиљаде динара, евидентирају и аналитички;
11. у пословним књигама искажу потраживања у износу од 2.057 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката;
12. ЈП Пословни простор изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем зграда и грађевинских објеката, а на основу валидне рачуноводствене документације и
13. ЈП Пословни простор за објекте који су у употреби прибави употребну дозволу и изврши пренос имовине из припреме у употребу.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, ГО Стари град је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 378.949 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава 23.354 хиљаде динара; Управа Градске општине и ЈП Пословни простор су уплаћивали електронску допуну карата за јавни превоз за запослене, за свих 12 месеци и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (4.1.4.1, 4.1.4.2, 4.1.4.3 и 4.1.4.5);
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 110.602 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.1 - 4.1.4.22);

Председник Градске општине и Веће Градске општине 67.058 хиљада динара: (1) 629 хиљада динара за дневнице, авионске и возне карте, као и за смештај за лица која нису запослена у општини и 69 хиљада динара за дневнице за службени пут у иностранство запосленима (4.1.4.9); (2) 157 хиљада динара за превоз пензионера на излет Београд - Орашац - Топола - Аранђеловац - Београд и превоз бродом пензионера (4.1.4.9 и 4.1.4.11); (3) 542 хиљаде динара по основу Уговора о делу са физичким лицима (4.1.4.10); (4) 1.585 хиљада динара запосленима код директних и индиректних корисника буџета ГО Стари град за рад у комисијама, чије су седнице одржаване у радно време (4.1.4.10); (5) 1.934 хиљаде динара Комисији за волонтерску помоћ (4.1.4.10); (6) 2.408 хиљада динара предузећу *Headline team doo* Београд за услуге креирања односа са јавношћу, које су систематизацијом радних места прописани за радно место новинар у Одсеку за информисање и односе са јавношћу (4.1.4.10); (7) 465 хиљада динара за рекреативни одмор запослених у ГО Стари град (4.1.4.11); (8) 1.222 хиљаде динара за извођење радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у приватном власништву и стручни надзор зграда (4.1.4.11 и 4.1.4.12); (9) 1.084 хиљаде динара по пројекту „Мој стари мајстор“ за ситне кућне поправке за потребе грађана који нису у могућности да их финансирају (4.1.4.12); (10) 10.858 хиљада динара за извођење радова на обнови уличних фасада за четири стамбена објекта (4.1.4.12); (11) 1.361 хиљаду динара Друштву архитеката Београд (4.1.4.18); (12) 16.310 хиљада динара Републичком фонду за здравствено осигурање (4.1.4.16); (13) 3.000 хиљада динара по Уговору о донацији са Апнеа савезом Србије (4.1.4.11); (14) 8.759 хиљада динара, Трансфери осталим нивоима власти и то: 1) 210 хиљада динара, а на основу уговора о донацијама нивоу Републике, 2) 80 хиљада динара нивоу АП Војводина, а на основу уговора о донацијама, 3) 334 хиљаде динара на име поклона Првом основном јавном тужилаштву у Београду, 4) 3.847 хиљада динара за одржавање објекта Института за филозофију и друштвену теорију Београд, 5) 270 хиљада динара за - набавку 16 штампача „Lexmark MS410dn“ и поклањање штампача Првом основном јавном тужилаштву Београд, 6) 443 хиљаде динара - пренос средстава МУП-ПС Стари Град и 7) 3.575 хиљада динара пренос средстава факултетима и институтима (4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.15 и 4.1.4.22) и (15) 16.675 хиљада динара - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, и то: 1) 3.654 хиљаде динара за поклон честитке пензионерима, полицајцима, речним полицајцима и ватрогасцима за месечне награде и једнократне помоћи за образовање и усавршавање без донетог акта Скупштине Градске општине, 2) 10.245 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу и за ученичке награде, без донетог акта Скупштине Градске општине и 3) 2.776 хиљада динара за једнократну помоћ

социјално угроженом становништву директно, уместо преко Центра за социјални рад (4.1.4.17).

Управа Градске општине 29.619 хиљада динара: (1) 8.489 хиљада динара на име расхода за добровољно пензијско осигурање за све запослене (4.1.4.5); (2) 213 хиљада динара за Јубиларне награде (4.1.4.6); (3) 67 хиљада динара на име сталних месечних трошкова који су настали коришћењем просторија бивших месних заједница од стране трећих лица (политичких партија, удружења грађана,...) (4.1.4.8); (4) 908 хиљада динара за рачуне за мобилне телефоне који гласе на физичка лица (4.1.4.8); (5) 192 хиљаде динара за набавку додатног здравственог осигурања (4.1.4.8); (6) 2.870 хиљада динара за набавку службене одеће и обуће (4.1.4.13) и (7) 16.880 хиљада динара на име зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника у 2013. години изабраним и постављеним лицима и запосленима (4.1.6).

ЈП Пословни простор 13.770 хиљада динара: (1) 549 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање (4.1.4.2); (2) 966 хиљада динара на име отпремнине у случају отпуштања с посла (4.1.4.4); (3) 639 хиљада динара накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених (4.1.4.6); (4) 183 хиљаде динара накнаду зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана (4.1.4.1); (5) 1.799 хиљада динара за адвокатске услуге (4.1.4.10); (6) 151 хиљаду динара за Уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицем, за период који је дужи од 120 дана (4.1.4.10); (7) 7.467 хиљада динара за Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (4.1.4.12) и (8) 2.016 хиљада динара за набавку службене одеће и обуће (4.1.4.13).

УК Пароброд 155 хиљада динара: (1) 50 хиљада динара по Уговору о привременим и повременим пословима са физичким лицем, за период који је дужи од 120 дана (4.1.4.10) и (2) 105 хиљада динара за адвокатске услуге (4.1.4.10).

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6.889 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (4.1.4.9 - 4.1.4.22);

Председник Градске општине 4.746 хиљада динара: (1) 212 хиљада динара за изнајмљивање сале за мали фудбал и превоз бродом пензионера (4.1.4.11); (2) 4.035 хиљада динара за обављање активности у области маркетинга и унапређења имиџа општине и изабраних и постављених лица према добављачу „View of New“ d.o.o. Београд (4.1.4.10 и 4.1.4.11); (3) 64 хиљаде динара за организовање курсева енглеског језика (4.1.4.11) и (4) 435 хиљада динара физичким лицима за усавршавање у иностранству, а да они нису поднели извештај о утрошеним средствима у року од 30 дана (4.1.4.17).

ЈП Пословни простор 1.360 хиљада динара: (1) 560 хиљада динара предузећу АРИНЕ доо Београд, за услуге инсталирања и одржавања апликативних софтвера (4.1.4.10) и (2) 800 хиљада динара предузећу АЈСА СОФТ доо Београд за услуге одржавања рачунарске опреме и мреже (4.1.4.10).

УК Пароброд 783 хиљаде динара: (1) 155 хиљада динара физичком лицу-предузетнику, за рад на расветном пулту за техничку реализацију отварања клуба Пароброд и „Hedera“ Београд за одржавање хигијене и хортикултуре (4.1.4.8); (2) 32 хиљаде динара предузећу „Chameleon“ d.o.o. Рума, за ренту и превоз практикабл бинских елемената (4.1.4.8); (3) 348 хиљада динара РЕВЕИКС SOLUTIONS & ENGINEERING Београд за услуге одржавања информационог система (4.1.4.10) и (4) 248 хиљада динара агенцији New Concept Photography Београд за услуге фотографисања (4.1.4.10).

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 17.348 хиљада динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава (4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13 и 4.1.4.18);

Градска општина – Председник ГО 16.595 хиљада динара је: платио 779 хиљада динара за услуге културе без спроведеног јавног конкурса (4.1.4.11); извршио пренос осталим удружењима грађана од 3.688 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора (4.1.4.18); извршио пренос средстава осталим непрофитним институцијама 4.745 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса (4.1.4.18); извршио пренос средстава спортским омладинским организацијама 2.852 хиљаде динара, а да ГО није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта (4.1.4.18) и извршио пренос 4.531 хиљаду динара за услуге очувања животне средине, а да ГО није донела програм заштите животне средине на својој територији, односно локалне акционе и санационе планове (4.1.4.11 и 4.1.4.12);

Управа ГО Стари град је платила 487 хиљада динара за бензин (4.1.4.13);

ЈП Пословни простор 266 хиљада динара је: извршило плаћање рачуна за услуге мобилних телефона у износу од 206 хиљада дин (4.1.4.8) и платило 60 хиљада динара за гориво (4.1.4.13).

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 70.313 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (4.1.4.5, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12 и 4.1.7);

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.368 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања

Председник Градске општине 3.607 хиљада динара: (1) 518 хиљада динара предузећу „Рапогата“ д.о.о. за куповину авионских карата (4.1.4.9); (2) 515 хиљада динара за угоститељске услуге (4.1.4.10); (3) 479 хиљада динара за набавку намирница за кафе кухињу (4.1.4.10); (4) 952 хиљаде динара Омладинској задрузи „Центар“ на име накнаде за рад члановима задруге (4.1.4.10); (5) 482 хиљаде динара за услуге и поправку клима уређаја (4.1.4.12) и (6) 661 хиљада динара по основу 12 Уговора о делу са физичким лицем за фотографске услуге (4.1.4.10);

Управа Градске општине 8.886 хиљада динара: (1) 8.489 хиљада динара „Delta Generali“ Београд за добровољно пензијско осигурање (4.1.4.5) и (2) 397 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (4.1.4.13);

ЈП Пословни простор 875 хиљада динара: (1) 326 хиљада динара компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд за услуге осигурања (4.1.4.8) и (2) 549 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање за све запослене „DDOR-у Garant“ а.д., Београд и „Дунав“ а.д., Београд (4.1.4.2).

- ЈП Пословни простор је преузело обавезе и извршило плаћања, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући у износу од 9.091 хиљада динара (4.1.7.2).

- преузете су обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином у износу од 8.333 хиљаде динара, и то код Управе Градске општине, потписала је више уговора у најмањем износу од 8.333 хиљада динара.

- преузете су обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (4.1.7) у износу од 39.521 хиљада динара:

ГО Стари град, веће Градске општине у износу од 36.521 хиљаду динара и

ЈП Пословни простор у износу од 3.000 хиљада динара.

6. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 150.443 хиљаде динара (4.1.4.9; 4.1.4.12; 4.1.4.20 и табела бр. 2 из тачке 4.3.3).

Подрачун-Откуп станова расходи за Новчане казне и пенали по решењу судова извршени су у износу од 7.621 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање у износу од 11.419 хиљада динара, а да нису планирани, тј. извршени су без одобрене апропријације (4.1.4.12 и 4.1.4.20);

Председник Градске општине је извршио расходе за Трошкове путовања у већем износу од апропријације за 259 хиљада динара (4.1.4.9);

Скупштина општине је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације и то по основу обрачуна у укупном износу од 1.018 хиљада динара (Табела број 2 из тачке 4.3.3);

Председник Градске општине је преузео веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 109.060 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. 9.946 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 99.114 хиљада динара (табела број 2 из тачке 4.3.3);

Управа Градске општине је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 10.526 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. 5.758 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 4.768 хиљада динара (табела број 2 из тачке 4.3.3);

ЈП Пословни простор је преузело веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 9.865 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. 9.705 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 160 хиљада динара (табела број 2 из тачке 4.3.3) и

УК Пароброд је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 675 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. (табела број 2 из тачке 4.3.3).

Као што је објашњено у Напоменама Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања:

7. ГО Стари град није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, што се посебно огледа на примеру укупних ненаплаћених потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2013. године у износу од 1.596.346 хиљада динара и потраживања старија од три године на исти дан у износу од 201.043 хиљаде динара (тачка 3);

8. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1);

- Општим делом Одлуке о буџету (Сл. лист града Београда бр: 71/12 од 29.12.2012. године) није обухваћен предлог за финансирање дефицита квантификован појединачно

по врстама извора, није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

- У посебном делу Одлуке о буџету ГО Стари град није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;
- На позицији Председника Градске општине планирана су средства за функције: социјална заштита, опште јавне услуге - канцеларија за младе, заштита животне средине, здравство, услуге рекреације и спорта, култура и образовање;
- Приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, финансијски планови не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији;
- Измене и допуне Одлука о буџету нису донете по поступку за доношење буџета;
- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте).

9. код Прихода нису сређене базе података броја јединица и укупне површине пословног простора који се даје у закуп; неправилности код фактурисања закупа пословног простора и ненаменског трошења прихода од закупа пословног простора (тачка 4.1.2);

- У пописним листама евидентирано је 1.346 јединица пословног простора укупне површине 116.454 м², а у бази закупа 1.411 јединица пословног простора укупне површине 121.106,93 м². Разлика између наведене две евиденције је 65 јединица укупне површине 4.652,93 м²;
- ЈП Пословни простор је престало да фактурише закуп за седам закупаца, а да претходно није поднело тужбу за иселење, тако да је мање фактурисан закуп за период август 2013 - јун 2014. године у износу од најмање 5.624 хиљаде динара и најмање за једног закупца фактурисало закуп за површину која је мања од површине по уговору у износу од најмање 40 хиљада динара;
- ЈП Пословни простор је мање фактурисало закуп у износу од најмање 4.098 хиљада динара због фактурисања по ценама које су ниже од цене закупа за коју је закупца обављао делатност;
- ЈП Пословни простор је у поступку одређивања закупаца непосредном погодбом, након оглашавања на сајту, дало у закуп пословни простор тако што је неосновано умањило дуг из јавног позива за 5.434 хиљаде динара;
- ГО Стари град у периоду од 08.06.2010. године до септембра 2013. године, није донела решења за заузеће јавних површина за постављање привремених објеката-киоска;
- У 2013. години осварен је приход од закупа у износу од 395.303 хиљаде динара од чега је 3.142 хиљада динара ненаменски потрошено за набавку нематеријалне имовине, капиталне трансфере (већи део без правног основа) и субвенције јавном предузећу.

10. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1).

- Градска општина Стари град: (1) није извршен попис 596 станова и 67 гаража; (2) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном

књигом; (3) евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини; (4) у пописним листама нису наведене ознаке јединице мере имовине која се пописује, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина и (5) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;

- ЈП Пословни простор није извршило попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера садашње вредности 2.538 хиљада динара;

- УК Пароброд: (1) није извршила попис краткорочних пласмана (аванси, депозити и кауције) у износу од пет хиљада динара; (2) пописним листама нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина и (3) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима ГО Стари град препоручујемо да:

1. се запосленим лицима утврђују коефицијенти 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; се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о раду; се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду; се обрачун накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава у складу са Законом о здравственом осигурању и да се накнада трошкова за долазак на посао врши само за дане када су запослени стварно радили;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки и
5. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима ГО Стари град препоручујемо да:

6. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени обезбеди:

(1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, одговарајућу поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених;

(2) за ефикасну процену ризика идентификују кључне циљеве и оперативне процесе, утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције,

процене вероватноћу настанка ризика, процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одреде материјалност излагања ризику, усвоје стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње;

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

(4) на адекватан начин и у прописаном року изврше 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 успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; да код употребе информационо комуникационих технологија у аналитичкој евиденцији издавања пословног простора обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, да обезбеде сигурност рачунарске апликације, да обезбеде да испоручилац софтверског решења који је уједно и администратор базе података не обавља послове евидентирања трансакција и обраде онемогућавањем приступа информационом систему у било које доба дана по слободној вољи, да интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;

7. доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; да у општем делу Одлуке о буџету обухвате преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; да у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да у Посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период; да буџетски корисници приликом достављања предлога финансијског плана достављају и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; да измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета и да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте);
8. да изврше усаглашавање броја и површине пословног простора у свим евиденцијама; да давање пословног простора у закуп врше у складу са законским прописима; да уговоре о закупу закључују у складу са законским прописима; да троше приходе од закупа у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе; да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
9. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. Скупштина ГО Стари град донела је:

- Одлуку о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета, I-01 бр. 06-70/14 - 30.06.2014. године;
- Одлуку о финансирању активности корисника средстава буџета градске општине Стари град у 2014. и 2015. години;
- Одлуку о ребалансу буџета градске општине Стари град за 2014. годину.

2. Веће Градске општине Стари град донело је следећа акта:

- Правилник о буџетском рачуноводству – 14.08.2014. године;
- Правилник о коришћењу службених возила Градске општине Стари град и потрошњи горива број 020-3-340/14, у којем су садржане одредбе о коришћењу путничких аутомобила од стране председника ГО и чланова већа ГО;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 020-3-383/14 – 18.09.2014. године;
- Одлуку број 020-3-341/14 којом се преноси право коришћења намештаја набављеног у поступку јавне набавке мале вредности са Градске општине Стари град на Установу културе Пароброд за опремање просторија УК Пароброд – 21.08.2014. године.

3. Председник ГО Стари град је донео следећа акта:

- Ново Упутство за процедуре плаћања и трансфера средстава са консолидованог рачуна трезора ГО Стари град – 14.08.2014. године;
- Норматив потрошње горива службених аутомобила Градске општине Стари град број 020-1-382/14 – 18.09.2014. године;
- Обавештење о раскиду Уговора о пензијском плану бр.3572/10 од 02.12.2010. године са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Delta Generali“ Београд.

4. Градска општина Стари град је у 2014. години:

- поднела Захтев за укидање „Претплате на споредне уређаје“, јер се ова услуга не користи дуги низ година – 20.05.2014. године;
- планирала и извршила исплату зараде за секретара Скупштине Градске општине и заменика секретара Скупштине Градске општине на размену Скупштина Градске општине;
- планирала и извршила исплату накнада одборницима на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- Одељење за општу управу, имовинско правне и стамбене послове ГО Стари град је дана 19.08.2014. године упутило Допис IV-01/38 број: службено/14 Министарству финансија Републике Србије са циљем достављања информације о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године;
- Служба за финансијске и заједничке послове је 25.09.2014. године расписала Конкурс за доделу дотација из буџета ГО Стари град за 2014. годину за набавку радова, услуга и опреме буџетским корисницима из области образовања и културе који имају седиште на територији ГО Стари град.

5. Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је донео следећа интерна акта:
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном предузећу за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ ј.п. – 15.09.2014. године;
 - Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ и реализацији службених путовања у земљи и иностранству – 15.09.2014. године;
 - Правилник о употреби средстава на име трошкова рекламе, пропаганде, спонзорства, донаторства и трошкова репрезентације – 15.09.2014. године;
 - Правилник о класификацији пословног простора – 15.09.2014. године;
 - Интерне процедуре ЈП „Пословни простор општине Стари град“ број 24, којим регулишу процедуре у погледу пословања Јавног предузећа за управљање пословним простором – 15.09.2014. године;
 - Правилник о раду Јавног предузећа „Пословни простор општине Стари град“ број 24. Чланом 81. Правилника је одређено да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду, ако је спреченост за рад била проузрокована болешћу или повредом ван рада – 15.09.2014. године;
 - Измене и допуне Пословника о раду надзорног одбора број 25 којим се утврђује да ће се седнице Надзорног одбора одржавати искључиво ван радног времена Јавног предузећа - 19.09.2014. године и
 - Одлуку број 23 којом се усваја полугодишњи план набавки за период јули – децембар 2014. године, а у којој је наведено да је планирана јавне набавке мале вредности – Радови на хитним интервенцијама, обликована по партијама. Дана 08.09.2014. године донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ III/1 – 2014, Радови на хитним интервенцијама, обликована по партијама, као и Решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку – 14.08.2014. године.
6. ЈП Пословни простор је у 2014. години:
- извршило попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера у вредности од 2.538 хиљада динара – 15.08.2014. године;
 - почело да евидентира накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
 - почело да евидентира накнаде члановима управних и надзорних одбора у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
7. УК Пароброд је у току 2014. године почела да евидентира накнаде члановима управних и надзорних одбора у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-164/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	3
1 Основни подаци о субјекту ревизије	3
2 Преглед извршених контрола у 2013. години	4
3 Закључак о функционисању система интерних контрола	4
4 Финансијски извештаји завршног рачуна	11
4.1 Извештај о извршењу буџета	11
<i>4.1.1 Припрема и доношење буџета</i>	<i>11</i>
<i>4.1.2 Приходи</i>	<i>13</i>
<i>4.1.3 Примања</i>	<i>19</i>
<i>4.1.4 Текући расходи</i>	<i>19</i>
4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000	20
4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	24
4.1.4.3 Накнаде у натури, група-413000	25
4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група-414000	26
4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група-415000	27
4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000.....	29
4.1.4.7 Посланички додатак, група-417000.....	31
4.1.4.8 Стални трошкови, група-421000	31
4.1.4.9 Трошкови путовања, група-422000	36
4.1.4.10 Услуге по уговору, група-423000.....	39
4.1.4.11 Специјализоване услуге, група-424000	48
4.1.4.12 Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	56
4.1.4.13 Материјал, група-426000	61
4.1.4.14 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000	64
4.1.4.15 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000.....	66
4.1.4.16 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000	68
4.1.4.17 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000.....	69
4.1.4.18 Дотације невладиним организацијама, група-481000	71
4.1.4.19 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000.....	73
4.1.4.20 Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000.....	74
4.1.4.21 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група-485000	75
4.1.4.22 Средства резерве, група - 499000.....	75
<i>4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину</i>	<i>75</i>
4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група-511000	75
4.1.5.2 Машине и опрема, група-512000	77
4.1.5.3 Нематеријална имовина група-515000	78
<i>4.1.6. Набавка домаће финансијске имовине, група-621000</i>	<i>78</i>
<i>4.1.7 Јавне набавке</i>	<i>79</i>
4.1.7.1 Градска општина Стари град, веће Градске општине	79
4.1.7.2 Јавно предузеће „Пословни простор“ Стари град	84
4.2 Биланс прихода и расхода	85
<i>4.2.1. Приходи и примања</i>	<i>87</i>
<i>4.2.2. Расходи и издаци</i>	<i>87</i>
<i>4.2.3. Резултат пословања</i>	<i>87</i>
4.3 Биланс стања	87
<i>4.3.1 Попис имовине и обавеза</i>	<i>87</i>
<i>4.3.2. Актива</i>	<i>89</i>

4.3.3. Пасива	96
4.4 Остали делови финансијског извештаја	99
4.5 Потенцијалне обавезе.....	102

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1 Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Стари град је део територије града Београда у којој се врше одређени послови локалне самоуправе утврђени Статутом града Београда. Градска општина Стари град има својство правног лица.

Градска општина Стари град чини сам центар Града, представља старо Градско средиште око којег се Град даље развијао те садржи два века дугу културно-историјску, урбанистичку, архитектонску и економску причу о настанку, расту и развоју Београда. На површини од 698 ha (473 ha копнене и 225 ha водене површине) коју заузима општина налази се 13 факултета, Српска академија наука и уметности, осам основних, 11 средњих школа, једна предшколска установа, 18 музеја, шест позоришта, као и бројне друге културне институције и административне установе републичког и Градског значаја. Према попису становништва из 2011. године на територији Градске општине Стари град живи 48.450 становника од чега 26.838 жена.

На подручју Градске општине Стари град налази се значајан део културно историјског наслеђа Београда, те се под заштитом налази око 200 објеката, просторних целина, јавних споменика и спомен обележја. Неки од објеката који имају велики значај за историју и културу Београда су Београдска тврђава, Капетан-Мишино здање, Конак кнегиње Љубице, Саборна црква, Кнез Михаилова улица, парк Калемегдан, Косанчићев венац, Ботаничка башта „Јевремовац“ и Скадарлија.

Привредну структуру карактерише доминација сектора разних услуга, уз мањи значај прерађивачке индустрије и грађевинарства. Општина Стари град припада кругу привредно најразвијенијих територија са натпросечним личним зарадама (167,67% републичког просека у јануару 2012.). Према подацима Националне службе за запошљавање Стари град је општина са врло ниском стопом незапослености од 3,6% у 2011. години. Општина Стари град учествује у формирању друштвеног производа Града Београда са 10,2% (у 2005.), док је учешће у народном дохотку на 10,3%.

Општина је оснивач: (1) Јавног предузећа „Пословни простор Градске општине Стари град“ и (2) Установе културе Градске општине Стари град „Пароброд“.

Градска општина Стари град има Статут као највиши правни акт.

Органи Градске општине су: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

Скупштина има 56 одборника и у 2013. години одржала је 14 седница. Председник Скупштине има заменика. За разматрање и решавање појединих питања из надлежности Скупштине, предлагање аката и извршавање других послова образују се стална и повремена радна тела. Извршни органи Градске општине су председник Градске општине и Веће Градске општине. Председник Градске општине има заменика. Веће Градске општине чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова. Веће Градске општине је у 2013. години одржало 52 седнице. Управа Градске општине образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник, а начелник има заменика. Унутрашње организационе јединице образоване Статутом и другим прописима су: пет Одељења за обављање послова локалне самоуправе и поверених послова државне управе (Одељење за грађевинске послове; Одељење за буџет, привреду и друштвене делатности; Одељење за општу управу, имовинско правне и стамбене послове; Одељење за комуналне послове и комуналну инспекцију и Одељење за грађевинску инспекцију); за вршење сродних стручних, саветодавних заједничких и других послова образована је Служба за финансијске и заједничке послове; четири Одсека за вршење одређених стручних, организационих, административних послова, послова информисања и послова управљања људским ресурсима (Одсек за скупштинске послове; Одсек за послове већа и председника Градске

општине; Одсек за информисање и односе са јавношћу и Одсек за управљање људским ресурсима).

У Управи Градске општине Стари град постављена су три помоћника председника Градске општине и то: за област економског развоја; за област социјалне заштите и спорта и за област омладинске политике и екологије.

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

2 Преглед извршених контрола у 2013. години

У 2013. години Градска управа града Београда Агенција за буџетску инспекцију није вршила контролу материјално финансијског пословања-наменског и законитог коришћења средстава код директних и индиректних корисника средстава буџета Градске општине.

3 Закључак о функционисању система интерних контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Већа Градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе Градске општине. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) Градске општине Стари град у 2013. години су: Скупштина општине, Председник општине и Управа Градске општине. Управа Градске општине је надлежна за индиректне буџетског кориснике ЈП „Пословни простор“ Стари град и УК „Пароброд“.

Утврђено је да су органи Градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Градске општине, Пословника

Скупштине Градске општине и Пословника о раду Већа Градске општине Стари град, донели и следеће:

Одлуке: Одлуку о буџету Градске општине Стари град за 2013. годину; Одлуку о организацији управе Градске општине Стари град; Одлуку о јавном правобранилаштву Градске општине Стари град; Одлуку о накнадама и другим примањима одборника у скупштини Градске општине Стари град и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Стари град; Одлуку о давању у закуп пословног простора и Решење о одређивању висине закупнине за пословне зграде и пословне просторије чији је корисник Градска општина Стари град;

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Управе Градске општине Стари град; Правилник о коришћењу просторија Градске општине Стари град; Правилник о средствима и опреми за безбедност и заштиту запослених и службеној одећи и обући; Правилник о звањима, занимањима и платама, постављених лица и запослених у Управи Градске општине Стари град;

Упутства: Упутство за процедуре плаћања и трансфера средстава са консолидованог рачуна трезора општине Стари град, донето на основу одредаба Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ број 9/02 и 87/02) и Упутство о коришћењу путничких аутомобила у Општинској управи општине Стари град.

СЕРТИФИКАТИ: Сертификат Рег.бр.Q-1132-IIIР којим се потврђује да је систем менаџмента квалитетом који је успоставила и примењује организација Управа Градске општине у сагласности са стандардом за системе менаџмента квалитетом SRPS ISO 9001:2008.

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

- Надлежни орган Градске општине Стари град није донео Програм унапређења социјалне заштите, а који обухвата мере и активности за подстицај и развој постојећих и нових услуга социјалне заштите (4.1.4.11).
- Надлежни орган Градске општине Стари град није донео план развоја културе, у циљу старања о задовољавању потреба грађана у култури на својој територији (4.1.4.11).
- Надлежни орган Градске општине Стари град није донео програм развоја спорта који је у складу са програмом развоја спорта на нивоу Града, у циљу старања о задовољавању потреба грађана у спорту на својој територији (4.1.4.11).
- Градска општина није донела акт о давању на коришћење купљеног намештаја УК „Пароброд“ (4.1.4.21).
- Нису донесена интерна акта којима би Градска општина и ЈП „Пословни простор“ уредили начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на: коришћење средстава репрезентације, услуге мобилних телефона, а ЈП „Пословни простор“ коришћење и службених возила, што је шире објашњено у тачкама (4.1.4.9; 4.1.4.10 и 4.1.4.13).
- Градска општина није донела Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама до 31.12.2013. године.
- Одређивање директних корисника буџетских средстава није у складу са Законом о буџетском систему (4.1.1).
- Постојеће Упутство за процедуре плаћања и трансфера средстава са консолидованог рачуна трезора општине Стари град, није усклађено са Законом о буџетском систему.
- Обрачун плата, додатака на плате, накнада и осталих расхода за запослене, изабрана и постављена лица у органима Градске општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачкама (од 4.1.4.1 до 4.1.4.6).

- Није попуњено пет радних места у Служби за финансијске и заједничке послове и радно место послови из области буџета.

У току ревизије у 2014. години: (1) Веће Градске општине Стари град је 14.08.2014. године донело Правилник о буџетском рачуноводству; (2) Председник ГО је 14.08.2014. године донео ново Упутство за процедуре плаћања и трансфера средстава са консолидованог рачуна трезора ГО Стари град и (3) Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео следећа интерна акта: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном предузећу за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ ј.п.; Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ и реализацији службених путовања у земљи и иностранству и Правилник о употреби средстава на име трошкова рекламе, пропаганде спонзорства, донаторства и трошкова репрезентације.

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

2) Управљање ризицима

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

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

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

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

3) Контролне активности

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

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

- Део имовине, који је дат Градској општини на коришћење није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине, који је дат Градској општини на коришћење није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, што је шире наведено у тачки 4.3.2 Биланс стања – актива.
- Контролне политике Градске општине које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом класификацијом буџета и организационом структуром органа Градске општине јер Председник и Општинско веће доноси Програме о расподели средстава ДКБС и у исто време извршавају послове из надлежности Управе Градске општине, чиме се отежава контрола трошења јавних средстава, што је шире наведено у тачки 4.1.1.1.
- Потраживања старија од три године на дан 15.05.2014. године исказана су у износу од најмање 571.962 хиљаде динара, а за износ потраживања старијих од три године у износу најмање од 58.124 хиљаде динара није извршено утужење за наплату потраживања што је шире наведено у тачки 4.3.2 Биланс стања – актива.
- За усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2013. године купци су: (1) потврдили салдо у износу од 100.533 хиљаде динара; (2) оспорили салдо у износу од 8.877 хиљада динара и (3) нису одговорили за износ од 532.349 хиљада динара, тако да је евиденција потраживања непоздана, јер за износ од 94% потраживања није извршено усаглашавање на дан 31.12.2013. године, што је шире наведено у тачки 4.3.2 Биланс стања – актива.
- У Решењу о одређивању висине закупнине за пословне зграде и пословне просторије чији је корисник Градска општина Стари град није јасно дефинисано које делатности се сматрају занатским делатностима и како се то доказује.
- ЈП Пословни простор је, са једним делом закупаца, закључило уговор у коме није дефинисан износ дуга из претходног периода, а Одлуком Надзорног одбора дефинисано је да обавеза дуга из претходног периода пада на терет новог закупца.
- Непосредним увидом, утврђено је да на локацији Парк Велики Калемегдан, тезге колица заузимају површину која је већа од 0,96 м², колико је то одређено Решењем и Одлуком Управе Градске општине Стари град.
- Од укупно 42 постављена киоска, бруто површина за 28 постављених киоска је већа од одобрене.
- Градска општина Стари град нема адекватан доказ да је ученицима трећег разреда, професорима разредне наставе и директору једне основне школе предала 515 платнених торби и мајица са штампом.
- Градска општина није објавила конкурс за учешће у пројекту „Заједно за вашу фасаду“, што је била у обавези по Претходном распису за подношење пријава ради евидентирања учешћа у пројекту „Заједно за вашу фасаду“.
- Градска општина је извршила исплату у износу од 2.870 хиљада динара, а ЈП „Пословни простор“ у износу од 2.016 хиљада динара за набавку службене одеће, а без обрачунатих пореза и доприноса.
- ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ није доставило Програм пословања за 2013. годину оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2012. године и није предложило посебан програм који садржи програм коришћења помоћи (субвенције) (4.1.4.14).

- Један број лица која нису више у радном односу у Општинској управи, не плаћају редовно своје обавезе по основу стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005).
- Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року, а у појединим случајевима је прековремени рад трајао и 12 часова дневно по запосленом, а месечно су исплаћивани и до 92 сата.
- За део предрачуна по којима је извршено плаћање уплата није евидентирана на авансима (4.1.4.9 и 4.1.4.11).
- Приликом пријема дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију – код Председника општине, ЈП „Пословни простор“ и УК „Пароброд“, што је шире објашњено у тачкама (од 4.1.4.7 до 4.1.4.12).
- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности код Председника општине и УК „Пароброд“, што је шире објашњено у тачкама (4.1.4.7 до 4.1.4.13).
- Део документације на основу које је вршено плаћање је на енглеском језику и није извршен превод на српски језик (4.1.4.9).
- Највећи број путних налога за службена путовања у земљи не садрже сачињен писани извештај о обављеном службеном путовању или није поднет у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено (4.1.4.9).
- У великом броју налога за службено путовање у иностранство нису евидентирани категорија хотела у којем је обезбеђен смештај и износ аконтације који може да се исплати; није сачињен писани извештај о обављеном службеном путовању; датум и час преласка границе приликом одласка и повратка са службеног путовања у налогу за службено путовање се разликују од датума и часа преласка границе приликом одласка и повратка са службеног путовања наведеног у Обрачуну путних трошкова (4.1.4.9).
- Код УК „Пароброд“ у налогу за службено путовање у иностранство није евидентирана категорија хотела у којем је обезбеђен смештај.

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

У току ревизије у 2014. години Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео Правилник о класификацији пословног простора.

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

4) Информисање и комуникације

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

финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

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

Кретање рачуноводствене документације ЈП „Пословни простор“. Документи прво долазе на писарницу, где добијају пријемни печат, затим се достављају директору на увид, а даље се прослеђују Сектору за рачуноводствено опште послове, наплату закупнине, план и анализу где се уносе у књигу улазних фактура, задужују у програму на конту 131211 – Обрачунати, неплаћени расходи, као и у рино табели. За пристигле фактуре доставља се требовање средстава Градској општини Стари град. По пристиглим средствима раде се налози за плаћање које потписује овлашћено лице и рачун се одлаже. За осталу рачуноводствену документацију, а да то нису рачуни, на пријемници се отвара предмет. Директор сигнира, доставља се Сектору за рад и након обраде предмет се враћа Директору на потпис и скенира као завршен предмет.

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

- Градска општина Стари град је три подрачуна: подрачун депозита; откуп станова и пројекат општине Стари град везала за ПИБ извршења буџета, што је супротно члану 8. став 3. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за јавна плаћања, по коме се подрачун отвара буџетском кориснику.
- Већи део рачуна у Градској општини и ЈП Пословни простор није прокњижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (4.1.4.7 до 4.1.4.13).
- Градска општина Стари град није прописала процедуре тока рачуноводствене документације.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима (4.1.4.1 и 4.1.4.15).
- Градска општина није за већи део оствареног промета по основу услуга испоставила рачун, а обавезу по основу ПДВ-а је рачунала на основу прерачунате стопе (4.1.4.19).
- Градска општина је вршила директна плаћања у износу од 76.506 хиљада динара, а расходе евидентирала на групи конта: 451000 – Субвенције 2.408 хиљада динара; 463000 – Трансфери осталим нивоима власти износ 57.788 хиљада динара и 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања 16.310 хиљада динара.

У току ревизије у 2014. години ГО Стари град је Правилником о буџетском рачуноводству од 14.08.2014. године прописала процедуре тока рачуноводствене документације.

Одговорним лицима ДКБС препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше 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 успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ обавило је ревизију употребе информационо комуникационих технологија у аналитичкој евиденцији издавања пословног простора Стари град из које се виде следећи недостаци: (1) *Превентивна контрола*: Подела дужности/послова између корисника не постоји, сваки корисник може обавити сваку активност; (2) *Превентивна контрола*: Праћење верзија програма и измене у програму не постоје, испоручилац софтвера има удаљени приступ свим подацима; (3) *Превентивна*

контрола: Произвођач програма (налог Sasa) који је администратор базе података врши послове корисника; (4) *Детекциона контрола*: Евиденција активности корисника не обухвата детаље активности, од евидентираних 683 активности корисника, 114 активности немају назив; (5) *Детекциона контрола*: Не постоје ни следећи подаци: избор поља базе (врста податка), садржај поља базе (податак), операција над податком (креиран, прочитан, ажуриран, обрисан) и (6) Након аутоматизоване израде рачуна и ИОС-а датотеке нису заштићене од измене.

Утврђено је да се увидом у базу података која се користи за аналитичку евиденцију издавања пословног простора може сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује довољан ниво заштите базе података и не може се поуздано тврдити да није било неовлашћених измена података на основу којих се врши израда рачуна (фактурисање) и други послови обраде. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује потпуно функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Препоручује се одговорним лицима да код употребе информационо комуникационих технологија у аналитичкој евиденцији издавања пословног простора обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; да обезбеде сигурност рачунарске апликације; да обезбеде да испоручилац софтверског решења који је уједно и администратор базе података не обавља послове евидентирања трансакција и обраде онемогућавањем приступа информационом систему у било које доба дана по слободној вољи; да интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Управи Градске општине Стари град, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Градске општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Управе, формирано је Одељење за комуналне послове и комуналну инспекцију и Одељење за грађевинску инспекцију, који врше послове комуналне и грађевинске инспекције.

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда. У 2013. години Агенција за буџетску инспекцију није вршила контролу пословања у Градској општини Стари град.

Б) Интерна ревизија.

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

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Агенција за буџетску инспекцију града Београда није у 2013. години вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у Градској општини Стари град и
- Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2013. години обављала послове у Градској општини Стари град.

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

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

4 Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Секретаријат за финансије је дописом број I-03 бр. 4-397/12 од 07.11.2012. године доставио Упутство за припрему буџета Градских општина града Београда за 2013. годину. Упутство је послато са закашњењем. Закључком Владе Републике Србије 05 број 400-3809/2012 од 29. маја 2012. године прихваћен је Извештај о поступку припреме и усвајања Извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину, са образложењем о разлозима због којих Фискална стратегија није донета у року прописаном Законом.

Одељење за буџет, привреду и друштвене делатности је 13.11. и 14.11.2012. године доставило Упутство Секретаријата за финансије за припрему буџета Градских општина корисницима буџетских средстава. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 23.11.2012. године. Директни корисници као и индиректни корисници ЈП „Пословни простор Стари град“ и Установа културе Градске општине Стари град „Пароброд“ су доставили предлоге финансијских планова у утврђеном року. Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период већ само за 2013. годину. После усвајања Одлуке о обиму средстава за вршење послова града Београда и Градских општина на седници Скупштине града одржаној 14.12.2012. године, утврђен је обим средстава, односно буџетски оквир за Градску општину Стари град.

Нацрт Одлуке о буџету сачинило је Одељење за буџет, привреду и друштвене делатности, на основу Одлуке о обиму средстава. На седници одржаној од 20.12.2012. године Веће Градске општине утврдило је предлог Одлуке о буџету и исти је упућен Скупштини на усвајање. Скупштина Градске општине је на седници одржаној 27.12.2012. године донела Одлуку о буџету. Одлука о буџету Градске општине Стари град објављена је у „Сл. листу града Београда“ број 71/12 од 29.12.2012. године.

Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2013. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 1.191.460 хиљада динара, а састоје се из укупних текућих прихода у износу од 1.165.530 хиљада динара и примања од продаје финансијске имовине у износу од 16.880 хиљада динара.

Одлуку о првом ребалансу буџета Градске општине Стари град за 2013. годину донела је Скупштина Градске општине Стари град 06.06.2013. године, а објављена је у „Сл. листу града Београда” бр. 28/13 од 07.06.2013. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци повећани су за 41.271 хиљаду динара, након извршених измена укупно планирани приходи и примања буџета Градске општине Стари град износе 1.232.731 хиљаду динара. Увећање је настало као резултат увећања за средства пренета по завршном рачуну за 2012. годину.

Одлуку о другом ребалансу буџета Градске општине Стари град за 2013. годину донела је Скупштина Градске општине Стари град 23.09.2013. године, а објављена је у „Сл. листу града Београда“ бр. 43/13 од 30.09.2013. године. Разлог за извршени ребаланс је доношење Одлуке о измени Одлуке о обиму средстава за вршење послова Града и Градских општина од 25.06.2013. године. Укупни приходи, примања, расходи и издаци смањени су за 240.353 хиљада динара, након извршених измена, укупно планирани приходи и примања износе 992.378 хиљада динара.

Одлуку о трећем ребалансу буџета Градске општине Стари град за 2013. годину донела је Скупштина Градске општине Стари град 12.12.2013. године, а објављена је у „Сл. листу града Београда“ бр. 64/13 од 13.12.2013. године. Разлози за доношење ребаланса је процена знатно нижег остварења прихода од планираног. Укупни приходи, примања, расходи и издаци смањени су за 35.802 хиљаде динара, након извршених измена, укупно планирани приходи, примања и пренета средства из претходних година износе 956.576 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Скупштина Градске општине Стари град није донела Одлуку о буџету у року предвиђеном буџетским календаром тј. до 20.12.2012. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Општим делом Одлуке о буџету (Сл. лист града Београда бр: 71/12 од 29.12.2012. године) није обухваћен предлог за финансирање дефицита квантификован појединачно по врстама извора, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему.
- Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему.
- У посебном делу Одлуке о буџету Градска општина Стари град није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи за Јавног правобраниоца планирани су на разделу Управа Градске општине, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему.
- На позицији Председника планирана су средства за функције: социјална заштита, опште јавне услуге – канцеларија за младе, заштита животне средине, здравство, услуге рекреације и спорта, култура и образовање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- На позицијама Управе Градске општине планирани су расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, који се односе и на директне кориснике Скупштину градске општине и Председника Градске општине.
- Средства за пренос МУП-у ПС Стари град планирана су на функционалној класификацији 820-услуге културе, уместо на функционалној класификацији 310-услуге полиције.
- Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, што је супротно члановима 37. и 41. 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 члану 41. Закона о буџетском систему.
- Измене и допуне Одлука о буџету нису донете по поступку за доношење буџета што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему.
- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Стари град да доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром; да у општем делу Одлуке о буџету обухвате преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; да у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да у Посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период; да буџетски корисници приликом достављања предлога финансијског плана достављају и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; да измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета и да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте).

4.1.2 Приходи

Одлуком о трећем ребалансу буџета Градске општине Стари град за 2013. године планирани су укупни приходи и примања у износу од 916.212 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну Градске општине за 2013. године (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 924.278 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи Градске општине Стари град за 2013. годину

у 000 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
	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	916.212	900.061	924.278	100,88
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	899.332	893.190	899.033	99,97
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	237.672	236.329	236.329	99,43
713000	Порез на имовину	143.000	145.458	145.458	101,72
732000	Донације од међународних организација	4.368	0	3.825	87,57
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.440	-1	1.417	98,40
741000	Приходи од имовине	7.500	7.502	7.502	100,03
742000	Приходи од продаје добара и услуга	482.052	476.119	476.119	98,77
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.800	4.715	4.715	98,23
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица у корист нивоа општина	0	5.222	5.822	
745000	Мешовити и неодређени приходи	17.000	17.082	17.082	100,48
772000	Меморандумске ставке за рефун. расхода	1.500	764	764	50,93
	ПРИМАЊА	16.880	6.871	25.245	149,56
811000	Примања од продаје непокретности	0	6.871	6.871	
921000	Примања од отплате кредита датих физичким лицима	16.880	0	18.374	108,85

Планирана средства за потрошњу Градске општине Стари град за 2013. годину према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и Градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама у 2013. години (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), намењена су за: општу потрошњу у износу од 677.044 хиљаде динара и за наменску потрошњу у износу од 250.681 хиљаду динара.

На основу Одлуке о обиму средстава за вршење послова Града и Градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама у 2013. години, Градској општини Стари град утврђени су следећи приходи: приходи од пореза на доходак

грађана - на зараде; порез на имовину; камате на депоновање средстава код банака; општинске административне таксе; приходи који својом делатношћу остварују општински органи; приходи од новчаних казни; приходи од мандатних казни и остали приходи у корист нивоа општина.

У току 2013. године остварен је приход од закупа у износу од 395.303 хиљаде динара, а искоришћено је укупно 394.686 хиљада динара и то за: (1) текуће поправке и одржавање 69.040 хиљада динара; (2) субвенције јавном предузећу 28.722 хиљаде динара; (3) капиталне трансфере 107.604 хиљаде динара; (4) остале порезе (ПДВ) 160.394 хиљаде динара; (5) зграде и грађевинске објекте 22.684 хиљаде динара; (6) машине и опрему 3.100 хиљада динара и (7) нематеријалну имовину 3.142 хиљаде динара.

➤ Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, група конта 732000. Остварени су приходи у укупном износу од 3.826 хиљада динара из донације по пројекту – Интегрисана решења превенције и детекције намењена становништву и факторима ризика придружених падовима (I DON'T FALL). Пројекат се финансира од стране Европске комисије и односи се на детекцију и превенцију падова код старијих особа.

➤ Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Остварени су у износу од 1.417 хиљада динара и то: текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 390 хиљада динара и текући трансфери градова у корист нивоа општина 1.027 хиљада динара.

Текући наменски трансфери од Република у корист нивоа општина. Комесаријат за избеглице је Градској општини Стари град уплатио средства у износу од 390 хиљада динара на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица.

Текући трансфери градова у корист нивоа општина. Град Београд је у 2013. години извршио пренос наменских средстава Градској општини Стари град у укупном износу од 1.027 хиљада динара и то: (1) 732 хиљаде динара за покриће дела трошкова изласка службених лица на терен ради закључења брака и (2) 295 хиљада динара за уклањање бесправно подигнутих објеката и комунално уређење на територији Градске општине.

➤ Приходи од имовине, група конта 741000. У току 2013. године остварени су приходи од камата на средства консолидованог рачуна трезора у износу од 7.502 хиљаде динара, уплату је извршила Управа за трезор.

➤ Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000. У 2013. години остварени су у износу од 476.119 хиљада динара и то: (1) 395.303 хиљаде динара приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета; (2) 76.346 хиљада динара приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина и (3) 4.470 хиљада динара општинске административне таксе.

Приход од издавања у закуп пословног простора (742152). На овом конту евидентирани су приходи у износу од 395.303 хиљаде динара. Градска општина Стари град основала је Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ и поверила му послове везане за управљање и издавање пословног простора, изградњу и одржавање пословног простора. ЈП је у 2013. години, према подацима из пописа имовине, управљало са пословним простором од 1.346 јединица, укупне површине 116.454 м², од чега је ЈП на дан 31.12.2013. године издало у закуп 1.210 јединица, површине 103.025,48 м². За наведени пословни простор испостављене су фактуре за закуп у износу од 1.017.026 хиљада динара. У 2013. години остварен је приход по основу издавања у закуп пословног простора на територији Градске општине Стари град у износу од 922.894 хиљаде динара који се на основу Одлуке о обиму средстава, дели између Градске општине Стари град и Града у односу – 60 : 40 (јануар-јун) и 26 : 74 (јул-децембар), тако да је Градска општина Стари град у 2013. години евидентирала приход од издавања у закуп пословног простора у износу од 395.303 хиљаде динара. Скупштина Градске општине донела је Одлуку о давању у закуп

пословног простора (55/2012) и Решење о одређивању висине закупнине за пословне зграде и пословне просторије чији је корисник Градска општина Стари град (62/2012). Закупнина је утврђена према зонама и подзонама у којима се налази пословни простор, према врсти пословног простора (локали, занатска делатност, канцеларије, магацини, политичке странке, удружења грађана, друштвене организације и др, просторије за образовање, здравство, социјалну заштиту, науку и културу и атељеа).

❖ Пословни простор под закупом који се не фактурише закупцима од августа 2013. године. Надзорни одбор ЈП Пословни простор донео је Одлуку (број 4 од 21. августа 2013. године) којом је утврђено да се престане са фактурисањем закупа пословног простора. На основу Одлуке, престало је са фактурисањем за 52 пословне просторије, од чега се на дан 5. јун 2014. године у 20 пословних простора обављала делатност.

Укупна вредност закупа који се не фактурише, за пословни простор у коме се обавља делатност месечно износи најмање 1.374 хиљаде динара, што би за период август 2013 - јун 2014. износило најмање 13.438 хиљада динара.

у динарима

Р. Бр.	Пословни простор	Месечни закуп	За период август 2013- јун 2014	Статус на дан 31.12.2013.
1	Рељина 4	3.416,90	37.585,86	Враћен реституцијом
2	Господар Јевремова 25	20.301,60	223.317,60	Поднета тужба за исељење - 27.7.2011
3	Цара Душана 14	38.474,73	423.222,03	Брисан из АПР
4	Узун Миркова 7	91.338,32	456.691,60	Поднета тужба за исељење - 12.12.2013
5	Змај Јовина 4	288.861,60	3.177.477,60	Брисан из АПР
6	Кнез Михаилова 29	19.355,70	212.912,70	Поднета тужба за исељење - 20.4.2013
7	Булевар Деспота Стефана 1	66.359,16	729.950,76	Поднета тужба за исељење - 17.8.2011
8	Трг Николе Пашића 1	260.760,00	2.868.360,00	Пресуда Апелационог суда 13.06.2013.
9	Поп Лукина 4	44.239,44	486.633,84	Поднета тужба за исељење - 17.6.2011
10	Обилићев венац 4	20.748,80	228.236,80	Није поднета тужба за исељење
11	Цара Лазара 12	27.997,20	307.969,20	Поднета тужба за исељење - 21.7.2013
12	Обилићев венац 4	95.256,00	1.047.816,00	Није поднета тужба за исељење
13	Кнез Михаилова 19	42.139,50	463.534,50	Није поднета тужба за исељење
14	Ђуре Јакшића 4	37.790,61	415.696,71	Поднета тужба за исељење 22.06.2011.
15	Карађорђева 31	18.353,77	201.891,47	Брисан из АПР
16	Шафарикова 11	76.938,69	846.325,59	Поднета тужба за исељење - 25.1.2012
17	Шафарикова 11	76.494,60	841.440,60	Поднета тужба за исељење - 25.1.2012
18	Панчићева 18	4.338,00	47.718,00	Није поднета тужба за исељење
19	Цара Лазара 15	24.314,40	72.943,20	Поднета тужба за исељење - 4.11.2013
20	Нушићева 8	116.046,00	348.138,00	Поднета тужба за исељење - 4.11.2013

На основу судске праксе, до дана подношења тужбе за исељење, закуподавац има право на закупнину, сагласно одредбама Уговора. Од дана поднете тужбе за исељење, закуподавац има право на накнаду штете. Од 20 објеката у коме се обавља пословна делатност, ЈП није поднело тужбу за седам објеката, док је за три објекта поднета тужба након престанка фактурисања. На тај начин није фактурисан закуп у периоду од августа 2013. године до јуна 2014. године у износу од најмање 12.239 хиљада динара, од чега се на ПДВ односи најмање 2.448 хиљада динара.

Пословни простор код којег се фактурише једна делатност, а купац обавља другу. У узорку од 100 јединица пословног простора, непосредним увидом, утврђено је да се у девет јединица обавља делатност која се разликује од оне за коју се плаћа закуп. Закупци су плаћали закуп по ценама које су ниже и до 88%, с обзиром на делатност коју су обављали у пословном простору, зато што су плаћали закуп као да обављају занатску делатност или делатност из области образовања, науке, здравства, културе, а стварно су обављали трговинску, угоститељску делатност, делатност мењачнице, златаре и друго. На тај начин, за девет купаца у 2013. години, фактурисан је закуп у износу од 4.474 хиљаде динара уместо 8.572 хиљада динара, односно 4.098 хиљада динара мање, тј. мање за 51%. Износ ПДВ-а који није обрачунат износи најмање 683 хиљаде динара.

у динарима

Р. бр.	Пословни простор	м ²	Делатност која се фактурише	Делатност која се обавља	Месечна разлика	Годишња разлика
1	Д. Јовановића 7	74	занатска делатност	трговина	36.815	296.012

		84	занатска делатност	трговина	41.790	501.480
2	Косанчићев Венац 2	180	занатска делатност	Трговина и угоститељство	77.886	934.632
3	К.Симе Марковића 4	40	занатска делатност	Агенција	5.513	66.163
	Македонска 34	63	занатска делатност	златара	3.289	39.478
4	Змај Јовина 15	313	образовање, наука...	угоститељство	144.543	1.734.520
5	Вишњићева 7	69	занатска делатност	угоститељство	12.396	148.758
6	Вишњићева 8	57	занатска делатност	угоститељство	4.403	52.839
7	Светогорска 5	17	занатска делатност	трговина	8.789	105.468
8	Узун Миркова 4	30	занатска делатност	мењачница	13.971	167.652
9	Венизелосова 40	19	занатска делатност	трговина	7.590	91.086

Пословни простор код којег се фактурише мања површина од стварне. У узорку од 100 јединица пословног простора утврђено је да се једном закупцу фактурише закуп по површини пословног простора која се разликује од оне из уговора. На тај начин, у 2013. години мање је фактурисан закуп у износу од 40 хиљада динара.

Табеларни приказ пословног простора из базе закупа на дан 31.12.2013.год.

Ред Бр	Опис	Број јединица	Површина у м ²
1.	Празан пословни простор	78	7.981,7
2.	Пословни простор издат на неодређено време	1.134	95.477,15
3.	Пословни простор издат на 10 година	76	7.548,33
4.	Разно-издато (престанак фактурисања, по одлуци надзорног одбора, спорови, срушено, откупљено...)	129	13.009,65
	УКУПНО:	1.411	124.106,93

ЈП Пословни простор је у 2013. години издало у закуп 112 јединица пословног простора укупне површине 11.756,81 м² и то путем: (1) прикупљања затворених писмених понуда 10 јединица пословног простора укупне површине 1.114,50 м²; (2) одређивања закупаца непосредном погодбом, након оглашавања на сајту ЈП 26 јединица укупне површине 4.051 м² и (3) одређивања закупаца непосредном погодбом 76 јединица укупне површине 6.591,30 м² по основу преноса права закупа на члана породице, преузимања дуга од претходног закупаца, преноса на друго правно лице са истим оснивачем и друго.

Одређивање закупаца непосредном погодбом, након оглашавања на сајту ЈП. У узорку од 12 јединица пословног простора, код којих дуг из претходног периода износи 33.381 хиљаду динара, утврђено је да у поступку јавног надметања није пристигла ниједна пријава или су стигле само пријаве које нису исправне и прихватљиве. Након тога, стекли су се услови за покретање поступка за избор најповољнијег понуђача ван поступка јавног надметања. ЈП је дало у закуп пословни простор тако што је умањило дуг из јавног позива за 5.434 хиљаде динара. Са једним бројем закупаца, ЈП Пословни простор је закључило уговор у коме није дефинисан износ дуга из претходног периода. ЈП Пословни простор није закључило уговор о закупу са најмање шест закупаца пословног простора, који обављају делатност у предметном простору. На основу образложења добијеног од одговорних лица, а у складу са одредбама члана 22. Закона о јавној својини и члана 6. став 2. Одлуке о начину поступања са стварима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења¹, ЈП није могло да приступи закључењу уговора о закупу, са закупцима пословног простора, до тренутка добијања сагласности Агенције за пословни простор на одлуку о давању у закуп.

Ред бр	Пословни простор	Дуг у поступку јавног надметања	Уговорена висина дуга	Разлика	Уговор	Начин плаћања	
						одмах	на рате
1	Маршала Бирјугова 9	498.747	498.747	0	Није потписан	20%	15 рата
2	Чика Љубина 15/1	0	0	0	Није потписан	-	-
3	Ђорђа Јовановића 9	271.236	271.236	0	Ван снаге	100%	-
4	Хиландарска 4	819.775	819.775	0	Потписан	10%	24 рате
5	Таковска 45	2.305.911	0	2.305.911	Није потписан	-	-
6	Краља Петра 16	10.507.829	10.507.829	0	Није потписан	38%	11 рата
7	Бранкова 14	908.605	908.605	0	Потписан	18%	17 рата

¹ Сл. лист Града Београда 60/2012

8	Маршала Бирјугова 22	3.910.304	782.060	3.128.243	Потписан	20%	-
9	Цара Уроша 6	293.402	293.402	0	Потписан	-	-
10	Рајићева 3	2.580.456	2.580.456	0	Није потписан	100%	-
11	Зелени Венац 2	0	0	0	Није потписан	-	-
12	Кнез Михаилова 45	963.334	963.334	0	Потписан	100%	-

У пословном простору у улици Краља Петра 16, закупца „EURO BRAVO“ уплатио је 4.000 хиљада динара по Одлуци Надзорног одбора, док је истом Одлуком утврђено да износ од 6.508 хиљада динара уплати у 11 једнаких месечних рата. ЈП Пословни простор није закључило Уговор о закупу са закупцем „EURO BRAVO“ доо и исти није уплатио ни рате ни закуп у току 2013. и 2014. године, а на дан 17. јун 2014. године је и даље у том простору. Издавање пословног простора путем одређивања закупца непосредном погодбом. Преузимањем дуга од претходног закупца, право закупа стекла су осам лица од чега је узорковано шест:

Ред Бр	Пословни простор	Закупац	Закупен Уговор	Износ дуга	Уплаћено по Одлуци	Плаћање закупа
1	Карађорђева 3	RADOVIOLINS DOO	ДА	2.874	2.874	ДА
2	Цара Лазара 16	INTERVENATOR DOO	ДА	1.229	1.229	НЕ
3	Скадарска 32	HOSTEL DREAM DOO	ДА	10.005	10.005	ДА
4	Теразије 37	T 37 DOO	ДА	3.844	3.844	ДА
5	Таковска 39	HOSTEL DREAM	ДА	1.039	1.039	ДА
6	Кнез Михаилова 29	Београдска обућа УНО ДОО	ДА	7.581	На 24 рате	ДА

На основу Одлуке Надзорног одбора, Закупац „INTERVENATOR“ доо преузео је дуг од претходног закупца „Три грозда у стечају“ доо у износу од 1.229 хиљада динара и уплатио исти. У току 2013. и 2014. године закупца „INTERVENATOR“ DOO није уплатио ниједну месечну закупнину, а на дан 17. јун 2014. године је и даље у том простору.

❖ Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина - 742351. На овом конту евидентирани су приходи у износу од 76.346 хиљада динара и то: (1) 9.100 хиљада динара за постављање привремених објеката - киосци; (2) 63.537 хиљада динара за постављање тезги и других покретних објеката; (3) 1.304 хиљаде динара за постављање антене мобилне телефоније на крову зграде општине; (4) 1.396 хиљада динара за издавање у закуп просторија у згради Градске општине, закуп гараже и друго и (5) девет хиљада динара за фотокопирање.

○ **Приходи од постављања привремених објеката (киосци).** На дан 31.12.2013. године Градска општина Стари град је имала 42 постављена киоска. На основу података добијених од Службе за финансијске и заједничке послове износ месечне накнаде за уступање на привремено коришћење места за постављање привремених објеката – киосака на локацијама је за 42 места 2.029 хиљада динара, што на годишњем нивоу износи 24.348 хиљада динара. По Решењима о заузећу јавних површина за постављање привремених објеката-киосака, који су издати до 2010. године, издати су са Напоменом до истека Плана, а на основу дописа Одељења за комуналне послове и комуналну инспекцију. Стари план је важио до 08.06.2010. године, што значи да у периоду од **08.06.2010. године до септембра 2013. године, за заузеће јавних површина за постављање привремених објеката-киосака нису издата решења**, није спроведен конкурс, а најмање 33 привремена објекта–киосака је било постављено на јавним површинама, на основу података од ЕД. Наведени приход није обрачунаван и наплаћиван у претходном периоду. На основу Решења којим је одобрено привремено заузеће јавних површина ради постављања киоска, корисници локација за постављање киоска имају право да на додељеној локацији поставе киоск бруто површине 4,5 м². Контролом Одељења за комуналне послове и комуналну инспекцију констатовано је да су на локацијама постављени киосци бруто површине и до 8,5 м², што је и до 89% више од одобрене бруто површине.

○ **Приходи од постављања тезги и других покретних објеката.** Градска општина Стари град спровела је два конкурса (03.02.2013. и 10.03.2013. године) за одређивање корисника места за постављање тезги и других покретних привремених објеката. По првом конкурс

одређени су корисници за 85 локација, а по другом за 8 локација. Поред тога, непосредном погодбом је дато у закуп девет локација за продају књига. Непосредним увидом, утврђено је да на локацији Парк велики Калемегдан, тезге колица заузимају површину која је већа од 0,96 м², колико је то одређено Решењем и Одлуком Управе Градске општине Стари град.

○ **Приход од издавања у закуп просторија у згради Градске општине, закуп гараже, фотокопирање и друго.** Градска општина Стари град закључила је Уговор о пословно техничкој сарадњи и закупу број (403-286 од 07.12.2001. године) са ДЕЛТА Банком А.Д. за закуп дела пословног простора у приземљу зграде СО Стари град површине 41,53 м². Анекс 1 Уговора о пословно техничкој сарадњи и закупу закључен је 13.05.2010. године. По том основу, у току 2013. године месечни износ закупнине је 38 хиљада динара.

➤ Добровољни трансфери физичких и правних лица, група конта 744000, конто 744151-текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, остварен је у износу од 5.222 хиљаде динара, а односи се на уплате Скупштина станара зграда по пројекту „Заједно за вашу зграду“.

➤ Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000. У 2013. години остварени су приходи у износу од 17.082 хиљада динара: (1) 2.069 хиљада динара - приходи УК Пароброд; (2) 1.608 хиљада динара - приходи ЈП Пословни простор; (3) 888 хиљада динара по решењима грађевинске инспекције и (4) 12.517 хиљада динара за судске пресуде и приходе остварене по осталим основама.

➤ Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година 772114 у 2013. години евидентиране су у износу од 751 хиљаду динара и то: (1) 207 хиљада динара за породиле; (2) 145 хиљада динара од РФЗО за боловање и (3) 400 хиљада динара за рефундацију расхода за ЈП Пословни простор.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- У Решењу о одређивању висине закупнине за пословне зграде и пословне просторије чији је корисник Градска општина Стари град није јасно дефинисано које делатности се сматрају занатским делатностима и како се то доказује.
- У пописним листама евидентирано је 1.346 јединица пословног простора укупне површине 116.454 м², а у бази закупа 1.411 јединица пословног простора укупне површине 121.106,93 м². Разлика између наведене две евиденције је 65 јединица укупне површине 4.652,93 м².
- ЈП Пословни простор је престало да фактурише закуп за седам закупаца, а да претходно није поднело тужбу за иселење, тако да је мање фактурисан закуп за период август 2013. – јун 2014. године у износу од најмање 5.624 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Решења о одређивању висине закупнине за пословне зграде и пословне просторије чији је корисник Градска општина Стари град.
- ЈП Пословни простор је мање фактурисало закуп у износу од најмање 4.098 хиљада динара, због фактурисања по ценама које су ниже од цене закупа за коју је закупца обављао делатност, што је супротно члану 2. Решења о одређивању висине закупнине за пословне зграде и пословне просторије чији је корисник Градска општина Стари град.
- ЈП Пословни простор је у 2013. години најмање за једног закупца фактурисало закуп за површину која је мања од површине по уговору у износу од најмање 40 хиљада динара, што је супротно члану 2. Решења о одређивању висине закупнине за пословне зграде и пословне просторије чији је корисник Градска општина Стари град.
- ЈП Пословни простор је у поступку одређивања закупаца непосредном погодбом, након оглашавања на сајту, дало у закуп пословни простор тако што је умањило дуг из јавног позива за 5.434 хиљаде динара, што је супротно члану 3. и 18. Одлуке о давању у закуп.
- ЈП Пословни простор је, са једним делом закупаца, закључило уговор у коме није дефинисан износ дуга из претходног периода, а Одлуком Надзорног одбора дефинисано је да обавеза дуга из претходног периода пада на терет новог закупца.

- Непосредним увидом, утврђено је да на локацији Парк велики Калемегдан, тезге колица заузимају површину која је већа од 0,96м², колико је то одређено Решењем и Одлуком Управе Градске општине Стари град.
- Од укупно 42 постављена киоска, бруто површина за 28 постављених киосака је већа од одобрене.
- У 2013. години остварен је приход од закупа у износу од 395.303 хиљаде динара од чега је 3.142 хиљаде динара потрошено за набавку нематеријалне имовине, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Утврђено је да је приход од давања локације за постављање привремених објеката – киосака, тезги и других покретних објеката, за постављање антене мобилне телефоније на крову зграде општине, за издавање у закуп просторија у згради Градске општине, закуп гараже и друго у износу од 76.337 хиљада динара уплаћен на рачун Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина - 742351, уместо на рачун јавних прихода 745000 – мешовити и неодређени приходи, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије у 2014. години Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео Правилник о класификацији пословног простора.

Препоручује се одговорним лицима: да изврше усаглашавање броја и површине пословног простора у свим евиденцијама; да давање пословног простора у закуп врше у складу са законским прописима; да уговоре о закупу закључују у складу са законским прописима; да троше приходе од закупа у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3 Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), за извор (09). У 2013. години нису планирана средства за примања нефинансијске имовине, а остварена су у износу од 6.871 хиљаду динара и то по основу рата за откуп станова у државној својини. Средства су уплаћена на подрачун, а не на рачун буџета Градске општине Стари град.

Б) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) за извор (12). У 2013. години планирана су у износу од 16.880 хиљада динара, а остварена у износу од 18.392 хиљада динара тј. остварење је 108,96%, и то: (1) 16.213 хиљада динара по основу враћања позајмице од стране изабраних, постављених и запослених лица у Управи Градске општине (353 хиљаде динара за позајмице из 2012. године и 15.860 хиљада динара за позајмице из 2013. године) и (2) 2.161 хиљада динара за исплате по основу датих кредита за решавање стамбених питања запослених лица - средства су уплаћена на подрачун.

4.1.4 Текући расходи

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

4.1.4.1 Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима², Закону о платама у државним органима и јавним службама³, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁴ 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 управе Градске општине Стари град 021-2/10 од 29.12.2010. године (са изменама од 07.03.2011. године до 09.10.2013. године), послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Служба за финансијске и заједничке послове – Група послова рачуноводства. У Градској општини је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2013. године било укупно 195 запослених. У 2013. години за плате и додатке запосленима планирано је 215.766 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 215.267 хиљада динара. Одлуком о обиму средстава за вршење послова Града и Градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно Градским општинама у 2013. години број 4 – 747/12 – С од 14. децембра 2012. године, чланом 21. прописано је да ће се исплата зарада запослених у органима Градских општина вршити према јединственим елементима примењеним ради уједначавања јавне потрошње на нивоу Града у оквиру консолидованих средстава прописаних на нивоу Републике.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	0	0	0	3.669	-	-
2	Председник Градске општине	456	136	0	15.098	11.101	-
3	Управа Градске општине	153.851	153.851	153.822	135.055	88	88
4	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	50.912	50.912	50.823	49.569	97	98
5	Укупно организ. јединице (1-4)	204.763	204.763	204.645	203.391	99	99
6	УКУПНО – Група конта 411000	215.766	215.385	215.267	214.013	99	99

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код директних корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према: Одлуци о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини Градске општине Стари град и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Стари град број 06-11/2011 и Правилнику о звањима, занимањима и платама постављених лица и запослених у Управи Градске општине Стари град број 020-3-129/12 од 01.03.2012. године, 020-3-364/12 од 28.06.2012. године и 020-3-386/13 од 27.06.2013. године. Према подацима које је дало одговорно лице из Управе ГО Стари град, на дан 31.12.2013. године било је укупно 139 запослених и то: 104 запослених на неодређено време, 20 запослених на одређено време и 15 функционера. Градоначелник града Београда, доставио је Градским општинама допис број 02-4499/09-Г од 30.12.2009. године са Извештајем комисије за утврђивање оптималног броја запослених у управама Градских општина града Београда према коме максималан број запослених у општинској управи Стари град треба да буде 147 и то: фиксни број запослених је 60, а варијабилни број је 87 запослених (иако је овај број већи од израчунатог броја у односу на број становника и величину подручја Градске општине, а који износи 49 запослених, у централним Градским општинама се задржава постојећи број запослених уколико је на дан дописа постојећи број био већи од израчунатог по критеријумима).

² „Сл. гласник РС”, бр. 48/91 ... 23/2013 - одлука УС

³ „Сл. гласник РС”, бр. 34/01...55/13

⁴ „Сл. гласник РС”, бр. 24/05 ...32/13

1) Управа Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 153.822 хиљаде динара и то за: (1) плате по основу цене рада 134.984 хиљаде динара, (2) додатак за рад дужи од пуног радног времена 541 хиљаду динара, (3) додатак за рад на дан државног и верског празника 219 хиљада динара, (4) додатак за рад ноћу 38 хиљада динара, (5) додатак за време проведено на раду 13.981 хиљаду динара и (6) накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 4.059 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћена је плата за 139 лица и то за: председника Градске општине, заменика Председника Градске општине, четворицу чланова већа Градске општине, Јавног правобраниоца, заменика Јавног правобраниоца, начелника Управе Градске општине, заменика начелника Управе Градске општине, тројицу помоћника председника општине, секретара Скупштине, заменика секретара Скупштине, пет руководилаца одељења, руководиоца службе, 13 шефова одсека, шефа писарнице, четворо руководилаца групе послова и за 100 запослених лица. У току 2013. године број запослених је варирао од 137 до 142 укључујући и она лица која су остварила право на функционерски додатак.

Управа Градске општине је на име прековременог рада исплатила 541 хиљаду динара и то за 4.452 сата прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 371 сат рада. Увидом у карнете се нисмо могли уверити да су лица заиста остварила прековремени рад. Долазак на посао и одлазак са посла запослени евидентирају електронском картицом. У изводима из електронске евиденције нису евидентирани сати за прековремени рад у данима викенда, нити се сати проведени на послу по изводима из електронске евиденције слажу са сатима наведеним на исплатним листама по којима се вршио обрачун плата. Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року, а у појединим случајевима је прековремени рад трајао и 12 часова дневно по запосленом, а месечно су исплаћивани и до 92 сата. По основу рада на државни празник у 2013. години исплаћено је 219 хиљада динара за 220 сати рада на дан државног празника, што у просеку износи 18,33 сати месечно. Рад на државни празник је исплаћен у износу од 110% за сваки сат рада који није радни дан од вредности радног сата основне плате. У 2013. години је на име ноћног рада исплаћен износ од 38 хиљада динара и то за 56 сати ноћног рада, што у просеку износи 4,66 сати месечно. Ноћни рад је исплаћиван у износу од 26% за сваки сат рада ноћу од вредности радног сата основне плате.

Да је Градска општина Стари град применила коефицијенте за обрачун зарада за општине са мање од 60.000 становника обрачунала би и исплатила 112.360 хиљада динара. У исто време, обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 били би 20.113 хиљада динара. Разлика између обрачуна зарада по којој је извршена исплата и обрачуна зарада који би био примењен да је Градска општина обрачунавала зараде као општина са мање од 60.000 становника је 49.920 хиљада динара.

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

- На разделу Управа Градске општине планирана је и извршена исплата зараде у износу од 3.669 хиљада динара за секретара Скупштине Градске општине и заменика секретара Скупштине Градске општине, уместо на разделу Скупштина Градске општине, као и у износу од 15.098 хиљада динара за председника Градске општине, заменика председника Градске општине, чланове већа Градске општине и помоћнике председника Градске општине, уместо на разделу Председник Градске општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Руководиоци одељења, руководилац Службе за финансијске и заједничке послове, шефови одсека, шеф писарнице, новинари – уредници, руководиоци групе послова третирају се као постављена, уместо као распоређена лица, што је супротно члану 86. Статута Градске општине Стари град и члану 54. Закона о локалној самоуправи, па им је

неправилно утврђен коефицијент, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- Руководиоци одељења, руководиоци Службе за финансијске и заједничке послове, шефови одсека, шеф писарнице, новинари – уредници, руководиоци групе послова третирају се као постављена, уместо као распоређена лица, што је супротно члану 86. Статута Градске општине Стари град и члану 54. Закона о локалној самоуправи, па самим тим је погрешно примењивана основица за обрачун и исплату плата, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије 05 број 121-7116/2012, број 1211/3360/2013 и број 121-9017/2013.
- За део запослених и то: више сараднике, сараднике, више референте, референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, основни коефицијенти су утврђени у вишем износу, што је супротно члану 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. За све запослене са наведеним звањима и занимањима увећање по основу сложености и одговорности послова утврђено је у вишем износу, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- У 2013. години су увећавани појединачно утврђени коефицијенти по основу месечне оцене резултата рада запослених до 30% за натпросечно обављен посао, изузетно радно ангажовање и у другим случајевима када се радно ангажовање на обављању послова оцени као изузетно квалитетно и ефикасно, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.
- Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року, прековремени сати су трајали и по 12 сати дневно, а месечно су исплаћивани и до 92 сата, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Обрачун минулог рада није вршен у складу са чланом 108. Закона о раду, по коме се увећана зарада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу рачуна 0,4% од основице, већ је примењивана стопа од 0,5%.
- Накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћена је у висини од 85% основне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.

Утврђено је да је за плате директних корисника буџетских средстава Градске општине Стари град у 2013. години укупно исплаћено 153.822 хиљада динара, што је евидентирано на групи конта 411000 – Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 28.564 хиљаде динара евидентиран је на групи конта 412000 – Социјални допринос на терет послодавца. Међутим, према прерачуну одговорног лица Службе за финансијске и заједничке послове – Група послова рачуноводства, директни корисници буџетских средстава Градске општине су према важећим прописима у 2013. години могли да исплате 134.887 хиљада динара, што значи да је на терет буџета Градске општине више обрачунато и исплаћено 18.935 хиљада динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 у износу од 4.419 хиљада динара, па је на терет буџета Града укупно више исплаћено 23.354 хиљаде динара или 14,69% више од прописаних права.

У току ревизије у 2014. години Градска општина Стари град је планирала и извршила исплату зараде за секретара Скупштине Градске општине и заменика секретара Скупштине Градске општине на разделу Скупштина Градске општине.

Препоручује се одговорним лицима: да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима; да се запосленим лицима утврђују коефицијенти 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; да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о раду; да се минули рад обрачунава у складу са Законом о раду; да се обрачун накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 50.823 хиљаде динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада. По Акту о систематизацији радних места јавног предузећа (број SD-223/2013 од 14.10.2013. године са изменама и допунама од 03.12.2013. године) било је 44 систематизованих радних места.

Чланом 73. Правилника о раду јавног предузећа „Пословни простор општине Стари град“ је одређено да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 75% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду, ако је спреченост за рад била проузрокована болешћу или повредом ван рада. Увидом у исплатне листе по којима се вршио обрачун плата уверили смо се да се накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунавала у износу од 75% од основице.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

- Накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћена је у висини од 75% основне зараде, односно у вишем укупном износу од 183 хиљаде динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању.
- Расходи за плате и додатеке запосленима у износу од 12.867 хиљада динара су евидентирани на субаналитичком конту плате по основу цене рада уместо на контима: (1) додатак за рад дужи од пуног радног времена шест хиљада динара, (2) додатак за рад на дан државног и верског празника 62 хиљаде динара, (3) додатак за време проведено на раду 3.041 хиљаду динара, (4) накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 1.376 хиљада динара и (5) накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 8.382 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП је расходе за породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена у укупном износу од 1.254 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирало на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије у 2014. години Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео Правилник о раду Јавног предузећа „Пословни простор општине Стари град“ број 24. Чланом 81. Правилника је одређено да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65%

просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду, ако је спреченост за рад била проузрокована болешћу или повредом ван рада, чиме је поступљено у складу са Законом о здравственом осигурању.

ЈП Пословни простор је у току 2014. године почело да евидентира расходе за плате, додатке и накнаде запослених у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	0	0	0	700	-	-
2	Председник Градске општине	96	31	0	2.859	9.223	-
3	Управа Градске општине	28.870	28.870	28.564	33.494	116	117
4	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	10.661	9.970	9.634	9.634	97	100
5	Укупно организ. јединице (1-4)	39.531	38.840	38.198	46.687	120	122
6	УКУПНО – Група конта 412000	41.609	40.866	40.193	48.682	119	121

1) **Управа Градске општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 28.564 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 17.951 хиљаду динара, доприносе за здравствено осигурање 9.460 хиљада динара и доприносе за незапосленост 1.153 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Као што је ближе објашњено у тачки 4.1.4.1., давањем већих права изабраним постављеним и запосленим лицима од законом прописаних права, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 4.419 хиљада динара.
- На разделу Управа Градске општине планирана је и извршена исплата социјалних доприноса у износу од 700 хиљада динара за секретара Скупштине Градске општине и заменика секретара Скупштине Градске општине, уместо на разделу Скупштина Градске општине, као и у износу од 2.859 хиљада динара за председника Градске општине, заменика председника Градске општине, чланове већа Градске општине и помоћнике председника Градске општине, уместо на разделу Председник Градске општине и Веће Градске општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да планирају и извршавају расходе у складу са прописима.

2) **ЈП „Пословни простор општине Стари град“.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.634 хиљаде динара и то: (1) доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 5.571 хиљаду динара, (2) доприноси за добровољно пензијско и инвалидско осигурање 549 хиљада динара, (3) доприноси за здравствено осигурање 3.134 хиљаде динара и (4) доприноси за незапосленост 380 хиљада динара.

➤ Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање – 412112. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 549 хиљада динара. Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 01.06.2012. године закључило Уговор о пензијском плану број 90001166 са „DDOR Garant“ друштвом за управљање добровољним пензијским фондом а.д., Београд у вези чланства у добровољном пензијском фонду DDOR Garant по основу чланства у пензијском плану, а износ пензијског доприноса који се уплаћује је 1.000,00 динара месечно. Уговор се закључује на неодређено време, а ступио је на снагу даном правоснажности решења о

давању сагласности од стране Министарства надлежног за послове рада и пензијског осигурања. Јавно предузеће за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 03.07.2013. године закључило Уговор о уплати пензијског доприноса за запослене на терет средстава послодавца као обвезника уплате са „Дунав Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом“ а.д., Београд у вези уплата доприноса за своје запослене, који су са Друштвом закључили уговор о чланству, а минимални износ пензијског доприноса по члану фонда је 1.000,00 динара месечно. Уговор се закључује на неодређено време.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћена је у вишем износу од законом прописаног, па самим тим више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 33 хиљаде динара.
- ЈП „Пословни простор“ је у току 2013. године исплатило укупно 549 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.
- ЈП „Пословни простор“ је у 2013. години платило расходе за добровољно пензијско осигурање за све запослене у износу од 549 хиљада динара по Уговору о пензијском плану са „DDOR Garant“ друштвом за управљање добровољним пензијским фондом а.д., Београд и по Уговору о уплати пензијског доприноса за запослене на терет средстава послодавца као обвезника уплате са „Дунав Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом“ а.д., Београд без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008), члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Стари град“ да се расходи извршавају у складу са законским прописима и да се приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

4.1.4.3 Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи
накнада у природи.

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	Председник Градске општине	0	0	0	624	-	-
2	Управа Градске општине	5.500	5.420	5.406	5.406	100	100
3	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	0	0	0	705	-	-
4	Укупно организ.јединице (1-3)	5.500	5.420	5.406	6.735	124	125
5	У УКУПНО – Група конта 413000	5.500	5.420	5.406	6.735	124	125

1) Управа Градске општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 5.406 хиљада динара и то за поклоне за децу запослених 297 хиљада динара и превоз на посао и са посла 5.109 хиљада динара.

➤ Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 5.109 хиљада динара. У члану 33. Правилника о звањима, занимањима и платама постављених лица и запослених у Управи Градске општине Стари град наведено је да постављена и запослена лица имају право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају у висини месечних претплатних карти јавних превозника (ГСП, Ласта и сл.) у градском, приградском и међуградском саобраћају.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Управа Градске општине је уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за запослене, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни

празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 38а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

- Рачуни у износу од 1.723 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало исправу, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да се расходи извршавају у складу са законским прописима и да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

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	2.900	2.730	2.685	3.078	113	115
2	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	5.100	5.100	5.096	6.350	125	125
3	Укупно организ. јединице (1-2)	8.000	7.830	7.781	9.428	120	121
4	УКУПНО – Група конта 414000	8.000	7.830	7.781	9.428	120	121

1) Управа Градске општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 2.685 хиљада динара и то: (1) породилско боловање 73 хиљаде динара, (2) боловање преко 30 дана 1.580 хиљада динара, (3) отпремнине приликом одласка у пензију 291 хиљаду динара, (4) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 363 хиљада динара и (5) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 379 хиљада динара.

➤ Породилско боловање – 414111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 73 хиљаде динара.

➤ Боловање преко 30 дана – 414121. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.580 хиљаде динара.

➤ Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 291 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 414314. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 363 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 379 хиљада динара. Начелник Управе Градске општине је у току 2013. године доносио Решења којим су се одобравала средства запосленима у Управи Градске општине, ради новчане помоћи за саме запослене, као и за чланове њихове породице, за очне прегледе и куповину неопходних наочара, због операција и осталих хируршких интервенција, лечења у приватним болницама итд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је управа Градске општине рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана сторнирала са групе конта 414000 – Социјална давања запосленима и на тај начин су укупни расходи умањени за 393 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ одобрава конто

771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Дана 13.12.2013. године ступила је на снагу измена Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем број 106/2013 која обухвата измене у члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. Са ове економске класификације извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 5.096 хиљада динара и то за: (1) отпремнине у случају отпуштања с посла 4.989 хиљада динара и (2) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 107 хиљада динара.

➤ Отпремнина у случају отпуштања с посла – 414312. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 4.989 хиљада динара. Директор Јавног предузећа „Пословни простор општине Стари град“ је дана 11.01.2013. године донела четири Решења о исплати отпремнине којим се за четворо запослених нераспоређених од дана 28.12.2012. године одобрава исплата отпремнине у укупном износу од 4.024 хиљаде динара, која се увећава за 20% и износи укупно 4.989 хиљада динара са припадајућим порезима.

Утврђено је да је Јавно предузеће вршило увећање износа отпремнине за 20%, иако Правилником о раду јавног предузећа није дефинисано такво увећање и на тај начин је више исплаћено укупно 966 хиљада динара, односно обавезе су преузете и расходи су исплаћени без писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Стари град“ да расходе извршавају у складу са законским прописима.

➤ Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 107 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

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	7.900	8.505	8.505	16	0	0
2	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	1.408	1.518	1.512	758	50	50
3	УК „Пароброд“	408	412	412	412	100	100
4	Укупно организ. јединице (1-3)	9.716	10.435	10.429	1.186	11	11
5	УКУПНО – Група конта 415000	9.716	10.435	10.429	1.186	11	11

1) Управа Градске општине. Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 8.505 хиљада динара и то за накнаде за превоз на посао и са посла 16 хиљада динара и за остале накнаде трошкова запослених 8.489 хиљада динара.

➤ Остале накнаде трошкова запослених – 415119. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 8.489 хиљада динара. Општинско веће Градске општине Стари град је дана 01.10.2010. године организовало Пензијски план број 020-3-484/10 за именована и постављена лица и запослене у радном односу на одређено и неодређено време, према Списку запослених за добровољно пензијско осигурање који су се изјаснили да желе да буду чланови Пензијског плана, а дана 02.12.2010. године закључила Уговор о пензијском плану са Акционарским друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Delta Generali“ Београд по основу чланства у пензијском плану. Износ уплате је неопорезиви износ у складу са Законом о порезу на доходак грађана. Уговор је закључен на неодређено време.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- У току 2013. године је исплаћено укупно 8.489 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину.
- Општина је у 2013. години платила расходе за добровољно пензијско осигурање за све запослене у износу од 8.489 хиљада динара по Уговору о пензијском плану са „Delta Generali“ Београд без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008), члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина је расходе за добровољно пензијско осигурање у износу од 8.489 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије 26.09.2014. године Председник ГО Стари град је Друштву за управљање добровољним пензијским фондом „Delta Generali“ Београд доставио обавештење о раскиду Уговора о пензијском плану бр. 3572/10 од 02.12.2010. године.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да се расходи извршавају у складу са законским прописима; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. Са ове економске класификације извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 1.512 хиљада динара и то за накнаде за превоз на посао и са посла.

➤ Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.512 хиљада динара. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла утврђена је у члану 77. Правилника о раду Јавног предузећа „Пословни простор општине Стари град“ у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Уплаћивана је електронска допуна карата за јавни превоз предузећу „Арех Solution Technology“ d.o.o. Београд, као и директно запосленима, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду.
- Јавно предузеће је расходе за електронску допуну карата коју је уплаћивало предузећу „Арех Solution Technology“ d.o.o. Београд и расходе за паркинг у укупном износу од 754 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирало на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у природи у износу од 705 хиљада динара и на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 49 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије у 2014. години ЈП Пословни простор је почело да евидентира накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Стари град“ да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

3) УК „Пароброд“. Са ове позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у износу од 411 хиљада динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла, расходи су евидентирани на конту – 415112.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

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	700	660	652	652	99	100
2	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	4.150	4.040	3.967	1.533	38	39
3	УК „Пароброд“	2.468	2.468	2.468	745	30	30
4	Укупно организ. јединице (1-3)	7.318	7.168	7.087	2.930	41	41
5	УКУПНО – Група конта 416000	7.318	7.168	7.087	2.930	41	41

1) Управа Градске општине. Са ове буџетске позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 652 хиљаде динара и све се односи на јубиларне награде.

➤ Јубиларне награде – 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 652 хиљаде динара. Председник Градске општине Стари град је дана 23.04.2013. године донео решење 020-1-300/13 којим се одобрава исплата јубиларних награда запосленим радницима Управе Градске општине Стари град за 10, 20 и 30 година рада проведеног у јединицама локалне самоуправе и територијалне аутономије. Исплата је извршена за јубиларне награде за 12 запослених у бруто износу од 652 хиљаде динара и то: за шест запослених лица за 10 година рада, за пет запослених лица за 20 година рада и за једног запосленог за 30 година рада. Увидом у копије радних књижица лица којима је исплаћена јубиларна награда уверили смо се да два лица стичу право на јубиларну награду тек у 2014. години.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 10, 20 и 30 година рада у Управи обрачунате су и утврђене у вишем износу од 105 хиљада динара, јер је уместо прописане основице од 37.020,00 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку од децембра 2010. године, коришћен податак о просечној нето заради укупно за Републику Србију, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 49а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.
- Двоје запослених лица је стекло право на јубиларну награду за 20 година рада у јединици локалне самоуправе тек у 2014. години, односно износ од 108 хиљада динара је исплаћен супротно члану 49а. став 2. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да обрачун и исплату јубиларних награда врши у складу са прописима.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. Са ове економске класификације извршаване су награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 3.967 хиљада динара и то за јубиларне награде 881 хиљаду динара и накнаде члановима управних и надзорних одбора 3.085 хиљаде динара.

➤ Јубиларне награде – 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 881 хиљаду динара. Исплата је извршена за јубиларне награде за 10 запослених у бруто износу од 881 хиљаде динара и то: за једно запослено лице за 10 година рада и за девет запослених лица за 20 година рада.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Накнаде члановима управних и надзорних одбора – 416131. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 3.085 хиљада динара. Накнаде за рад чланова Управног одбора утврђене су Одлуком број 13 од 03.06.2009. године којом је утврђена накнада за рад чланова који нису запослени у јавном предузећу у месечном нето износу од

34.311 динара, док се члановима који су запослени у јавном предузећу утврђује накнада у месечном нето износу од 17.155 динара. Управни одбор је дана 03.12.2010. године донео Одлуку број 32 којом се накнада председника Управног одбора увећава за 25% у односу на накнаду осталих чланова Управног одбора и износи 42.888 динара нето месечно. Управни одбор је дана 28.02.2013. године донео Одлуку број 15 којом се накнада заменика председника Управног одбора утврђује у износу од 95% накнаде за рад председника Управног одбора и износи 40.744 динара нето месечно. Управни одбор бројао је девет чланова, од чега шест лица није запослено у јавном предузећу, а троје је из реда запослених. У току године седнице су се одржавале у току радног времена Јавног предузећа, а присуствовали су и чланови Управног одбора који су запослени у Јавном предузећу.

Надзорни одбор је дана 30.07.2013. године донео Одлуку број 3 којом се накнада председника Надзорног одбора одређује у висини од 35% зараде директора Јавног предузећа и износи 38.500 динара нето месечно, накнада за рад члана Надзорног одбора који није запослен у Јавном предузећу у висини од 30% зараде директора Јавног предузећа и износи 33.000 динара и накнада за рад члана Надзорног одбора из реда запослених у Јавном предузећу у висини од 25% зараде директора Јавног предузећа и износи 27.500 нето месечно. Надзорни одбор бројао је три члана, од чега два лица нису запослена у јавном предузећу, а једно лице је из реда запослених. У току године седнице су се одржавале и у току радног времена Јавног предузећа и телефонским путем, а присуствовао је и члан Надзорног одбора из реда запослених у Јавном предузећу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Јавно предузеће је у току 2013. године исплатило накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених у бруто износу од 639 хиљада динара, а седнице су одржаване у радно време, за које је запосленима исплаћена зарада, тако да је исплата извршена, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Јавно предузеће је расходе за исплату накнада члановима управног и надзорног одбора која нису запослена лица у Установи у износу од 2.434 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирало на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије у 2014. години ЈП Пословни простор је почело да евидентира накнаде члановима управних и надзорних одбора у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 19.09.2014. године донео Измене и допуне Пословника о раду надзорног одбора број 25 којим се утврђује да ће се седнице Надзорног одбора одржавати искључиво ван радног времена Јавног предузећа, а достављен је доказ да је 15.09.2014. године седница Надзорног одбора одржана са почетком у 16:00h.

3) УК „Пароброд“. Са ове позиције извршаване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.468 хиљада динара и све се односе на накнаде члановима управних и надзорних одбора.

➤ Накнаде члановима управних и надзорних одбора – 416131. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.468 хиљада динара. Управни одбор Установе културе „Пароброд“ је дана 09.08.2010. године донео Измене и допуне финансијског плана пословања УК „Пароброд“ за период јул – децембар 2010. године број 46/10, којим се доносе критеријуми за одређивање зараде председника Управног одбора и одређивање накнаде за рад председника Надзорног одбора и чланова управног и надзорног одбора.

Утврђено је да је Установа културе расходе за исплату накнада члановима управног и надзорног одбора која нису запослена лица у Установи у износу од 1.723 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије у 2014. години УК Пароброд је почела да евидентира накнаде члановима управних и надзорних одбора у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7 Посланички додатак, група – 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за посланички додатак.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	3.025	3.025	3.023	0	0	0
2	Укупно организ. јединица (1)	3.025	3.025	3.023	0	0	0
3	УКУПНО – Група конта 417000	3.025	3.025	3.023	0	0	0

1) Скупштина Градске општине. Са ове буџетске позиције исплаћен је посланички додатак у износу од 3.023 хиљаде динара. Накнаде одборницима су у 2013. години исплаћиване на основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине и платама изабраних, именованих и постављених лица и то у висини од 45% од основице коју утврђује Административни одбор Народне скупштине за обрачун плата изабраних лица. Скупштина Градске општине Стари град је дана 02.12.2008. године донела Решење о утврђивању накнаде за председника Скупштине и заменика председника Скупштине Градске општине Стари град број 06-110/08. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини општине и платама изабраних, именованих и постављених лица број 06-120/12 од дана 15.11.2012. године утврђују накнаде одборнику који обавља дужност председника одборничке групе, а такође и лицу које замењује председника одборничке групе у случају његовог одсуства или спречености да обавља функцију.

Утврђено је да је Градска општина расходе за исплату накнада одборницима која нису запослена лица у Општини у износу од 3.023 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије у 2014. години Градска општина Стари град је планирала и извршила исплату накнада одборницима на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

4.1.4.8 Стални трошкови, група – 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	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	28.940	29.100	28.912	28.912	99	100
2	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	5.432	5.432	4.942	4.942	91	100
3	УК „Пароброд“	3.071	3.071	3.026	3.026	99	100
4	Укупно организ. јединице (1-3)	37.443	37.603	36.880	36.880	98	100
5	УКУПНО – Група конта 421000	37.523	37.660	36.956	36.956	98	100

1) Управа Градске општине. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 28.912 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 2.232 хиљаде динара, (2) услуге за електричну енергију 4.367 хиљада динара, (3) природни гас 16 хиљада динара, (4) централно грејање 6.043 хиљаде динара, (5) услуге водовода и канализације 224 хиљаде динара, (6) дератизација 65 хиљада динара, (7) услуге чишћења 5.354 хиљаде динара, (8) допринос за коришћење Градског земљишта и слично 157 хиљада динара, (9) допринос за коришћење вода две хиљаде динара, (10) телефон, телекс и телефакс 2.671 хиљаду динара, (11) интернет и слично 1.060 хиљада динара, (12) услуге мобилног телефона 2.363 хиљаде динара, (13) пошта 639 хиљада динара, (14) услуге доставе четири хиљаде динара, (15) осигурање зграда 932 хиљаде динара, (16) осигурање возила 103 хиљаде динара, (17) осигурање опреме 1.300 хиљада динара, (18) осигурање запослених у случају несреће на послу 269 хиљада динара, (19) здравствено осигурање запослених 192 хиљаде динара, (20) осигурање од одговорности према трећим лицима 183 хиљаде динара, (21) закуп осталог простора 434 хиљаде динара, (22) радио телевизијска претплата 12 хиљада динара и (23) остали непоменути трошкови 289 хиљада динара.

Градска општина је закључивала Уговоре са трећим лицима (политичким партијама, удружењима грађана,...) за коришћење просторија бивших месних заједница. Увидом у Закључке Већа Градске општине и Уговоре који су закључили корисници просторија ван седишта управе Градске општине, уверили смо се да се у 2013. години није наплаћивао закуп просторија, нити су се фактурисали стални трошкови политичким партијама, удружењима грађана и другим корисницима просторија.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.367 хиљаде динара.

➤ Централно грејање – 421225. На овом конту евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 6.043 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге водовода и канализације – 421311. На овом конту евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 224 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге чишћења – 421325. На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 5.354 хиљада динара. Градска општина је спровела јавну набавку мале вредности број П 404-1-У-28/12 и дана 13.11.2012. године закључила Уговор о пружању услуге одржавања хигијене у пословним просторијама број 403-1101 до уговорене вредности набавке од 4.140 хиљада динара са ПДВ и спровела је поступак јавне набавке број П 404-1-У-18/13 и дана 08.03.2013. године закључила Уговор о пружању услуге одржавања хигијене у пословним просторијама број 403-367 до уговорене вредности набавке од 3.493.000 динара са ПДВ-ом са „Морех“ d.o.o. Београд.

➤ Допринос за коришћење Градског земљишта и слично – 421391. На овом конту евидентирани су расходи за доприносе за коришћење грађевинског земљишта у износу од 157 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Телефон, телекс и телефакс – 421411. На овом конту евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 2.671 хиљада динара. Општинска управа је у току 2013. године плаћала накнаду на име „Претплате на споредне уређаје“ у износу од 50 хиљада динара по рачуну „Телеком Србија“ а.д.. Ову услугу је општина активирала раније, а односи се на могућност да један телефонски број може да се користи на више телефонских апарата у оквиру исте канцеларије.

У поступку ревизије је дана 20.05.2014. године поднет захтев за укидањем „Претплате на споредне уређаје“ јер се ова услуга не користи дужи низ година.

➤ Интернет и слично – 421412. На овој класификацији исказани су расходи за интернет у износу од 1.060 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге мобилног телефона – 421414. На овом конту евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 2.363 хиљаде динара.

Општина је за услуге мобилног телефона закључила следеће уговоре: Оквирни уговор о коришћењу VPN услуга број 18_AJ од 26.12.2008. године; Уговор о пружању телекомуникационе услуге Business Trunking број 166813/13 од 13.06.2013. године и Уговор којим се потврђују посебни услови за коришћење телекомуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 111/17498 од 23.12.2011. године и Анекс број 1. Уговора о заснивању претплатничког уговора од 13.02.2013.

Председник Градске општине Стари град донео је Решења којима се постављеним и изабраним лицима одобрава употреба мобилних телефона и утврђује висина трошкова за њихову употребу, док је начелник управе дана 03.08.2012. године донео Решење 115/12 којим се одобрава употреба мобилних телефона запосленима у Градској општини Стари град за службене потребе и утврђује висина месечних трошкова за њихову употребу. Општина плаћа расходе за мобилни телефон по рачунима оператера, а на крају месеца врши се обустава од плате за износе преко утврђеног лимита за сваког запосленог. За све трошкове за мобилни телефон се води месечна евиденција.

Општина Стари град је плаћала расходе по рачунима који гласе на физичка лица, а на крају месеца је вршила обуставу од плате уколико је било прекорачења преко утврђеног лимита за потрошњу. Општина није донела акт којим се регулише плаћање рачуна који гласе на физичка лица.

➤ Пошта – 421421. На овом конту евидентирани су расходи за пошту у износу од 639 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање зграда – 421511. На овом конту евидентирани су расходи за осигурање зграда у износу од 932 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање опреме – 421513. На овој класификацији исказани су расходи за осигурање опреме у износу од 1.300 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521. На овом конту евидентирани су расходи за осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 269 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Здравствено осигурање запослених – 421522. На овом конту евидентирани исказани су расходи за здравствено осигурање запослених у износу од 192 хиљаде динара.

➤ Осигурање од одговорности према трећим лицима – 421523. На овом конту евидентирани су расходи за осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 183 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Општина је спровела јавну набавку мале вредности број II 404-1-У-1/13 и донела Одлуку о додели уговора о пружању услуге осигурања имовине, пословних зграда, пословних просторија, опреме и радника број 020-3-426/13 са „Globos osiguranje“ a.d.o. Београд, дана 25.07.2013. године у уговореној вредности набавке од 2.990 хиљада динара са обрачунатим припадајућим порезом. Уз Уговор су достављене одговарајуће полисе осигурања.

➤ Закуп осталог простора – 421619. На овој класификацији исказани су расходи за Закуп осталог простора у износу од 434 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина је извршила исплату од најмање 67 хиљада динара на име сталних месечних трошкова који су настали коришћењем просторија бивших месних заједница од стране трећих лица (политичких партија, удружења грађана,...), што је супротно члану 27. и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Начелник управе Градске општине је закључио 08.03.2013. године Уговор број 403-1101 са „Морех“ d.o.o. Београд, за набавку услуга одржавања хигијене у пословним просторијама у Градској општини Стари град у укупном износу од 4.140 хиљада динара за период од годину дана, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008) и члановима 46. и 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је у току 2013. године платила рачуне за мобилне телефоне који гласе на физичка лица у укупном износу од 908 хиљада динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 27. и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведене расходе изнад одређеног лимита у износу од 371 хиљаду динара, по Решењу је наплатила од запослених са закашњењем од двадесетак дана.
- У току 2013. године извршена је исплата за набавку додатног здравственог осигурања у износу од 192 хиљаде динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 25а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

У току ревизије 29.09.2014. године Скупштина градске општине је донела Одлуку о финансирању активности корисника средстава буџета градске општине Стари град у 2014. и 2015. години.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 4.942 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 618 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 560 хиљада динара, (3) централно грејање 669 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 189 хиљада динара, (5) одвоз отпада 40 хиљада динара, (6) допринос за коришћење Градског земљишта и слично 135 хиљада динара, (7) телефон, телекс и телефакс 305 хиљада динара, (8) интернет и слично 141 хиљаду динара, (9) услуге мобилног телефона 206 хиљада динара, (10) пошта 602 хиљаде динара, (11) услуге доставе 90 хиљада динара и (12) осигурање зграда 1.387 хиљада динара.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 560 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Централно грејање – 421225. На овом конту евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 669 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге водовода и канализације – 421311. На овом конту евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 189 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Допринос за коришћење Градског земљишта и слично – 421391. На овом конту евидентирани су расходи за доприносе за коришћење грађевинског земљишта у износу од 135 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге мобилног телефона – 421414. На овој класификацији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 206 хиљада динара.

Јавно предузеће „Пословни простор општине Стари град“ је евидентирало расходе за мобилни телефон по основу Анекса којим се утврђују посебни услови за коришћење телекомуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником број 111/20652 закључен 09.10.2012. године са „Telenor“ d.o.o. Београд на услугу „Biznis 100“. Уз Уговор и рачун за месец новембар, достављен је и списак запослених у систему Теленор мобилне мреже са лимитима по запосленима који имају мобилне телефоне, а који су одређени у складу са обимом посла са клијентима.

➤ Пошта – 421421. На овом конту евидентирани су расходи за пошту у износу од 602 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге доставе – 421422. На овом конту евидентирани су расходи за услуге доставе у износу од 90 хиљада динара.

➤ Осигурање зграда – 421511. На овом конту евидентирани су расходи за осигурање зграда у износу од 1.387 хиљада динара. Јавно предузеће „Пословни простор општине Стари град“ је спровело поступак јавне набавке број 14/2011 и дана 28.03.2011. године закључило Уговор број 05-102/2011 са компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд. Висина премије осигурања износи 1.772.533,17 динара, без обрачунатог пореза, а Уговор се закључује до 16.01.2012. године. Уз Уговор су достављене полисе осигурања. ЈП „Пословни простор општине Стари град“ није закључило посебан уговор за период осигурања од 16.01.2012. године до 16.03.2013. године, из разлога што се даљим достављањем фактура за плаћање премије осигурања и њиховим измирењем од стране наручиоца, у оквиру уговореног износа сматрало да је Уговор продужен за наведени период. Јавно предузеће „Пословни простор општине Стари град“ је спровело поступак јавне набавке број 4/2013 и дана 04.04.2013. закључило Уговор број 05-361/2013 са компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд. Висина премије осигурања износи 1.392.210,67 динара, без обрачунатог пореза, а Уговор се закључује до краја 2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Јавно предузеће „Пословни простор општине Стари град“, је извршило расход у износу од 206 хиљада динара, а да није донело акт о коришћењу мобилних телефона којим се регулишу лимити потрошње по запосленом, начин праћења потрошње, нити начин на који би се прекорачење преко лимита обустављало од зараде запослених на крају месеца.
- Јавно предузеће „Пословни простор Општине Стари град“ је у 2013. години платило расходе за осигурање од пожара, осигурање лица од незгоде и добровољно здравствено осигурање запослених у укупном износу од 1.387 хиљада динара по рачунима компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, док за плаћени износ од 326 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У току ревизије у 2014. години Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном предузећу за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ ј.п..

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Пословни простор да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

3) **УК „Пароброд“.** На овом конту евидентирани су стални трошкови у износу од 3.025 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 192 хиљаде динара, (2) трошкови банкарских услуга две хиљаде динара, (3) услуге за електричну енергију 238 хиљада динара, (4) централно грејање 1.263 хиљаде динара, (5) услуге водовода и канализације 88 хиљада динара, (6) услуге чишћења 100 хиљада динара, (7) допринос за коришћење градског земљишта и слично седам хиљада динара, (8) телефон, телекс и телефакс 67 хиљада динара, (9) интернет и слично 282 хиљаде динара, (10) услуге мобилног телефона 529 хиљада

динара, (11) пошта осам хиљада динара, (12) осигурање возила девет хиљада динара, (13) осигурање од одговорности према трећим лицима 55 хиљада динара и (14) закуп опреме за културу, образовање и спорт 185 хиљада динара.

➤ Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 238 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Централно грејање – 421225. На овом конту евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 1.263 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Услуге чишћења – 421325. На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 100 хиљада динара.

➤ Услуге мобилног телефона – 421414. На овој класификацији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 529 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Осигурање од одговорности према трећим лицима – 421523. На овом конту евидентирани су расходи за осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 55 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Закуп опреме за образовање, културу и спорт – 421626. На овој класификацији исказани су расходи за закуп опреме за образовање, културу и спорт у износу од 185 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Уз рачун број 04-03/13 извршиоца услуге Радње за одржавање хигијене и хортикултуре „Hedera“ Београд и рачун за рад на осветном пулту за техничку реализацију отварања клуба Пароброд предузетника Момчила Берара није испостављен радни налог, записник о извршеним услугама, извештај или други документ, односно расходи у износу од 155 хиљада динара су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Уз рачун за ренту и превоз практикабл бинских елемената „Chameleon“ d.o.o. Рума није испостављена отпремница или извештај из којег би се видело када се опрема користила, количина појединачне опреме итд, односно расход у износу од 32 хиљаде динара је извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима УК Пароброд да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.

4.1.4.9 Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	2.675	2.564	2.823	2.823	110	100
2	УК „Пароброд“	105	105	104	104	99	100
3	Укупно орган. јединице (1-3)	2.781	2.679	2.928	2.977	111	102
4	УКУПНО – Група конта 422000	2.781	2.679	2.928	2.977	111	102

1) **Председник Градске општине.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 2.823 хиљаде динара и то за: (1) трошкове дневница (исхране) на службеном путу 13 хиљада динара, (2) трошкове превоза на

службеном путу у земљи хиљаду динара, (3) превоз у јавном саобраћају две хиљаде динара, (4) остале трошкове за пословна путовања у земљи пет хиљада динара, (5) трошкове дневница за службени пут у иностранство 969 хиљада динара, (6) трошкове превоза на службеном путу у иностранству 1.171 хиљада динара, (7) трошкове смештаја на службеном путу у иностранству 269 хиљада динара, (8) услуге такси превоза 19 хиљада динара, (9) остале трошкове за пословна путовања у иностранство 14 хиљада динара, (10) такси превоз 260 хиљада динара, (11) остале трошкове превоза у току редовног рада седам хиљада динара и (12) трошкове селидбе и превоза 93 хиљаде динара.

У Градској општини Стари град накнада трошкова службених путовања уређена је члановима од 34. до 40. Правилника о звањима, занимањима и платама постављених лица и запослених у Управи Градске општине Стари град број 020-3- 129/12 од 01.03.2012. године, 020-3-364/12 од 28.06.2012. године и 020-3-386/13 од 27.06.2013. године.

➤ Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто – 422211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 969 хиљада динара.

➤ Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), конто – 422221. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.171 хиљада динара.

➤ Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, конто – 422231. На овом конту евидентиран је расход у износу од 269 хиљада динара.

У току 2013. године обављено је седам службених путовања у иностранство:

- на Кипар - Јермасоја, ради присуствовања прослави „Фестивал цвећа“ у периоду од 16.05.2013. до 21.05.2013. године два лица;
- у Француску – Нанси, ради потписивања Конвенције о сарадњи са градом Нанси, градом Лублином и општином Стари Град у периоду од 12.06.2013. до 15.06.2013. године седам лица;
- у Кошице - Словачка, ради реализације пројекта Канцеларије за младе, посета престоница културе, под називом „Ко ће у Кошице?“ у периоду од 08.07.2013. до 14.07.2013. године седам лица;
- у Хрватску - Сплит, ради присуствовања ИКС фестивалу у периоду од 03.09.2013. до 05.09.2013. године три лица;
- у Италију - Рим, ради реализације пројекта I DON'T FALL у периоду од 27.05.2013. до 31.05.2013. године три лица;
- у Пољску - Лублин, ради присуствовања Конгресу Иницијативе Источне Европе у периоду од 30.09.2013. до 06.10.2013. године два лица;
- у Велику Британију - Манчестер, ради узвратне посете Британској полицијској рагби асоцијацији у периоду од 29.11.2013. до 01.12.2013. године два лица.

Лицима која су путовала на наведена путовања исплаћен је укупан износ од 7.595 евра, односно 839 хиљада динара на име аконтације за службена путовања у иностранство.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Градска општина је извршила исплату трошкова путовања у већем износу за 259 хиљада динара, од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године плаћала расходе за дневнице, авионске и возне карте, као и за смештај за лица која нису запослена у општини у укупном износу од 629 хиљада динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 27. и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, а исти износи су погрешно књижени на групи конта 422000 – Трошкови путовања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Стари град је у 2013. години платила расходе за куповину авионских карата не директно од превозника, већ од туристичког предузећа „Panorama“ d.o.o. у укупном

износу од 518 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 116/2008), члану 31. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС”, бр. 124/2012) и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Позивна писма упућена за присуство на Фестивалу цвећа на Кипру, за реализацију пројекта I DON'T FALL у Риму и ради присуствовања Конгресу Иницијативе Источне Европе у Лублину су на енглеском језику и није извршен превод на српски језик. У позивном писму за присуство на Фестивалу цвећа на Кипру је наведено да се фестивал одржава од 18. – 19. маја 2013. године, а по налозима за службено путовање делегација је отишла на пут 16.05.2013. године, а вратила се 20.05.2013. године.
 - Највећи број путних налога за службена путовања у земљи не садрже сачињен писани извештај о обављеном службеном путовању.
 - У великом броју налога за службено путовање у иностранство нису евидентирани категорија хотела у којем је обезбеђен смештај и износ аконтације који може да се исплати, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
 - Обрачун дневнице није извршен правилно и више је исплаћен износ од 69 хиљада динара, јер није извршено умањење дневнице у случајевима када су трошкови исхране били плаћени од стране организатора или Општине, што је супротно члану 22. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
 - Велики број извештаја са службеног пута и обрачуна трошкова није поднет у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
 - За куповину авио карата од туристичког предузећа „Panorama“ d.o.o. у износу од 83 хиљаде динара, возних карата за шест лица од предузећа „Falcon tours“ d.o.o. у износу од 123 хиљаде динара, као и за плаћање смештаја за седам лица хотелу „Suite Novotel“ Nancy Centre у износу од 225 хиљада динара достављене су профактуре, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
 - Код појединих лица датум и час преласка границе приликом одласка и повратка са службеног путовања у налогу за службено путовање се разликују од датума и часа преласка границе приликом одласка и повратка са службеног путовања наведеног у Обрачуну путних трошкова.
- Трошкови селидбе и превоза, конто – 422911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 93 хиљаде динара.

Градска општина Стари град је платила расходе у износу од 104 хиљаде динара за организовање излета пензионера који живе на територији општине Стари град на релацији Београд – Орашац – Топола – Аранђеловац – Београд.

Утврђено је да је расход за превоз пензионера на излет Београд – Орашац – Топола – Аранђеловац – Београд у укупном износу од 104 хиљаде динара извршен, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 27. и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са важећим законским и другим прописима; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о

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

2) УК „Пароброд“. На овом конту евидентирани су трошкови путовања у износу од 103 хиљаде динара и то: трошкови дневница за службени пут у иностранство 84 хиљаде динара и такси превоз 19 хиљада динара.

➤ Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто – 422211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 84 хиљаде динара.

Директор Установе културе „Пароброд“ је дана 24.09.2013. године донела Одлуку број 1961/13 којом се налаже одлазак на службени пут у Марсеј, из разлога учествовања у пројекту On the road-Марсеј-Прованса 2013. у периоду од 17.10.2013. до 25.10.2013. године за једно лице. Наведеном лицу се одобрава исплата аконтације у износу од 730 евра. Путни трошкови и трошкови смештаја падају на терет Установе културе „Пароброд“.

Утврђено је да код УК „Пароброд“ у налогу за службено путовање у иностранство није евидентирана категорија хотела у којем је обезбеђен смештај, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима УК „Пароброд“ да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

4.1.4.10 Услуге по уговору, група – 423000

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

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	0	0	0	3.023	-	-
2	Председник Градске општине	47.957	48.599	46.634	52.129	107	112
3	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	5.292	5.292	5.102	7.536	142	148
4	УК „Пароброд“	4.276	4.275	4.228	5.951	139	141
5	Укупно организ. јединице (1-4)	57.525	58.166	55.964	68.639	118	123
6	УКУПНО – Група конта 423000	57.525	58.166	55.964	68.639	118	123

1) Председник Градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 46.634 хиљаде динара, а чине их: (1) 1.766 хиљада динара за функцију 080-Социјална заштита; (2) 44.707 хиљада динара за функцију 110-Извршни и законодавни органи и (3) 161 хиљаду динара за функцију 160-Остале јавне услуге.

Функција 080 - Социјална заштита. (Пројекат „I don’t fall“). На овој функционалној класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.766 хиљада динара, а чине их: (1) остале стручне услуге 1.659 хиљада динара и (2) друго 107 хиљада динара.

➤ Остале стручне услуге - 423599. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.659 хиљада динара физичком лицу по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи и пружању консултантских услуга. Предмет Уговора је пословна сарадња и консалтинг услуге у поступку реализације међународног пројекта који финансира Европска комисија под називом “I don’t fall”.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Функција 110 - Извршни и законодавни органи. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 44.707 хиљада динара, а чине их: (1) остале административне услуге 240 хиљада динара; (2) остале компјутерске услуге 685 хиљада динара; (3) услуге штампања часописа 5.895 хиљада динара; (4) услуге штампања публикација 345 хиљада динара; (5) остале услуге штампања 1.729 хиљада динара; (6) услуге информисања јавности 3.299 хиљада динара; (7) односи са јавношћу 7.583 хиљаде динара; (8) остале услуге

рекламе и пропаганде 1.877 хиљада динара; (9) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 9.482 хиљаде динара; (10) угоститељске услуге 1.268 хиљада динара; (11) репрезентација 2.960 хиљада динара; (12) поклони 833 хиљаде динара; (13) остале опште услуге 4.931 хиљада динара и (14) друго 3.580 хиљада динара.

➤ Остале административне услуге - 423191. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 240 хиљада динара.

Начелник Управе ГО Стари град закључио је Уговор о делу са физичким лицем за исписивање 210 диплома организације „Пријатељи деце“ Општине Стари град. Уговорена накнада је 15 хиљада динара у нето износу. Начелник Управе ГО Стари град закључио је четири Уговора о делу са физичким лицем за обављање административно техничких послова везаних за просторије ван седишта Управе ГО Стари град. Уговорена месечна накнада је 20 хиљада динара у нето износу. Уговорен је посао праћења распореда коришћења просторија ван Управе општине од стране корисника којима је то одобрено одлуком Већа, као и да ли корисници спроводе некомерцијалне активности. По том основу ГО Стари град је исплатила укупно 109 хиљада динара. Не постоји писани доказ о извршеном послу.

➤ Остале компјутерске услуге - 423291. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 685 хиљада динара. Градска општина Стари град закључила је Уговор са Електротехничким факултетом Универзитета у Београду (број 1707 од 07.07.2006. године) за експлоатацију и одржавање софтвера општинског информационог система. Уговорена цена услуге је 200 евра месечно. Уговор је закључен на неодређено време. Градска општина Стари град је у току 2013. године исплатила 325 хиљада динара за одржавање информационог система.

➤ Услуге штампања часописа - 423412. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 5.895 хиљада динара. Начелник Управе ГО Стари град закључио је Уговор о обављању услуге штампања Информатора са предузећем „Комазец“ доо Инђија (број 403-1141 од 29.11.2012. године) у вредности од 1.185 хиљада динара. Начелник Управе ГО Стари град закључио је Уговор о обављању услуге штампања Информатора са предузећем „Комазец“ доо Инђија (број 403-1244 од 28.12.2012. године) у вредности од 5.400 хиљада динара. ГО Стари град је исплатила укупно 4.343 хиљаде динара за услугу штампања информатора. Градска општина Стари град је Информатор достављала на 33.300 кућних адреса, путем којих није упознала грађане са Нацртом одлуке и три Ребаланса буџета Градске општине Стари град за 2013. годину. ГО Стари град је штампала сваки број Информатора у 35.000 примерака, док је на територији ГО, према последњем попису, било 28.841 домаћинства. Грађанима ГО Стари град, Информатори су достављани на кућне адресе. На основу изјаве одговорних лица, укупан број испоручних места је 34.895. На основу изјаве одговорних лица одређени број Информатора се дели библиотекама, Дому здравља (200 комада), јавним установама, а 1.700 примерака оставља се у објекту општине у улици Македонска 42, ЈП „Милан Гале Мушкатиновић“, ЈП „Пословни простор Стари град“ и УК „Пароброд“. ГО Стари град је у току 2013. године извршила исплату по основу 29 Уговора о делу у укупном износу од 1.489 хиљада динара и то: (1) 473 хиљаде динара по основу девет Уговора о делу са физичким лицем за послове техничког уређивања информатора; (2) 661 хиљада динара по основу 12 Уговора о делу са физичким лицем за фотографске услуге и (3) 355 хиљада динара по основу осам Уговора о делу са физичким лицем за послове спољног сарадника на припреми информатора. На основу изјаве одговорних лица, послови техничке припреме, односно техничког уређивања (прелом достављених материјала који се објављују у Информатору) нису систематизовани у Правилнику о систематизацији послова Градске општине Стари град. Креативни посао техничког уредника огледа се у техничком, графичком и визуелном уређивању простора и страница Информатора, у датом формату и према броју страна, а све у складу са техничким параметрима штампарије.

➤ Услуге штампања публикација - 423413. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 345 хиљада динара. Начелник Управе Градске општине Стари град закључио је Уговор о делу са физичким лицем за израду 15 текстова за приручник „На ти са општином Стари град“. Вредност Уговора је 31 хиљада динара за 26 страна текста. У Одсеку за информисање и односе са јавношћу предвиђено је радно место Новинар и прописано да врши припрему текстова и других публикација. Према изјави одговорног лица, приручник није објављен.

➤ Остале услуге штампања - 423419. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.729 хиљада динара. Начелник Управе Градске општине Стари град је закључио Уговор о пружању услуге дигиталне штампе са потребном дорадом и монтажом (број 403-483 од 05.04.2013. године) са предузећем „Printing we do“ доо Београд. Вредност уговора је 2.988 хиљада динара. Градска општина је у току 2013. године исплатила 1.695 хиљада динара предузећу „Printing we do“ доо Београд и то:

Р. бр	Опис	Количина	Вредност у динарима
1	Штампање и монтирање зидних календара на међуспратовима и репрезентативним канцеларијама на првом спрату	/	826.477,20
2	Израда сценографије за акцију „Ја сам првак Старог града“	8	289.100,40
3	Штампање и монтажа за изложбу „Три парка“ за Јевремову улицу	/	286.357,20
4	Штампање и монтирање банера за промоцију акције „Јевремова улица сусрета 2013“	6	173.784,00
5	Штампање и ламинација самонесећих ПВЦ плаката за промоцију општинских акција	6	51.321,60
6	Штампање и монтажа других налепница, плаката и друго	/	68.284,44

➤ Услуге информисања јавности – 423421. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 3.299 хиљада динара. Председник Градске општине Стари град потписао је Уговор са предузећем „Look Media“ доо Београд (број 403-411 од 19.03.2012. године). Предмет Уговора је обављање услуге дистрибуције информатора општине Стари град. Вредност Уговора је 3.884 хиљаде динара. Начелник Управе Градске општине Стари град потписао је Уговор са предузећем „INTERSYSTEM“ доо Београд (број 403-542 од 16.04.2013. године). Предмет Уговора је услуга дистрибуције информатора Градске општине Стари град. Вредност Уговора је 4.192 хиљаде динара. Градска општина Стари град исплатила је у току 2013. године укупно 3.183 хиљаде динара предузећу „INTERSYSTEM“ и предузећу „Look Media“ за услугу дистрибуције 33.300 информатора сваког броја.

Градска општина Стари град исплатила је у току 2013. године предузећу „INFOBIRO“ доо Београд укупно 109 хиљада динара за израду видео материјала са пријема ђака шест основних школа и постављања на сајт.

➤ Односи са јавношћу - 423422. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 7.583 хиљаде динара. Начелник Управе Градске општине Стари град закључио је Уговор (број 403-361 од 08.03.2012. године) са предузећем „View of new“ доо Београд. Предмет уговора су активности из области маркетинга, унапређење имиџа Градске општине и свих изабраних и постављених лица и обављање консултантских услуга везаних за промотивне активности Градске општине Стари град. Вредност уговора је 3.888 хиљада динара, а у 2013. години је исплаћено укупно 989 хиљада динара. Начелник Управе Градске општине Стари град закључио је Уговор (број 403-430 од 21.03.2013. године) са предузећем „Headline team“ доо Београд. Предмет Уговора је креирање односа са јавношћу. Вредност уговора је 3.780 хиљада динара. Сваког месеца су доспели рачуни у паушалном износу од 263 хиљаде динара. Градска општина Стари град исплатила је у току 2013. године укупно 2.408 хиљада динара за услугу креирања односа са јавношћу.

Начелник управе ГО Стари град закључио је Уговор (број 403-571 од 19.04.2013. године) са предузећем „Efecta Solutions“ доо Београд. Предмет Уговора је постављање система за комуникацију грађана са Службама ГО Стари град. Вредност уговора је 3.596 хиљада динара.

➤ Остале услуге рекламе и пропаганде - 423439. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.877 хиљада динара. Начелник Управе Градске Општине Стари град закључио је Уговор (број 403-279 од 27.02.2012. године) са предузећем „Комазец“ за услугу лепљења плаката и инсертовања (уметање уметака) у информатор општине. Вредност уговора је 681 хиљада динара. Начелник управе Градске општине Стари град закључио је Уговор (број 403-558 од 17.04.2013. године) са предузећем „Gama studio“ доо Београд за услугу лепљења плаката и кутија за еко кесе. Вредност уговора је 2.000 хиљада динара без ПДВ. Градска општина Стари град је у току 2013. године исплатила укупно 1.991 хиљаду динара за лепљење плаката. Цена лепљења једног плаката је 60, односно 61,80 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 9.482 хиљаде динара то за:

Р. б.	Назив радног тела	Чланови радног тела				Исплаћено у 2013.год у динарима	Да ли су седнице биле сваког месеца у 2013.г?	Број одржаних седница у 2013.год	Да ли су седнице одржане у оквиру радног времена?
		Укупно	Запослени	Одборници	Остали				
1	Чланови Већа који нису у радном односу	3	/	/	/	2.969.874	/	/	/
<i>Радна тела Скупштине Градске општине Стари град</i>									
2	Административна комисија	6	0	4	2	258.687	не	12	да
3	Савет за прописе	6	0	3	3	146.515	не	8	да
4	Савет за грађевинске и комуналне послове	6	0	4	2	83.722	не	2	да
5	Савет за заштиту животне средине	6	0	4	2	451.135	не	16	да
6	Комисија за борачка и инвалидска питања и социјалну заштиту	6	0	3	3	608.275	да	24	да
7	Комисија за именовање директора јавних предузећа	4	4	0	0	153.194	не	4	да
<i>Радна тела Председника и Већа Градске општине Стари град</i>									
8	Комисија за спровођење конкурса за постављање тезги	5	1	3	1	389.607	не	6	да
9	Комисија спровођење конкурса за постављање киосака – конкурс 7.4.2013	4	1	2	1	188.583	не	3	да
10	Комисија спровођење конкурса за постављање киосака – конкурс 23.8.2014	3	1	2	0	45.454	не	3	да
11	Комисија за спровођење волонтерске помоћи	3	0	1	0	1.933.615	не	0	не
12	Комисија за спровођење поступка издавања у закуп пословног простора	3	0	2	1	15.151	не	1	да
13	Комисија за попис имовине и обавеза	5	5	0	0	210.843	не	/	не
14	Комисија за продају покретних ствари	4	4	0	0	30.864	не	2	не
15	Комисија за доделу финансијских средстава из буџета правним и физичким лицима	5	2	0	3	235.546	не	15	да
16	Комисија за спровођење конкурса за финансирање спортских манифестација и програма спортских организација из буџета ГО Стари град у 2013.год	4	2	0	2	32.128	не	2	да
17	Комисија за спровођење конкурса за доделу финансијске подршке младим талентима	4	2	0	2	55.814	не	1	да
<i>Радна тела која је формирао Начелник Управе Градске општине Стари град</i>									
18	Тим за квалитет	10	10	0	0	1.176.879	не	3	да
19	Тим проверивача	12	12	0	0	47.427	не	/	да
20	Комисија за попис ствари умрлих лица	2	0	0	2	145.106	не	13	да
21	Комисија за процену потребе за додатном образовном, здравственом или социјалном подршком детету и ученику – Интересорна комисија	4	1	0	3	297.505	не	22	не

❖ **Радна тела Скупштине Градске општине Стари град.** На дневном реду Савета за заштиту животне средине биле су следеће теме: Одређивање победника за најлепши новогодишњи излог, Акција прикупљања сијалица, Такмичење за најлепши цртеж, Извештај из Јевремове улице, Ролер куп Старог града, Обилазак пријављених на конкурс „Моје двориште-мала плућа града“ и друго.

❖ **Радна тела Председника и Већа Градске општине Стари град.** Градска општина Стари град је исплатила укупно 1.934 хиљаде динара за накнаде Комисији за волонтерску помоћ коју је основало Веће Градске општине. Решењем Већа Градске општине основана је Комисија и прописано је да има три члана и да сваки члан има месечну накнаду од 30 хиљада динара нето.

❖ **Радна тела која је формирао Начелник Управе Градске општине Стари град.**

Тим за квалитет. Градска општина Стари град је у 2013. години исплатила по основу накнаде за рад Тиму за квалитет укупно 1.177 хиљада динара. Решењем Начелника Управе ГО (број 112-35 од 01.02.2007. године) образован је Тим за квалитет који има девет чланова (осам представника Одељења и Служби Општинске управе и један технички координатор). Задатак тима је да прати функционисање процеса у својој организацији и да предлаже измене процедура, упутства и образаца, као и да прати измене прописа и ажурно их доставља извршиоцима који их примењују у раду.

Тим интерних проверивача. Решењем Начелника управе (број 020-1-38/13 од 03.04.2013. године) одобрена је једнократна исплата накнада за рад на спровођењу интерне провере функционисања СМК (Систем менаџмента квалитета). Задатак Тима је да припреме програм интерне провере и саглашавање са руководиоцима организационох целина, да припреме листе питања за спровођење провере, да спроведу интерну проверу, да саставе извештај о интерној провери.

➤ **Угоститељске услуге - 423621.** На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.268 хиљада динара.

➤ **Репрезентација - 423711.** На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 2.960 хиљада динара. Начелник Управе Градске општине Стари град закључио је Уговор (број 403-19 од 09.01.2013.) са предузећем „Прима С“ о набавци пића и намирница широке потрошње за потребе кафе кухиње. Вредност Уговора је 2.160 хиљада динара. Предузећу „Прима С“ исплаћено је 602 хиљаде динара за набавку намирница за кафе кухињу. Начелник Управе Градске општине Стари град закључио је Уговор (број 403-209 од 11.02.2013. године) са предузећем „VIEW OF NEW“ доо Београд за набавку репрезентативног материјала. По том основу исплаћено је 1.632 хиљаде динара и то:

Р.бр	Опис	Димензије	Количина	Цена	Вредност
1	Стони календар	220x220	500	847,20	423.600,00
2	Зидни календар	440x440	500	1.335,60	667.800,00
3	Блок за белешке	220x220	500	768,00	384.000,00
4	Кеса за паковање	Формат Б2	500	313,20	156.600,00

➤ **Поклони - 423712.** На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 833 хиљаде динара. Начелник Управе Градске општине Стари град закључио је Уговор са предузећем „Метал системи плус“ за набавку елемената поличних регала које ће донирати Првом основном јавном тужилаштву. Вредност Уговора је 265 хиљада динара.

Начелник Управе Градске општине Стари град закључио је Уговор о делу (број 112-1-11 од 05.04.2013. године) са физичким лицем за посао монтаже полица у архиви Првог основног јавног тужилаштва у Београду. Вредност уговореног посла је 30 хиљада динара нето.

Председник општине Стари град закључио је Уговор о поклону са Првим основним јавним тужилаштвом. Предмет уговора су архивске полице које се монтирају, а изводиће се и молерски радови. Укупна вредност поклона је 334 хиљаде динара (материјал 265 хиљада динара, трошкови уградње 45 хиљада динара и молерски радови 24 хиљаде динара).

➤ Остале опште услуге - 423911. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 4.931 хиљаду динара. Начелник Управе Градске општине Стари град закључио је Уговор (број 403-406 од 14.03.2013. године) са омладинском задругом Центар, а након спроведеног поступка јавне набавке. Предмет Уговора је ангажовање радне снаге – чланова омладинске задруге. Укупна вредност уговорених радова износи 4.192 хиљаде динара. Градска општина Стари град исплатила је у току 2013. године укупно 5.909 хиљада динара од чега је на основу закљученог Уговора 4.197 хиљада динара и 1.712 хиљада динара без уговора.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 23 хиљаде динара по основу Уговора о делу са физичким лицем за исписивање диплома, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 109 хиљада динара по основу три Уговора о делу са физичким лицем за посао контроле коришћења просторија ван управе општине и да ли корисници спроводе некомерцијалне активности, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године закључила 8 Уговора о делу за услуге које су у опису послова Службе за информисање и односе са јавношћу и по том основу преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 355 хиљада динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезе и извршила исплату у износу од 661 хиљаду динара по основу 12 Уговора о делу са физичким лицем за фотографске услуге без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у 2013. године преузела обавезу и извршила исплату износа од 55 хиљада динара на основу Уговора о делу за израду 15 текстова за приручник, односно за послове који нису ван делатности наручиоца посла, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезу и исплатила укупно 325 хиљада динара Електротехничком факултету Универзитета у Београду за одржавање информационог система, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је извршила исплату у износу од 2.408 хиљада динара предузећу „Headline team“ доо Београд за услуге креирања односа са јавношћу, што је систематизацијом радних места прописано за радно место Новинар у Одсеку за информисање и односе са јавношћу, тако да је исплата извршена, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град исплатила је у току 2013. године предузећу „View of new“ доо Београд укупно 989 хиљада динара за маркетиншке услуге без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град исплатила је у току 2013. године предузећу „Headline team“ доо Београд укупно 2.408 хиљада динара за услуге креирања односа са јавношћу, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- Градска општина Стари град закључила је Уговор са предузећем „Look Media“ доо Београд за услугу дистрибуције информатора општине Стари град дана 19.03.2012. године за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град закључила је Уговор са предузећем „INTERNSYSTEM“ доо Београд за услугу дистрибуције информатора општине Стари град дана 16.04.2013. године за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град закључила је Уговор са предузећем „Headline team“ доо Београд за услугу креирања односа са јавношћу дана 16.04.2013. године за период који се не поклапа са фискалном годином што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и 46. и 54. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године извршила исплату у износу од 153 хиљаде динара запосленима код директних и индиректних корисника буџета ГО Стари град који чине Комисију за именовање директора јавних предузећа, а седнице су одржаване у радно време, за које је запосленима већ исплаћена зарада, тако да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године извршила исплату у износу од 75 хиљада динара запосленом у Управи ГО Стари град који је члан Комисије за спровођење конкурса за одређивање корисника за постављање тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама, а седнице су одржаване у радно време, за које је запосленом исплаћена зарада, тако да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године извршила исплату у износу од 64 хиљаде динара запосленом у Управи ГО Стари град који је члан Комисије за спровођење конкурса за одређивање корисника за постављање привремених објеката-киосака на јавним површинама, а седнице су одржаване у радно време, за које је запосленом исплаћена зарада, тако да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезу и извршила плаћање по основу накнада Комисији за волонтерску помоћ укупно 1.934 хиљаде динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 69 хиљада динара запосленима у Управи ГО Стари град који чине Комисију за спровођење конкурса за финансирање спортских манифестација и пројеката невладиних организација, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 1.177 хиљада динара запосленима у Управи ГО Стари град који чине Тим за квалитет, а седнице су одржаване у радно време, за које је запосленима исплаћена зарада, тако да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године извршила исплату у износу од 47 хиљада динара запосленима у Управи ГО Стари град који чине Тим интерних проверивача, а седнице су одржаване у радно време, за које је запосленима исплаћена

зарада, тако да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 515 хиљада динара за угоститељске услуге, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је извршила преузимање обавеза и исплатила за репрезентацију у износу од 1.470 хиљада динара, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 479 хиљада динара за набавку намирница за кафе кухињу без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је преузела обавезу и извршила плаћање у току 2013. године укупно 334 хиљаде динара на име поклона Првом основном јавном тужилаштву у Београду, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је преузела обавезу и извршила плаћање у току 2013. године укупно 952 хиљаде динара Омладинској задрузи „Центар“ на име накнаде за рад члановима задруге, за послове који нису привременог и повремениог карактера. Исплата је извршена без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог Уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Управа Градске општине евидентирала је 334 хиљаде динара на име поклона другом нивоу власти на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Градска општина Стари град је у току 2013. године спровела поступак јавне набавке.

У току ревизије у 2014. години Веће Градске општине Стари град је дана 18.09.2014. године донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 020-3-383/14.

У току ревизије 29.09.2014. године Скупштина градске општине је донела Одлуку о финансирању активности корисника средстава буџета градске општине Стари град у 2014. и 2015. години.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 5.102 хиљаде динара, а чине их: (1) услуге за израду софтвера 560 хиљада динара; (2) остале компјутерске услуге 800 хиљада динара; (3) правно заступање пред домаћим судовима 1.799 хиљада динара; (4) остале опште услуге 353 хиљаде динара и (5) друго 1.590 хиљада динара.

➤ Услуге за израду софтвера - 423211. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 560 хиљада динара. ЈП Пословни простор је закључило Уговор са предузећем „ARIANE“ доо Београд. Предмет уговора је услуга одржавања апликативних софтвера. Вредност Уговора је 720 хиљада динара. На основу закљученог Уговора, извршена је услуга уноса података о закупу пословног простора у софтвер.

➤ Остале компјутерске услуге - 423291. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 800 хиљада динара. ЈП Пословни простор је закључило Уговор са предузећем „Ајса софт“ доо Београд. Предмет уговора је услуга одржавања компјутерске опреме и мреже са набавком материјала за одржавање компјутерске опреме и мреже. Вредност Уговора је 1.000 хиљада динара.

➤ Правно заступање пред домаћим судовима - 423521. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.799 хиљада динара за адвокатске услуге. На основу изјаве одговорних лица, ЈП Пословни простор је дана 14.07.2014. године извршио примопредају

свих предмета са ангажованим адвокатским канцеларијама и приступио отказивању пуномоћја ангажованим адвокатима и прослеђивање предмета Општинском правобранилаштву.

➤ Остале опште услуге - 423911. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 353 хиљаде динара. ЈП Пословни простор закључило је Уговор о привременим и повременим пословима (број СД-31/2013 дана 15.01.2013. године) са физичким лицем, које је раније било у радном односу код ЈП. Предмет Уговора је припрема документације за добијање сагласности на одлуке УО од Агенције за пословни простор града Београда и припреме документације за унос података за потребе укњижбе. Уговорена вредност је 35 хиљада динара нето. По основу овог Уговора извршена је исплата у укупном износу од 353 хиљаде динара за период од седам месеци или 210 дана.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП Пословни простор је у току 2013. године исплатило 560 хиљада динара за услуге инсталирања и одржавања апликативних софтвера предузећу „АРИНЕ“ доо Београд, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ЈП Пословни простор је у току 2013. године исплатило 800 хиљада динара за услуге одржавања рачунарске опреме и мреже предузећу „АЈСА СОФТ“ доо Београд, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ЈП Пословни простор је у току 2013. године преузело обавезу и извршило исплату у укупном износу од 1.799 хиљада динара за адвокатске услуге, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 2. Одлуке о јавном правобранилаштву општине Стари град и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП Пословни простор је закључило Уговор о привременим и повременим пословима са физичким лицем и извршило обрачун и исплату накнаде по том основу у укупном износу од 151 хиљаде динара, за период који је дужи од 120 дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

3) УК „Пароброд“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.228 хиљада динара, а чине их: (1) остале административне услуге 274 хиљаде динара; (2) услуге одржавања рачунара 348 хиљада динара; (3) остале услуге штампања 1.483 хиљаде динара; (4) правно заступање пред домаћим судовима 104 хиљаде динара; (5) остале стручне услуге 550 хиљада динара и (6) друго 1.469 хиљада динара.

➤ Остале административне услуге - 423191. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 274 хиљаде динара. УК Пароброд је са физичким лицем закључио Уговор о привременим и повременим пословима и Анекс 1 Уговора којим се односи на период од 01.08. до 31.12.2013. године. Предмет Уговора је обављање административних послова за потребе наручиоца посла.

➤ Услуге одржавања рачунара - 423221. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 348 хиљаде динара. УК Пароброд закључио је Уговор о одржавању и сервисирању рачунара (број 1613/13 дана 01.03.2013. године) са „PEBEIKS SOLUTIONS & ENGINEERING“, предузетник. Предмет уговора је пружање услуга одржавања и сервисирања рачунара кориснику услуга (инсталација и одржавање оперативног система, инсталација и одржавање програма и друго). Уговорена накнада у нето износу од 29 хиљада динара месечно.

➤ Остале услуге штампања - 423419. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 1.483 хиљаде динара.

➤ Правно заступање пред домаћим судовима - 423521. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 105 хиљада динара.

➤ **Остале стручне услуге - 423599.** На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 248 хиљада динара.

УК Пароброд закључио је Уговор (број 1575/13 од 04.02.2013. године) са фотовидео агенцијом „New Concept Fotografy“. Предмет Уговора је фотографисање и уређење фото архиве. Уговор је закључен на период од 4. фебруара до 4. априла 2013. године. Уговорена накнада је у износу од 27.500 динара месечно. Закључен је и Анекс уговора (број 1676/13 од 01.04.2013. године) којим се трајање уговора продужава до 04.07.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- УК Пароброд је закључила Уговор о привременим и повременим пословима са физичким лицем и извршило обрачун и исплату накнаде по том основу у износу од 50 хиљада динара, за период који је дужи од 120 дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- УК Пароброд је у току 2013. године исплатило за услуге одржавања информационог система „PEBEIKS SOLUTIONS & ENGINEERING“ Београд укупно 348 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- УК Пароброд је у току 2013. године исплатило за адвокатске услуге адвокату укупно 105 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- УК Пароброд је у току 2013. године исплатило адвокату за адвокатске услуге 105 хиљада динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 2. Одлука о јавном правобранилаштву Градске општине Стари град и члану 56. Закона о буџетском систему.
- УК Пароброд је у току 2013. године исплатило за услуге фотографисања агенцији „New Concept Fotografy“ Београд укупно 248 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се јавне набавке спровode у складу са законским прописима; да се обезбеди адекватна примена Закона о раду и Закона о буџетском систему.

4.1.4.11 Специјализоване услуге, група – 424000

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

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	Председник Градске општине	30.540	31.912	31.880	21.607	68	68
2	Откуп станова	-	-	305	0	-	-
3	Укупно организ. јединице (1-2)	30.540	31.912	32.185	21.607	68	67
4	УКУПНО – Група конта 424000	37.715	39.087	38.916	28.338	72	73

1) Председник Градске општине. На овој групи конта исказано је извршење од 38.900 хиљада динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) функционална класификација 010 – 11.386 хиљада динара, (2) функционална класификација 110 – 9.249 хиљада динара, (3) функционална класификација 160 – 4.675 хиљада динара, (4) функционална класификација 560 – 3.570 хиљада динара и (5) функционална класификација 810 – 3.000 хиљада динара.

Функционална класификација 010. На овој буџетској позицији је планиран расход у износу од 11.390 хиљада динара, а извршен је у износу од 11.386 хиљада динара и то целокупан износ на здравственој заштити по уговору.

➤ Здравствена заштита по уговору – 424311. На овом конту евидентиран је износ од 11.386 хиљада динара.

❖ *Услуге персоналне асистенције особама са инвалидитетом на територији општине Стари град.* Комисија за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету/ученику је на основу чланова 9. и 12. Правилника о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику подносила Мишљење о потреби за подршком и додатном подршком, ради остваривања квалитетног живота детета и породице и њиховог укључивања у живот заједнице, у коме је између осталог наведено и укључивање на бесплатно пливање уз адекватан надзор у организацији општине Стари град. Градска општина Стари град је спровела поступак јавне набавке број П, 404-1-У-12/12 и дана 15.05.2012. године закључила Уговор о пружању услуга особама са инвалидитетом број 403-649 у износу од 2.360.000,00 динара са ПДВ-ом и поступак јавне набавке број П, 404-1-У-10/13 и дана 03.04.2013. године закључила Уговор о пружању услуга особама са инвалидитетом број 403-474 у износу од 3.600.000,00 динара са ПДВ-ом са Агенцијом за пружање услуга персоналне асистенције особама са инвалидитетом „Колосеум“ Београд, а накнада за извршене услуге ће се исплаћивати извршиоцу све док се не наплати укупно уговорена вредност ових Уговора. Градска општина Стари град је дана 29.01.2013. године закључила Уговор о пружању услуге превентивно корективног рада са особама са инвалидитетом са „Хенди центар Колосеум“ Београд за 40 особа два пута недељно у теретани и базену у трајању од по два сата за период од четири месеца у износу од 319.800,00 динара без припадајућег пореза.

❖ *Услуге помоћи у кући старим и изнемоглим лицима.* Секретаријат за социјалну заштиту града Београда је Геронтолошком центру Београд издао мишљење да је реализација пројекта „Акција за достојанствен живот“, као и сарадња са установама социјалне заштите у складу са стратешким правцима социјалне заштите, те да се средства за ангажовање 20 геронто домаћица обезбеђују у складу са могућностима и у складу са потребама Градске општине Стари град. Градска општина Стари град је спровела поступак јавне набавке број П, 404-1-У-18/12 и дана 14.06.2012. године закључила Уговор о пружању услуга у кући старим и изнемоглим лицима број 403-758 у износу од 11.253.312,00 динара и поступак јавне набавке број П, 404-2-У-16/13 и дана 09.08.2013. године закључила Уговор о пружању услуга помоћи у кући старим и изнемоглим лицима који живе на територији Градске општине Стари град у задовољавању основних животних потреба број 403-921 у износу од 8.333 хиљада динара са Агенцијом за пружање услуга помоћи у кући „Нана“ Београд у уговореним периодима од 12 месеци.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Надлежни орган Градске општине Стари град није донео Програм унапређења социјалне заштите, што је супротно члану 20. Закона о социјалној заштити.
- Уговор о пружању услуга особама са инвалидитетом број 403-474, Уговор о пружању услуга у кући старим и изнемоглим лицима број 403-758 и Уговор о пружању услуга помоћи у кући старим и изнемоглим лицима који живе на територији Градске општине Стари град у задовољавању основних животних потреба број 403-921 у укупном износу од 23.186 хиљаде динара закључени су за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 116/2008) и члановима 46. и 56. Закона о буџетском систему.
- Општина је расходе за услуге персоналне асистенције особама са инвалидитетом и услуге помоћи у кући старим и изнемоглим лицима у укупном износу од 11.386 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 –

Специјализоване услуге, уместо на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Функционална класификација 110. На овој буџетској позицији планиран је расход у износу од 9.250 хиљада динара, а извршен је у износу од 9.249 хиљада динара, а структура групе конта је: (1) услуге културе 780 хиљада динара, (2) услуге спорта 242 хиљаде динара, (3) остале медицинске услуге 126 хиљада динара, (4) геодетске услуге 247 хиљада динара и (5) остале специјализоване услуге 7.855 хиљада динара.

➤ Услуге културе – 424221. На овом конту евидентиран је износ од 780 хиљада динара.

Веће Градске општине Стари град је дана 10.05.2012. године донело Закључак број 020-3-288/12 којим се прихвата понуда Београдске филхармоније за набавку 30 комплета карата за сезону 2012/2013 за потребе Градске општине Стари град у укупном износу од 630 хиљада динара, од чега је друга половина износа плаћена у јануару 2013. године, а дана 04.07.2013. године донело Закључак број 020-3-404/13 којим се прихвата понуда Београдске филхармоније за набавку 15 комплета карата за сезону 2013/2014 за потребе Градске општине Стари град у укупном износу од 315 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Надлежни орган Градске општине Стари град није донео план развоја културе, у циљу старања о задовољавању потреба грађана у култури на својој територији, што је супротно члану 7. Закона о култури.
- Општина Стари град је платила расходе за комплете карата за Београдску филхармонију, Задужбину Илије М. Коларца, задужбину Краља Петра I итд. у износу од 779 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 11. Закона о култури и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Општина је платила расходе за карте у износу од 100 хиљада динара за концерте по предрачуну „Задужбине Илије М. Коларца“ Београд, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије 25.09.2014. године ГО Стари град је расписала Конкурс за доделу доплатица из буџета ГО Стари град за 2014. годину за набавку радова, услуга и опреме буџетским корисницима из области образовања и културе који имају седиште на територији ГО Стари град.

➤ Услуге спорта – 424231. На овом конту евидентиран је износ од 242 хиљаде динара.

Савез спортова Стари град и Градска општина Стари град немају израђен програм развоја спорта. Општина међутим спроводи бројне активности: такмичења школског спорта, учешће екипа са територије општине на Градском нивоу, ревије олдтајмера и остале активности. Градска општина Стари град је у 2013. години платила расходе за изнајмљивање сале за мали фудбал и за превоз пензионера са општине Стари град бродом по рачунима ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатировић“ у укупном износу од 212 хиљада динара, а на рачунима нису наведена лица и колико дуго се употребљавала сала и обављала вожња, нити су уз рачуне достављани спискови лица која су користила салу и превоз.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Надлежни орган Градске општине Стари град није донео програм развоја спорта који је у складу са програмом развоја спорта на нивоу Града, у циљу старања о задовољавању потреба грађана у спорту на својој територији, што је супротно члану 15. тачка 15) Статута Градске општине Стари град и члану 142. Закона о спорту.
- Општина је извршила расходе у износу од 212 хиљада динара за изнајмљивање сале за мали фудбал и превоз бродом пензионера, а да рачуни не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, нити су уз рачун достављени спискови лица која су

користила наведене услуге, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Расходи за превоз бродом пензионера у укупном износу од 53 хиљаде динара извршени су, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
 - Општина је расходе у укупном износу од 212 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури у износу од 159 хиљада динара за изнајмљивање сале за потребе запослених у општини Стари град и на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 53 хиљаде динара за превоз пензионера са територије општине Стари град, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Остале медицинске услуге – 424351. На овом конту евидентиран је износ од 126 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

- Геодетске услуге – 424631. На овом конту евидентиран је износ од 247 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

- Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је износ од 7.855 хиљада динара. Градска општина Стари град је спровела јавну набавку број II, 404-1-У-4/11 и дана 16.03.2011. године закључила Уговор о обављању стручног надзора број 403-367 са предузећем за пројектовање и инжењеринг „Виро 24“ д.о.о. Београд за обављање стручног надзора над извођењем грађевинских радова на којима је инвеститор Општина, као и за радове за које у име и за рачун других правних лица спроводи поступак јавне набавке. Према Уговору, Наручилац се обавезује да за уговорене послове плати износ од 1,8% од нето уговорене цене за извођење радова, а највише износ од 2.100 хиљада динара без припадајућег пореза. Општина је у 2013. години извршила расходе у износу од 1.147 хиљада динара према „Виро 24“ д.о.о. Београд, од чега се износ од 767 хиљада динара односи на вршење стручног надзора на извођењу радова на објектима основних и средњих школа. Градска општина је у 2012. години закључила Уговор о пружању услуге штампања пропагандног и штампаног материјала за потребе Градске општине Стари град и дана 08.05.2013. године закључила је Уговор о пружању услуге штампања пропагандног и штампаног материјала за потребе Градске општине Стари град број 403-632 у укупној вредности Уговора од 1.800.000,00 динара са ПДВ-ом са Издавачко, графичко, производно и трговинско предузеће „Графомаркет“ д.о.о. Београд. Уговорима није дефинисан рок важења уговора. Општина је у 2013. години извршила расходе у износу од 2.533 хиљаде динара према „Графомаркет“ д.о.о. Београд, а све се односи на штампање плаката, флајера, кеса, блокова и осталог пропагандног материјала који је подељен становницима општине Стари град. При организацији славе Градске општине Стари град „Цвети“ дана 27.04.2013. ангажована је музичка група „Excursion“ у дому војске у Београду у временском периоду од 20h – 00h. Расход у износу од 79 хиљада динара је евидентиран на основу предрачуна Агенције за пословне активности „Дугајко“ Београд, без приложеног рачуна. Председник Градске општине Стари град је дана 16.05.2013. године донео Закључак број 020-1-344/13 којим се опредељују средства из буџета Градске општине у износу од 900 хиљада динара Синдикалној организацији Градске општине Стари град за потребе рекреативног одмора запослених у Градској општини. Градска општина Стари град је спровела поступак јавне набавке број II, 404-1-У-11/13 и дана 03.07.2013. године закључила Уговор о организовању рекреативног одмора за запослене у Градској општини Стари град број 403-860 са „Falcon Tours“ д.о.о. Београд, а пружалац услуге се обавезује да Општини у периоду од 03.07.2013.

до 01.10.2013. године обезбеди хотелски смештај на дестинацијама и у терминима изабраним од стране запослених који ће користити одмор, а до цене по запосленом од 15.000,00 динара. Уговором није дефинисана укупна вредност уговора. Општина је у 2013. години извршила расходе у износу од 465 хиљада динара према „Falcon Tours“ d.o.o. Београд за путовања запослених у општини на рекреативни одмор. Градска општина Стари град је спровела поступак јавне набавке број П, 404-1-У-8/13 и дана 22.03.2013. године закључила Уговор о пружању услуга обављања активности у области маркетинга, унапређење имица Градске општине Стари град и свих изабраних и постављених лица и обављању консултантских услуга везаних за промотивне активности Градске општине Стари град у 2013. години број 403-435 са „View of New“ d.o.o. Београд, у укупној вредности Уговора 4.062 хиљада динара. Општина је у 2013. години извршила расходе у износу од 3.046 хиљада динара по месечним рачунима „View of New“ d.o.o. Београд који не садрже појединачан опис сваке услуге, појединачну цену сваке услуге и обим пружених услуга, већ је сваког месеца плаћана паушална цена од 339 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина је преузела обавезе и извршила расходе за рекреативни одмор запослених у Градској општини Стари град у износу од 465 хиљада динара из буџетских средстава општине, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 15. Закона о буџету РС за 2013. годину и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Општина је извршила расходе за обављање активности у области маркетинга и унапређења имица општине и изабраних и постављених лица према добављачу „View of New“ d.o.o. Београд у износу од 3.046 хиљада динара, на основу рачуна који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, рачуни и пратећа документација не садрже појединачан опис сваке услуге, појединачну цену сваке услуге и обим пружених услуга, већ је сваког месеца плаћана паушална цена од 339 хиљада динара, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина је преузела обавезе и платила расходе за стручни надзор стамбених зграда у износу од 79 хиљада динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- Расходи у укупном износу од 6.811 хиљада динара погрешно су евидентирани на групи конта 424000-Специјализоване услуге, уместо на групи конта: (1) 413000 – Накнаде у натури у износу од 465 хиљада динара, а за расходе за рекреативни одмор запослених у општини Стари град; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 5.579 хиљада динара, а за расходе за штампање плаката, флајера, блокова за писање, кеса и за обављање активности у области маркетинга и унапређења имица општине и изабраних и постављених лица и (3) 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 767 хиљада динара, а за расходе за вршење стручног надзора на извођењу радова на објектима основних и средњих школа; што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Општина је платила расходе у износу од 79 хиљада динара за организацију концерта музичке групе на дан општинске славе по предрачуну Агенције за пословне активности „Дугајко“ Београд, без испостављеног рачуна, а уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Функционална класификација 160. На овој позицији је планиран и извршен расход у износу од 4.675 хиљада динара, а структура групе конта је: (1) услуге образовања 141

хиљада динара, (2) услуге културе 722 хиљаде динара, (3) услуге спорта 88 хиљада динара и (4) остале специјализоване услуге 3.724 хиљаде динара.

Општина Стари град је децембра 2010. године донела Локални акциони план за младе општине Стари град. Главни актер у спровођењу Акционог плана за младе је Канцеларија за младе, док главне активности и њихово спровођење надгледа Савет за младе. Градска општина Стари град је 15.06.2009. године званично отворила Канцеларију за младе. Радом Канцеларије за младе руководе координатори, а њихов рад надгледају чланови већа задужени за омладинску политику. Задужења координатора су: креирање годишњег плана рада Канцеларије за младе, реализација годишњег плана рада, креирање кварталних планова рада и писање кварталних и годишњих извештаја о раду. Канцеларија за младе није за 2013. годину донела годишњи план рада, већ ја Одељењу за буџет, привреду и друштвене делатности достављен Нацрт плана, који је послужио за израду Одлуке о буџету у делу који се односио на расходе Канцеларије за младе. Нацрт није имао форму званичног документа и није сачуван у документацији Одељења за буџет, привреду и друштвене делатности. Канцеларија за младе није достављала на захтев Министарства, а најмање једном годишње, извештај о спровођењу акционог плана за спровођење Стратегије на својој територији, али је у току 2013. године имала активну кореспонденцију са Одсеком за сарадњу са канцеларијама за младе и удружењима Министарства омладине и спорта. У изјави координатора Канцеларије за младе Градске општине Стари град назначено је да не постоји документ који је дефинисао критеријуме за пријављивање и избор за пројекте које спроводи Канцеларија за младе. Такође, не постоји ни акт којим се прописује начин објављивања конкурса, али је устаљена пракса да се сваки конкурс објављује у општинском „Информатору“, на сајту општине, на сајту Канцеларије за младе, на социјалним мрежама, као и путем плаката, летака и на остале начине.

➤ Услуге образовања – 424211. На овом конту евидентиран је износ од 141 хиљаду динара. Канцеларија за младе Градске општине Стари град је извршила расходе у укупном износу од 141 хиљаду динара према „BISC“ Београд за двомесечни курс енглеског језика за укупно 40 особа и према „New Concept Photography“ Београд за услуга предавања и организовања изложбе на основном курсу фотографије за 20 младих са територије општине Стари град. На рачуну „BISC“ Београд није наведено која лица су похађала курс, а уз рачун није приложен извештај са курса. По овим конкурсима нису објављени критеријуми за пријављивање и одабир младих за учешће на курсевима.

Утврђено је да је Општина извршила расходе у износу од 64 хиљаде динара за организовање курсева енглеског језика, по основу рачуна организатора курсева, који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, а уз рачуне нису испостављени извештаји са курса, ни критеријуми ко може да похађа курс, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

➤ Услуге културе – 424221. На овом конту евидентиран је износ од 722 хиљаде динара. Градска општина Стари град је дана 22.01.2013. године закључила Уговор о пружању услуге реализације пројекта курс веб дизајна број 403-81 са „Културбан“ Београд за спровођење курса за подучавање младих са основама веб дизајна за потребе Канцеларије за младе, са укупном уговореном вредношћу пројекта од 130 хиљада динара. Уговором је дефинисано да је извршилац дужан да лицу овлашћеном од стране наручиоца омогући увид у реализацију пројекта, што подразумева стављање на располагање свих потребних извештаја, информација и документације у вези са пројектом, а такође се наводи да је извршилац дужан да наручиоцу достави Завршни писмени извештај о оствареним активностима пројекта у року од 20 дана од дана завршетка пројекта. На Уговору нису наведени критеријуми за одабир лица која могу да похађају курс. Председник Градске општине Стари град је дана 10.06.2013. године донео Закључак број 020-1-418/13 којим се

ообравају трошкови смештаја за 40 учесника програма Европски центри културе у које спадају чланови Канцеларије за младе и лица која су одбрана на конкурс „Ко ће у Кошице?“ који ће боравити у Кошицама и Лублину (Пољска) и Братислави (Словачка) у периоду од 09. – 13. јула 2013. године. Председник Градске општине Стари град је дана 27.06.2013. године донео Закључак број 020-1-477/13 којим се опредељују средства из буџета Градске општине за услуге превоза туристичким аутобусом на релацији Београд-Кошице-Лублин-Братислава-Београд за 40 учесника програма Европски центри културе у периоду од 08. – 13. јула 2013. године. По завршетку путовања поднет је Извештај о студијској посети Кошицама, Лублину и Братислави 08.07.2013. – 14.07.2013. године.

➤ Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је износ од 3.724 хиљаде динара. Веће Градске општине Стари град је дана 28.06.2012. године донело Решење број 020-3-377/12 којим се образује стално радно тело Већа за спровођење омладинске политике са четири члана. Радно тело је дужно да периодично, на захтев Већа, подноси извештаје о раду. Радно тело функционише у сталном заседању, са строго одређеним радним временом и задатим обавезама: разматрање предлога пројеката из области омладинске политике, испуњавање приоритета Локалног акционог плана за младе, реализовање конкурса које расписује Веће, контактирање и остваривање сарадње са локалним актерима омладинске политике. Председнику и члановима Радног тела припада месечна нето накнада за рад у висини од 30.000,00 динара. У току 2013. године је за четири члана сталног радног тела исплаћена укупна бруто накнада у износу од 2.583 хиљаде динара.

Пројекат „Формула мира“. Пројекат „Формула мира“ спроводи се у сарадњи са Савезом студената Факултета за специјалну едукацију и рехабилитацију Универзитета у Београду, а има за циљ, с једне стране, превенцију насиља и едукацију на тему толеранције, насиља и вршњачке едукације међу ђацима основних и средњих школа на територији општине Стари град и с друге стране, едукацију студената и примену стечених знања на факултету. Укупан буџет пројекта „Формула мира“ је 637 хиљада динара.

Пројекат „Преузми иницијативу“. Пројекат је спроведен са циљем да се унапреде лидерске и организационе вештине младих, као и да се повећа конкурентност младих на тржишту рада. Овај програм је похађало 20 младих кроз интерактивна предавања у склопу којих су биле организоване и едукативне радионице. По овом конкурсу нису објављени критеријуми за пријављивање и одабир младих за учешће на курсевима.

Пројекат „Курс веб маркетинга“. Пројекат је спроведен са циљем да се унапређивања могућности запошљавања и samozapoшљавања младих путем унапређивања њихове конкурентности на тржишту рада путем неформалног образовања, као и са циљем поспешивања активизма међу младима пружајући им неопходне компетенције за вођење интернет кампање. Овај курс је похађало 25 младих са општине Стари град, од којих је 20 младих успешно завршило курс. По овом конкурсу нису објављени критеријуми за пријављивање и одабир младих за учешће на курсевима.

Функционална класификација 560. На овој позицији је планиран расход у износу од 3.571 хиљаду динара, а извршен је у износу од 3.570 хиљада динара и то целокупан износ на услугама очувања животне средине.

➤ Услуге очувања животне средине – 424611. На овом конту евидентиран је износ од 3.570 хиљада динара. Председник Градске општине Стари град је дана 24.01.2013. године донео Решење број 020-1-25/13 којим се ообравају средства буџета у нето износу од 140 хиљада динара за активности Савета за заштиту животне средине на проглашењу најлепшег новогодишњег и божићног излога, а дана 03.07.2013. године је донео Решење број 020-1-482/13 којим се ообравају средства буџета у нето износу од 140 хиљада динара за активности Савета за заштиту животне средине на проглашењу најлепшег дворишта и најлепше терасе на територији Градске општине Стари град. Градска општина Стари град је

спровела јавну набавку и дана 25.04.2013. године закључила Уговор о купопродаји број 403-599 са „KOLLEKTIV“ d.o.o. Земун за куповину 12.000 комада еко холдера (самолепљивих картонских кутија за смештај еколошких кеса) за потребе Градске општине Стари град, са укупном вредношћу добара од 2.100 хиљада динара са ПДВ-ом.

Градска општина Стари град је спровела поступак јавне набавке број II, 404-1-У-5-1/13 и дана 08.05.2013. године закључила Уговор о пружању услуга реализације пројект еколошких радионица у вртићима и школама на Старом граду на тему „Деца и рециклажа“ број 403-624 са Удружењем грађана „Друштво које учи“ Београд, са уговореном вредношћу реализације пројекта 795 хиљада динара.

Утврђено је да надлежни орган Градске општине Стари град није донео програм заштите животне средине на својој територији, односно локалне акционе и санационе планове, што је супротно члану 15. тачка 12) Статута Градске општине Стари град и члану 68. Закона о заштити животне средине.

Функционална класификација 810. На овој позицији је планиран је и извршен расход у износу од 3.000 хиљада динара, и то за услуге спорта.

➤ Услуге спорта – 424231. На овом конту евидентиран је износ од 3.000 хиљада динара.

Председник Градске општине Стари град решавајући по захтеву број 403-476/13 Апнеа савеза Србије је дана 04.04.2013. године донео Решење број 020-1-249/13 којим се одобрава употреба средстава из буџета Градске општине Стари град у износу од 3.000 хиљаде динара за покриће дела трошкова организације „Individual AIDA Pool World Championship“, који се одржао у Београду, на базенима ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ од 20. до 29.06.2013. године. Градска општина Стари град је дана 08.04.2013. године закључила Уговор о донацији број 403-476/13 са „Апнеа Савезом Србије“ Београд, по коме преноси примаоцу донације 3.000.000,00 динара. У члану 3. Уговора о донацији се наводи да је Прималац донације дужан да средства која су предмет донације искористи искључиво за покриће дела трошкова организације Светског првенства, средства користи са пажњом доброг домаћина и да донатору достави Извештај у року од 30 дана о начину коришћења средстава.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је градска општина Стари град исплатила укупан износ од 3.000 хиљада динара по Уговору о донацији са Апнеа савезом Србије, Београд, што је супротно члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Откуп станова. На овој групи конта евидентиран је износ од 305 хиљада динара.

Градска општина Стари град је донела одлуку о избору најповољније понуде број 020-3-186/12 од 29.03.2012. године и дана 18.04.2012. године закључила Уговор о изради главних пројеката број 403-557 са Предузећем за пројектовање и инжењеринг „Виро 24“ Београд, са уговореном вредношћу реализације пројекта 378 хиљада динара са припадајућим порезом.

Утврђено је да је Градска општина расходе за вршење стручног надзора стамбених зграда и за израду главног пројекта поделе станова на две стамбене јединице у укупном износу од 305 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

У току ревизије 29.09.2014. године Скупштина градске општине је донела Одлуку о финансирању активности корисника средстава буџета градске општине Стари град у 2014. и 2015. години.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине: да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са важећим законским и другим прописима; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да финансирање културе врше у складу са Законом о култури; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме. у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	25.550	26.700	26.530	13.752	52	52
2	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	42.872	42.872	41.480	41.480	97	100
3	УК „Пароброд“	957	957	957	957	100	100
4	Откуп станова	0	0	11.419	11.419	-	100
5	Укупно организ. јединице (1-4)	69.379	70.529	80.386	67.608	96	84
6	Укупно Група -425000	69.379	70.529	80.499	67.721	96	84

1) Председник Градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 26.530 хиљада динара, а чине их: (1) водовод и канализација 204 хиљаде динара; (2) централно грејање 322 хиљаде динара; (3) електричне инсталације 785 хиљада динара; (4) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 1.440 хиљада динара; (5) текуће поправке и одржавање осталих објеката 21.680 хиљаде динара; (6) механичке поправке опреме 77 хиљада динара; (7) рачунарска опрема 214 хиљада динара; (8) електронска и фотографска опрема 134 хиљаде динара; (9) биротехничка опрема 258 хиљада динара; (10) уградња опреме 533 хиљаде динара; (11) остале поправке и одржавање административне опреме 145 хиљада динара; (12) текуће поправке и одржавање опреме за културу 95 хиљада динара; (13) текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 342 хиљаде динара; (14) текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 125 хиљада динара и (15) остале поправке 176 хиљада динара.

➤ Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.440 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 21.680 хиљада динара, а за следеће намене: (1) одржавања објекта балетске школе „Лујо Давичо“ Београд износ од 4.825 хиљада динара; (2) одржавање објекта Института за филозофију и друштвену теорију Београд износ од 3.847 хиљада динара; (3) уклањања бесправно подигнутих објеката и извршења иселења бесправно усељених лица, чувања и уклањање ствари и др. износ од 7.493 хиљаде динара; (4) лежарина, утовар и друго износ од 643 хиљаде динара; (5) извођење радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта износ од 1.143 хиљаде динара; (6) занатски радови у оквиру реализације пројекта „Мој стари мајстор“ износ од 1.084 хиљаде динара; (7) биоразградиве кесе износ од 961 хиљаде динара; (8) пројектовање, предмери, предрачуни сагласности, технички услови, обезбеђење манифестације 644 хиљаде динара; (9) одржавања вртића 59 хиљада динара и (10) остале текуће поправке и одржавање 973 хиљаде динара. Текуће поправке и одржавање школа и предшколских установа, за наведене намене евидентиран је расход у износу од 4.884 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Председник Градске општине је директно вршио плаћања добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра у износу од 4.884 хиљада динара, уместо да врши пренос средстава осталим нивоима власти (предшколским установама и школама).
 - Расходе за текуће поправке и одржавање школа и предшколских установа у износу од 4.884 хиљаде динара ДКБС Председник Градске општине је планирао и евидентирао на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Одржавање објекта Института за филозофију и друштвену теорију Београд, за наведене намене евидентиран је расход у износу од 3.847 хиљада динара. Статутом Градске општине Стари град нису предвиђени послови праћења и старања о опремању и одржавању Института.

Утврђено је да су исплате за одржавање објекта Института за филозофију и друштвену теорију Београд у износу од 3.847 хиљада динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

➤ Уклањање бесправно подигнутих објеката и извршење исељења бесправно усељених лица, чување и уклањање ствари и др, а по Решењима Одељења за грађевинску инспекцију и Одељења за комуналне послове и комуналну инспекцију, за наведене намене евидентиран је расход у износу од 7.493 хиљаде динара и за лежарину, утовар и друго износ од 643 хиљаде динара.

Утврђено је да су исплате за уклањање бесправно подигнутих објеката и извршење исељења бесправно усељених лица, чување и уклањање ствари, лежарину и др. у износу од 8.136 хиљада динара погрешно планиране и евидентирани на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Извођење радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта износ од 1.143 хиљаде динара. На основу Закључка Већа Градске општине I-03, Број: 020-2-210/12 од 05.04.2012. године одобрен је Пројекат „Заједно за вашу фасаду“, којим је одређено да ће Градска општина заједно са Скупштином/саветом станара стамбених зграда са територије Градске општине учествовати у суфинансирању радова на обнови фасада стамбених зграда, а учешће општине у реализацији сваког појединачног пројекта обнове фасаде не може бити мање од 51% или више од 80%. Закључком је именована и Комисија са задатком да утврди критеријуме под којима ће се поступак јавног позива спроводити, расписе јавни позив, изврши одабир корисника средстава и др. Комисија Већа Градске општине је упутила Скупштинама станара стамбених зграда на територији Градске општине Претходни распис за подношење пријава ради евидентирања учешћа у пројекту „Заједно за вашу фасаду“. Акција по претходном распису завршена је дана 29.05.2012. године. У тексту Претходног расписа је наведено да ће Комисија у року од десет дана од дана истека рока за подношење пријава упутити позив за учешће на конкурс са условима учешћа. Комисија за спровођење програма „Заједно за вашу фасаду“ 03.09.2012. године донела је Одлуку о су/финансирању скупштина/савета станара стамбених зграда на територији Градске општине и утврдила списак од 30 изабраних објеката.

Градска општина је 15.08.2013. године са „Југоградњом“ доо Београд закључила Уговор о извођењу радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у улици Чубрина број 5 у Београду на износ од 1.961 хиљада динара, где је учешће општине – средства из буџета 985 хиљада динара или 50,23%, а учешће Стамбене зграде 976 хиљада динара или 49,77%, Скупштина станара је извршила уплату наведених средстава на рачун Градске општине,

Примљени депозити. У 2013. години извршено је плаћање извођачу радова у износу од 1.143 хиљаде динара.

Градска општина је 09.10.2013. године закључила Уговор о извођењу радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у улици Кондиној број 9 у Београду на износ од 1.267 хиљада динара, где је учешће општине – средства из буџета 942 хиљаде динара или 74,35%, а учешће Стамбене зграде 325 хиљада динара или 25,65%. Скупштина станара је извршила уплату наведених средстава на рачун Градске општине, Примљени депозити. У 2013. години није испостављена ситуација и нису вршена плаћања.

Закључком већа Градске општине од 27.12.2012. године упућен је јавни позив Скупштинама/Саветима станара Стамбених зграда на територији Градске општине Стари град за учешће у програму „Заједно за вашу зграду“. На основу Закључка Комисија за спровођење програма „Заједно за вашу зграду“ донела је Одлуку о су/финансирању скупштина/савета станара стамбених зграда на територији Градске општине, у висини од 200.000,00 динара по објекту и утврдила списак од 188 изабраних објеката. У 2013. години није вршен пренос средстава за програм „Заједно за вашу зграду“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Градска општина је преузела обавезе и извршила плаћања за извођење радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у износу од 1.143 хиљаде динара, на зградама у приватном власништву, исплата је извршена, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 9. Закона о одржавању стамбених зграда, члану 12. Закона о становању и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина није објавила конкурс за учешће у пројекту „Заједно за вашу фасаду“, што је била у обавези по Претходном распису за подношење пријава ради евидентирања учешћа у пројекту „Заједно за вашу фасаду“.
- Занатски радови у оквиру реализације пројекта „Мој стари мајстор“ извршена је исплата у износу од 1.084 хиљаде динара. Градска општина је 12.03.2013. године потписала уговор са „Easy solutions“ из Београда на износ од 1.800 хиљада динара, без обрачунатог ПДВ. Предмет уговора је извођење занатских радова у оквиру реализације пројекта „Мој стари мајстор“-ситне кућне поправке за потребе грађана који имају пребивалиште на територији Градске општине Стари град. Пројекат има за циљ да за особе са инвалидитетом, пензионере са најнижим примањима, корисницима социјалне помоћи и туђе неге, особама без примања на територији Градске општине, као и самохраним мајкама без обзира на висину примања, обезбеди сервисирање и ситне поправке које напред поменуте категорије грађана нису у могућности да финансирају. Радни налог за извршене услуге потписивао је извођач и корисник услуга, а на месечном нивоу након достављања свих радних налога потписао је и члан већа, чијим потписом је регистровано коришћење програма на месечном нивоу од стране корисника. Градска општина није контролисала да ли су радови и извршени.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ДКБС Председник је извршио пренос средстава по пројекту „Мој стари мајстор“ у износу од 1.084 хиљаде динара, на основу документације која није контролисана да ли су радови извршени, тако да је наведени износ пренет без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- ДКБС Председник је извршио пренос средстава по пројекту „Мој стари мајстор“ за ситне кућне поправке за потребе особа са инвалидитетом, пензионера са најнижим примањима, корисника социјалне помоћи и туђе неге, особа без примања на територији Градске општине, као и самохраних мајки без обзира на висину примања, које напред поменуте категорије грађана нису у могућности да финансирају у износу од 1.084

хиљада динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

➤ Биоразградиве кесе у 2013. години извршена је исплата у износу од 961 хиљаду динара. Градска општина је склопила Уговор са СТР „Регул“ Београд 19.10.2012. године - износ уговора 2.665 хиљада динара без ПДВ-а. Уговорена је испорука 45.000 ролни (једна ролна садржи 55 комада кеса) тј. 2.475.000 комада кеса. Продавац је испоставио рачун - отпремницу број 117/13-1 - 19.04.2013. године на 13.580 комада. На основу изјаве одговорних лица набавка кеса је извршена у циљу заштите животне средине, односно чистијих улица и јавних површина на територији општине, набавком кеса општина је омогућила функционисање тзв. Dogu rot уређаја тј. омогућено је власницима паса и других домаћих животиња да самостално и редовно брину о јавној хигијени.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ДКБС Председник је извршио пренос средстава за биоразградиве кесе у износу од 961 хиљаду динара у циљу заштите животне средине, а да Градска општина претходно није донела акционе и санационе планове од значаја за заштиту животне средине на својој територији, што је супротно члану 15. тачка 12. Статута Градске општине Стари град.
 - ДКБС Председник је планирао и евидентирао исплату за Биоразградиве кесе на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Пројектовање, предмери, предрачуни сагласности, технички услови, обезбеђење манифестације 644 хиљаде динара.

Утврђено је да су наведене исплате у износу од 644 хиљаде динара погрешно планиране и евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групама конта 423000 – Услуге по уговору; 424000 – Специјализоване услуге; 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Уградња опреме – 425227. На овом конту евидентиран је расход у износу од 533 хиљаде динара.

Утврђено је да је ДКБС Председник општине преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 482 хиљаде динара за услуге сервисирања, а да није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да врше пренос средстава предшколским установама и школама за намене утврђене прописима; да пренос средстава из буџета врше на основу валидне рачуноводствене документације; да обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које постоји правни основ у складу са важећим законским и другим прописима за финансирање из буџета општине; да набавке услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама, да донесу акционе и санационе планове од значаја за заштиту животне средине и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 41.480 хиљада динара, а чине их: (1) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 7.467 хиљада динара; (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 33.695 хиљада динара и (3) остале поправке и одржавање административне опреме 318 хиљада динара.

➤ Остале услуге и материји за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. На овом конту је исказан расход у износу од 7.467 хиљада динара, а за одржавање заједничких делова зграда, кровова, лифтова, фасада, хитних интервенција и пренос средстава је

извршен ЈП „Градско стамбено“. У закљученим уговорима о закупу пословних просторија (од 2004. до 2013. године) одређено је да накнада за коришћење заједничких просторија пада на терет Закупца, ЈП „Пословни простор“ у 2013. години није префактурисао плаћене трошкове закупцима.

Утврђено је да је ЈП „Пословни простор“ у 2013. години извршио исплату за Остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 7.467 хиљада динара, супротно уговорима о закупу пословних просторија и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Пословни простор да обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које постоји правни основ у складу са важећим законским и другим прописима за финансирање.

➤ Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту је исказан расход у износу од 33.695 хиљада динара, а за привођење намени пословног простора; санација пословног простора; замена црепа и бојење фасада; санација кровова и грађевинске лимарије; извођење радова на уређењу заједничких делова зграде; извођење радова на санацији кровова и грађевинске лимарије на објектима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Откуп станова. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 11.419 хиљада динара, а чине их: (1) електричне инсталације 51 хиљада динара; (2) остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда 395 хиљада динара и (3) текуће поправке и одржавање осталих објеката 10.973 хиљада динара.

➤ Текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191. На овом конту је исказан расход у износу од 10.973 хиљаде динара и то за финансирање извођења радова на обнови уличне фасаде за четири стамбена објекта, који су на списку 30 изабраних објеката Комисије за спровођење програма „Заједно за вашу фасаду“.

❖ Градска општина је 19.04.2013. године закључила Уговор о извођењу радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у улици Хиландарска број 3 у Београду на износ од 2.437 хиљада динара са извођачем „Станојевић градња“ доо Витојевци-Рума, где је учешће општине – средства из буџета 1.793 хиљада динара или 73,57%, а учешће Стамбене зграде 644 хиљаде динара или 26,43%. Скупштина станара је извршила уплату наведених средстава на рачун Градске општине, Примљени депозити. Извођач радова испоставио је окончану ситуацију, а плаћање је извршено у износу од 2.438 хиљада динара.

❖ Градска општина је 29.11.2012. године закључила Уговор о извођењу радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у улици Тадеуша Кошћушка број 16. у Београду на износ од 3.118 хиљада динара са извођачем „Niković company“ доо Београд, где је учешће општине – средстава из буџета 2.308 хиљаде динара или 74,02%, а учешће Стамбене зграде 810 хиљада динара или 25,98%. Скупштина станара је извршила уплату наведених средстава на рачун Градске општине, Примљени депозити. Извођач радова испоставио је окончану ситуацију на износ од 3.110 хиљада динара, плаћање је извршено у целости.

❖ Градска општина је 29.11.2012. године закључила Уговор о извођењу радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у улици Браће Југовића број 3 у Београду на износ од 3.252 хиљаде динара са извођачем „Изоливест“ доо Београд, где је учешће општине – средства из буџета 2.437 хиљада динара или 74,94 %, а учешће Стамбене зграде 815 хиљада динара или 25,06%. Скупштина станара је извршила уплату наведених средстава на рачун Градске општине, Примљени депозити. Извођач радова испоставио је окончану ситуацију на износ од 3.231 хиљаду динара, плаћање је извршено у целости.

❖ Градска општина је 14.08.2013. године закључила Уговор о извођењу радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у улици Господар Јевремова 57 у Београду на износ од 4.665 хиљада динара са извођачем „Niković company“ доо Београд, где је учешће општине – средства из буџета 3.464 хиљада динара или 74,26%, а учешће Стамбене зграде 1.201

хиљада динара или 25,74%. Скупштина станара је извршила уплату наведених средстава на рачун Градске општине, Примљени депозити. Извођач радова је испоставио прву привремену ситуацију на износ од 2.079 хиљада динара, по првој привременој ситуацији извршено је плаћање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Градска општина је преузела обавезе и извршила плаћања са групе конта – Текуће поправке и одржавање у износу од 11.419 хиљада динара, а да средства нису била планирана, тако да је извршење супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина је преузела обавезе и извршила плаћања за извођење радова на обнови уличних фасада за четири стамбена објекта у износу од 10.858 хиљада динара, на зградама у приватном власништву, исплата је извршена, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 9. Закона о одржавању стамбених зграда, члану 12. Закона о становању и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина није објавила конкурс за учешће у пројекту „Заједно за вашу фасаду“, што је била у обавези по Претходном распису за подношење пријава ради евидентирања учешћа у пројекту „Заједно за вашу фасаду“.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да се обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које постоји правни основ у складу са важећим законским и другим прописима за финансирање из буџета општине и за које су планирана средства у одлуци о буџету.

4.1.4.13 Материјал, група – 426000

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

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	13.600	13.600	13.346	13.346	98	100
2	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	4.556	4.556	4.494	4.494	99	100
3	Укупно организ. јединице (1-2)	18.156	18.156	17.840	17.840	98	100
4	УКУПНО – Група 426000	19.027	18.979	18.636	18.636	98	100

1) Управа Градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 13.346 хиљада динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 5.616 хиљада динара; (2) службена одећа 2.930 хиљада динара; (3) цвеће и зеленило 57 хиљада динара; (4) остали административни материјал 54 хиљаде динара; (5) остали материјал за превозна средства 99 хиљада динара; (6) пиће 123 хиљаде динара; (7) потрошни материјал 71 хиљада динара; (8) остали материјал за одржавање хигијене 1.494 хиљаде динара; (9) бензин 487 хиљада динара; (10) остали материјали за посебне намене 477 хиљада динара; (11) стручна литература за редовне послове запослених 1.892 хиљаде динара и (12) остали материјал 55 хиљада динара.

➤ Канцеларијски материјал - 426111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 5.616 хиљада динара. Исплата је извршена на основу: (1) уговора о снабдевању канцеларијским потрошним материјалом из 2012. године, који је закључен на период од годину дана и то 22.10.2012. године у износу од 4.211 хиљада динара, са групом понуђача „Ехте“ доо Београд и „SCP Business paper“ доо Београд; (2) рачуна о испоруци канцеларијског материјала за које није спроведен поступак јавне набавке у износу од 421 хиљаду динара и (3) уговора о снабдевању канцеларијским потрошним материјалом из

2013. године, који је закључен на период до 31.12.2013. године у износу од 957 хиљада динара „Славна“ доо Београд-Земун.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Управа Градске општине је закључила уговор о снабдевању канцеларијским потрошним материјалом на период који се не поклапа са фискалном годином и у 2013. години извршена су плаћања по овом уговору у износу од 4.211 хиљада динара, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број: 116/2008) и члановима 46. и 56. Закона о буџетском систему.
- Управа Градске општине је преузела обавезе и извршила расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 397 хиљада динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да набавку канцеларијског материјала врше у складу са Законом о јавним набавкама.

➤ Службена одећа – 426122. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.930 хиљада динара. Исплата је извршена за набавку службене одеће за матичаре у износу од 60 хиљада динара и за запослене у Управи Градске општине и за лица које именује, бира и поставља Скупштина Градске општине у износу од 2.870 хиљада динара.

❖ Службена одећа и обућа запосленима и лицима које именује, бира и поставља Скупштина Градске општине евидентирана је исплата у износу од 2.870 хиљада динара. Закључком Већа Градске општине одређено је да се изврши исплата у новцу у висини од по 20.000,00 динара запосленима у Управи Градске општине и лицима које именује, бира и поставља Скупштина Градске општине, а за набавку службене летње одеће и обуће. Закључком је одређено да лица као доказ о извршеној набавци одеће и обуће доставе фискалне рачуне, ревизор се није уверио да се одећа и обућа која је набављена може користити као службена одећа и обућа, јер се на појединим рачунима могу наћи и ципеле од 27.000,00 динара и др. У члану 13. Правилника о средствима и опреми за безбедност и заштиту запослених и службеној одећи и обући наведено је да врсту, количину и финансијска средства за набавку опреме за колективну заштиту утврђује надлежни орган у посебном поступку јавне набавке, тако да наведена исплата има карактер зараде. Исплата је извршена за: (1) 115 запослених на неодређено радно време; (2) 18 запослених на одређено радно време; (3) председника, заменика председника; (4) четири члана већа Градске општине на сталном раду и (5) три члана већа Градске општине који нису на сталном раду. За чланове већа који нису на сталном раду на нето исплаћен износ обрачунати су порез и доприноси, а за остала лица извршена је само исплата нето износа.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У 2013. години извршена је исплата за набавку службене одеће и обуће у износу од 2.870 хиљада динара, а да није одређена врста и количина опреме за колективну заштиту, и Градска општина није донела процену ризика за сва радна места и није утврдила начин и мере за њихово отклањање, тако да је исплата извршена супротно члану 13. Закона о безбедности и здрављу на раду, члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, члану 13. Правилника о средствима и опреми за безбедност и заштиту запослених и службеној одећи и обући и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Исплате за набавку службене одеће и обуће у износу од 2.870 хиљада динара по економској суштини су лична примања запослених, а исплате су извршене без обрачунатих пореза и доприноса, што је супротно члану 3. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу изјаве одговорних лица, за 2014. годину нису планирани расходи за службену и заштитну одећу запослених радника Општинске управе.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да набавку службене одеће врше у складу са законским прописима, а да за исплату средстава запосленима за набавку службене одеће и обуће у 2013. години зарачунају одговарајуће порезе и доприносе.

➤ Остали материјал за одржавање хигијене - 426818. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.494 хиљаде динара. Исплата је извршена на основу уговора о набавци потрошног материјала за одржавање хигијене пословних просторија Градске општине, који је закључен 23.10.2012. године са добављачем „Морех“ доо Београд на износ од 1.762 хиљаде динара.

Утврђено је да је Градска општина закључила уговор о набавци потрошног материјала за одржавање хигијене пословних просторија Градске општине у износу од 1.762 хиљаде динара на период који обухвата две фискалне године, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број: 116/2008) и члановима 46. и 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије 29.09.2014. године Скупштина градске општине је донела Одлуку о финансирању активности корисника средстава буџета градске општине Стари град у 2014. и 2015. години.

➤ Бензин - 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 487 хиљада динара. Управа Градске општине је користила возила на основу Упутства о коришћењу путничких аутомобила у Општинској управи општине Стари град I-01 број 06-8/2003 од 13.02.2003. године. Наведено упутство не садржи: одредбе о коришћењу путничких аутомобила од стране председника и чланова већа и норматив о потрошњи горива. Градска општина је у 2013. години користила пет возила. Просечна потрошња за возила је: (1) Peugeot 607 РК titane 3.0E-BVA-прва регистрација 2008. године – 20,13 лит/100 км; (2) Peugeot partner orgin 1.4 E B5-прва регистрација 2008. године – 17,96 лит/100 км; (3) Peugeot partner orgin 1.4 E B5-прва регистрација 2008. године – 12,65 лит/100 км; (4) Југо флорида – прва регистрација 2002. године – 13,03 лит/100 км и (5) Opel vectra -прва регистрација 2003. године – 12,55 лит/100 км. Преузимање горива вршила су лица која су задужена возилом путем електронских картица, међутим наведена лица нису задуживана за преузето гориво.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да градска општина није донела норматив за потрошњу горива, а Упутство о коришћењу аутомобила у Општинској управи општине Стари град не садржи одредбе о коришћењу путничких аутомобила од стране председника и чланова већа (за 2013. годину).

Председник Градске општине Стари град је дана 18.09.2014. године донео Норматив потрошње горива службених аутомобила Градске општине Стари град број 020-1-382/14. Веће Градске општине је дана 21.08.2014. године донело Правилник о коришћењу службених возила Градске општине Стари град и потрошњи горива број 020-3-340/14, у којем су садржане одредбе о коришћењу путничких аутомобила од стране председника ГО и чланова већа ГО.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 4.494 хиљаде динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 945 хиљада динара; (2) остали расходи за обући и одећу 2.016 хиљада динара; (3) стручна литература за редовне потребе запослених 600 хиљада динара; (4) бензин 60 хиљада динара; (5) уља и мазива 20 хиљада динара; (6) материјал за саобраћај 24 хиљаде; (7) материјал за хигијену 312 хиљада и (8) остали материјали за угоститељство 517 хиљада динара.

➤ Канцеларијски материјал – 426111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 945 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Остали расходи за обући и одећу – 426129. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.016 хиљада динара. Исплата је извршена на основу две Одлуке директора ЈП и Правилника о службеној и заштитној одећи и обући радника ЈП „Пословни простор

општине Стари град“ број: SD-24/96 од 06.02.1996. године. Правилником је предвиђено да право на службену одећу и обућу имају сви запослени, у Правилнику је одређено да висину цене по којој ће се вршити набавка службене и заштитне одеће и обуће утврђује комисија коју формира директор. Правилником је одређено да се врши набавка службене и заштитне одеће и обуће, а ЈП Пословни простор је извршио исплату у новцу на текуће рачуне запослених. Одлукама је одређено да се свим запосленим исплате средства на име службене одеће и обуће и то укупно по раднику 48.000,00 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У 2013. години извршена је исплата за набавку службене одеће и обуће у износу од 2.016 хиљада динара, а да ЈП није донело процену ризика за сва радна места и није утврдило начин и мере за њихово отклањање, тако да је исплата извршена супротно члану 13. Закона о безбедности и здрављу на раду, члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, Правилнику о службеној и заштитној одећи и обући и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Исплате за набавку службене одеће и обуће у износу од 2.016 хиљада динара по економској суштини су лична примања запослених, а исплате су извршене без обрачунатих пореза и доприноса, што је супротно члану 3. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одговорним лицима ЈП Послови простор препоручујемо да набавку службене одеће врше у складу са законским прописима, а да за исплату средстава запосленима за набавку службене одеће и обуће у 2013. години зарачунају одговарајуће порезе и доприносе.

Бензин – 426411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 60 хиљада динара.

Утврђено је да ЈП Пословни простор извршило расход за бензин у износу од 60 хиљада динара, а да није донело Акт о употреби службених возила и норматив за потрошњу горива.

У току ревизије у 2014. години Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ и реализацији службених путовања у земљи и иностранству.

Одговорним лицима ЈП Пословни простор препоручујемо да донесу норматив о потрошњи горива.

4.1.4.14 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	27.010	28.725	28.722	28.722	100	100
2	Укупно организ. јединица (1)	27.010	28.725	28.722	28.722	100	100
3	УКУПНО – Група 451000	27.010	28.725	28.722	28.722	100	100

ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатировић“ је 26.12.2013. године доставило Програм пословања за 2013. годину Градској општини Стари град, на који је Веће Градске општине Стари град дало сагласност на седници одржаној 31.01.2013. године.

1) Председник Градске општине. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 28.722 хиљаде динара за субвенције ЈП СРПЦ „Милан Гале

Мушкатиновић“ и то: (1) 14.000 хиљада динара на име обавеза из претходних година и (2) 14.722 хиљаде динара на име обавеза из 2013. године.

Укупан износ преузетих обавеза на дан 31.12.2013. године био је 23.520 хиљада динара на основу 10 решења Председника Градске општине из текуће године. У току 2013. на име субвенција ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ исплаћено је укупно 14.722 хиљаде динара и то: (1) 3.882 хиљаде динара за израду идејног пројекта водоснабдевања одмаралишта „Стеван Филиповић“ Дивчибаре са израдом једне истражне бушотине до 100м, за израду детаљних истраживања у процесу обезбеђивања целокупне хидрогеолошке пројектне документације, за вишенаменско коришћење подземних вода са изворишта у кругу одмаралишта „Стеван Филиповић“ на подручју туристичког насеља Дивчибаре са израдом истражно-експлоатационог бунара и за израду студије могућности коришћења хидрометалних ресурса у циљу грејања/хлађења управне зграде спортског центра; (2) 2.043 хиљаде динара за реконструкцију и проширење свлачионица и теретана; (3) 2.902 хиљаде динара за извођење радова на филтерима базена; (4) 2.375 хиљаде динара за санацију и припрему ВИП терасе на отвореним базенима; (5) 888 хиљада динара за извођење радова на уградњи базенске технике; (6) 224 хиљада динара за прикључење на систем даљинског грејања; (7) 1.539 хиљада динара за осигурање имовине; (8) 569 хиљада динара за инсталацију грејања на дечјем одмаралишту „Стеван Филиповић“ на Дивчибарама и (9) 300 хиљада динара за радове на формирању грађевинске парцеле бицикличке стазе. Директор ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ закључио је у 2010., 2011. и 2012. години три Уговора о извођењу радова на реконструкцији отворених базена са групом понуђача „Ратко Митровић – Дедиње“. Укупна вредност Уговора је 352.536 хиљада динара, а до 31.12.2013. године исплаћено је укупно 336.499 хиљада динара. Директор ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ је закључио три Уговора са Рударско геолошким факултетом у укупној вредности од 5.275 хиљада динара и то: (1) 2.352 хиљаде динара за израду идејног пројекта водоснабдевања одмаралишта „Стеван Филиповић“ Дивчибаре са израдом једне истражне бушотине до 100 м; (2) 2.329 хиљада динара за израду детаљних истраживања у процесу обезбеђивања целокупне хидрогеолошке пројектне документације за вишенаменско коришћење подземних вода са изворишта у кругу одмаралишта „Стеван Филиповић“ на подручју туристичког насеља Дивчибаре са израдом истражно-експлоатационог бунара и (3) 594 хиљаде динара за израду студије могућности коришћења хидрометалних ресурса у циљу грејања/хлађења управне зграде спортског центра. По том основу Градска општина је до 31.12.2013. године исплатила укупно 3.882 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ није доставило Програм пословања за 2013. годину оснивачу, ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2012. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.
- ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ није предложило посебан програм који садржи програм коришћења помоћи (субвенције), са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.
- Управа Градске општине је директно вршила плаћања у износу од 2.408 хиљада динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 451000 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“ да примењују одредбе закона о јавним предузећима кад су у питању рокови достављања програма пословања оснивачи и програм коришћења помоћи. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да примењују одредбе Закона о буџетском систему.

4.1.4.15 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	107.159	104.199	102.657	108.912	105	106
2	Укупно организ.јединица (1)	107.159	104.199	102.657	108.912	105	106
3	УКУПНО ГРАД - Група 463000	107.159	104.199	102.657	108.912	105	106

1) Председник општине. На позицијама Председника општине евидентирани су трансфери другим нивоима власти у износу од 102.657 хиљада динара и то за финансирање: (1) услуга културе - функционална класификација 820 у износу од 21.272 хиљаде динара и (2) образовање неklasификовано на другом месту - функционална класификација 980 у износу од 81.385 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 820 - Расходи за услуге културе. На овој буџетској класификацији исказани су расходи: (1) Текући трансфери нивоу Републике у износу од 210 хиљада динара; (2) Текући трансфери за АП Војводину у износу од 80 хиљада динара; (3) Текући трансфери за југ Србије и АП Косово и Метохију у износу од 50 хиљада динара; (4) Текући трансфери нивоу градова у износу од 2.700 хиљада динара; (5) Капитални трансфери нивоу Републике у износу од 4.383 хиљаде динара и (6) Капитални трансфери нивоу градова у износу од 13.849 хиљада динара.

➤ Текући трансфери нивоу Републике - 463111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 210 хиљада динара и то по основу преноса средстава: Позоришту „Бошко Буха“ из Београда износ од 80 хиљада динара; Институту за молекуларну генетику и генетичко инжењерство износ од 30 хиљада динара и Задужбини Илије М. Коларца износ од 100 хиљада динара. Пренос у износу од 210 хиљада динара извршен је на основу појединачно потписаних Уговора о донацијама између Градске општине Стари град (донатор) и примаоца донације.

Утврђено је да су Текући трансфери нивоу Републике у износу од 210 хиљада динара, а на основу уговора о донацијама супротни члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и члану 15. Статута Градске општине Стари град.

➤ Текући трансфери за АП Војводину - 463121. На овом конту евидентирани су расходи по основу преноса средстава Центру за ликовну и примењену уметност „TERRA“ Кикинда у износу од 80 хиљада динара. Пренос средстава извршен је на основу Уговора о донацијама између Градске општине Стари град (донатор) и примаоца донације.

Утврђено је да су Текући трансфери нивоу АП Војводина у износу од 80 хиљада динара, а на основу уговора о донацијама супротни члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и члану 15. Статута Градске општине Стари град.

➤ Текући трансфери нивоу градова - 463131. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.700 хиљада динара, а по основу преноса средстава и то: (1) Позоришту „Атеље 212“ износ 1.850 хиљада динара; (2) продајним галеријама Београд износ од 170 хиљада динара; (3) Фондацији Југословенског драмског позоришта 300 хиљада динара; (4) Туристичка организација Београда 200 хиљада динара; (5) Културни центар „Београда“ 100 хиљада динара и (6) Педагошки музеј 80 хиљада динара.

➤ Капитални трансфери нивоу Републике - 463211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.383 хиљаде динара и то за финансирање: (1) Народног музеја Београд 50 хиљада динара; (2) Задужбине Илије М. Коларца 3.890 хиљада динара и (3) МУП ПС Стари град износ од 443 хиљаде динара.

Градска општина је директно извршила плаћања добављачу и то за: изведене радове и надзор извођачу радова за радове на објекту Задужбине Илије М. Коларца у износу од 3.890

хиљада динара и куповину четири скутера и четири кациге за МУП ПС Стари град у износу од 443 хиљаде динара.

➤ Капитални трансфери нивоу градова - 463231. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 13.849 хиљада динара и то за финансирање: (1) Народног позоришта 3.446 хиљада динара; (2) Продајна галерија Београд 1.967 хиљада динара; (3) Позориште на Теразијама 4.240 хиљада динара и (4) Задужбина Илије М. Коларца 4.197 хиљада динара. Градска општина је директно извршила плаћање добављачима и то за: Текуће одржавање Народног позоришта у износу од 3.446 хиљада динара; Грађевинско занатске радове, израду предмера и предрачуна радова, као и надзор на извршеним радовима на Продајној галерији Београда; Грађевинско занатским радовима на инвестиционом одржавању, израду предмера и предрачуна радова као и стручном надзору Позоришта на Теразијама и радове на фасадној столарији и санацији крова на згради Задужбине Илије М. Коларца.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Градска општина није донела акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за финансирање културних програма и пројеката.
- Градска општина је директно вршила плаћања у износу од 20.932 хиљаде динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000 – Текући трансфери нивоу Републике, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.
- Пренос средстава МУП-у ПС Стари град у износу од 443 хиљаде динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, пренос је планиран и евидентиран на погрешној функционалној класификацији, уместо евидентирања расхода на функционалној класификацији 310 - услуге полиције, расход је евидентиран на функционалној класификацији 820 - услуге културе, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему.

(2) Функционална класификација 980 - Образовање неklasификовано на другом месту. На овој буџетској класификацији исказани су расходи у износу од 81.435 хиљада динара и то за: (1) Текући трансфери нивоу Републике у износу од 8.216 хиљада динара; (2) Текући трансфери за југ Србије и АП Косово и Метохију у износу од 50 хиљада динара; (3) Текући трансфери нивоу градова у износу од 68 хиљада динара; (4) Капитални трансфери нивоу Републике у износу од 64.538 хиљада динара и (5) Капитални трансфери нивоу градова у износу од 8.563 хиљаде динара.

➤ Текући трансфери нивоу Републике - 463111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.216 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Градска општина је директно вршила плаћања за превоз ученика основних школа у износу од 4.915 хиљада динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000 – Текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему.
- Градска општина је извршила пренос факултетима у износу од 682 хиљаде динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

➤ Капитални трансфери нивоу Републике - 463211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 64.538 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Градска општина је директно вршила плаћања за капиталне трансфере основним школама најмање у износу од 18.780 хиљада динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000 – Текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему.

- Градска општина је извршила пренос факултетима и институтима у износу од 2.568 хиљада динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
 - Градска општина је погрешно планирала и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање најмање у износу од 29.520 хиљада динара на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Капитални трансфери нивоу градова - 463231. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.563 хиљаде динара.

Утврђено је да је Градска општина директно вршила плаћања за капиталне трансфере нивоу градова најмање у износу од 8.277 хиљада динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000 – Текући трансфери нивоу градова, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да трансферна средства пренесе за намене утврђене прописима; да донесу акт којим се ближе уређује коришћење средстава за финансирање културних програма и пројеката; да пренос средстава из буџета врше у складу са Законом о култури; да трансферна средства пренесе у складу са Законом о буџетском систему; да за пренос средстава из буџета имају правни основ у складу са важећим законским и другим прописима и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта, и то: 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и 464200 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

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	Председник Градске општине	16.310	16.310	16.271	16.271	100	100
2	Укупно организ. јединица (1)	16.310	16.310	16.271	16.271	100	100
3	УКУПНО - Група конта 464000	16.310	16.310	16.271	16.271	100	100

1) Председник Градске општине. На овој групи конта евидентирани су расходи за капиталне дотације републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 16.310 хиљада динара, средства су пренета: (А) добављачима у износу од 11.333 хиљаде динара, а на име расхода који се односе на: (1) Клинику за грудну хирургију Београд 3.685 хиљада динара; (2) Дому здравља Стари град 3.724 хиљаде динара; (3) Институту за мајку и дете 3.924 хиљаде динара и (4) надзор на извођењу радова 64 хиљаде динара и (Б) на рачун корисника у износу од 4.874 хиљаде динара и то: (1) Дому здравља Стари град 565 хиљада динара; (2) Градском заводу за кожне и венеричне болести 565 хиљада динара; (3) Клиници за гинекологију и акушерство 360 хиљада динара и (4) КБЦ Драгиша Мишовић 3.384 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ДКБС Председник је извршио исплату за капиталне дотације републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 16.310 хиљада динара, а Статутом града Београда и Статутом Градске општине Стари град није одређена надлежност за наведена финансирања, тако да је исплата извршена супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- ДКБС Председник је извршио директно исплату добављачу за расходе који се односе на дотације републичком фонду за здравствено осигурање и исплату евидентирао на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да дотације пренесе за намене утврђене прописима.

4.1.4.17 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

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

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	18.490	17.845	17.836	29.025	163	163
2	Укупно организациона јединица	18.490	17.845	17.836	29.025	163	163
3	УКУПНО – Група 472000	18.490	17.845	17.836	29.025	163	163

1) Председник општине. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 17.836 хиљада динара и то: (1) 10.972 хиљаде динара за функцију 110 – Извршни и законодавни органи и (2) 6.864 хиљаде динара за функцију 980 – образовање.

Функција 110 - Извршни и законодавни органи. На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 10.972 хиљаде динара и то: (1) 5.888 хиљада динара накнаде из буџета за децу и породицу; (2) 182 хиљаде динара накнаде из буџета у случају смрти и (3) 4.902 хиљаде динара накнаде за једнократне помоћи.

➤ **Накнаде из буџета за децу и породицу - 472311.** На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 5.888 хиљада динара. Градска општина Стари град је исплатила 1.076 хиљада динара предузећу „PILOT TOY“ доо Земун за новогодишње пакетиће за 156 деце. Пакетићи су набављени за децу ватрогасаца Добровољног ватрогасног друштва Стари град, штићеника Центра за социјални рад и Црвеног крста Србије, прогнаних и избеглих лица, корисника Центра за дневни боравак, Удружења ратних војних инвалида.

Градска општина Стари град је у току 2013. године на основу Решења Председника општине исплатила укупно 4.140 хиљада динара за 414 поклон честитка бебама рођеним у 2012. години на територији Градске општине Стари град.

Градска општина Стари град је исплатила укупно 671 хиљада динара по основу ученичких и студентских стипендија за троје стипендиста за школску 2012/2013 годину, а на основу појединачних решења Председника општине, без претходно утврђених критеријума. Родитељи двоје стипендиста су били чланови Већа Градске општине.

➤ **Једнократна помоћ - 472931.** На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 4.902 хиљаде динара. Градска општина Стари град вршила је исплату једнократних помоћи од по 10 хиљада динара, а на основу појединачних решења Председника Градске општине. Градска општина Стари град исплатила је укупно 782 хиљаде динара за поклон честитке пензионерима Управе Градске општине и 357 хиљада динара за награде полицајцима, речним полицајцима и ватрогасцима. Градска општина Стари град исплатила је 250 хиљада динара физичком лицу за покриће трошкова осликавања пешачког прелаза на углу Вишњићеве и Јевремове, у оквиру традиционалне манифестације „Јевремова- улица сусрета“.

Функција 980 - образовање. На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 6.864 хиљаде динара и то: (1) 4.357 хиљада динара за ученичке награде и (2) 2.507 хиљада динара за једнократну помоћ.

➤ Ученичке награде - 472713. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 4.357 хиљада динара. Начелник Управе Градске општине Стари град закључио је Уговор (број 403-209 од 21.05.2013. године) са предузеће „ТОКА“ доо Београд за набавку одевних предмета и опреме за ђаке основних школа у вези са спровођењем акције које финансира ГО Стари град. Вредност Уговора је 2.382 хиљаде динара. По том основу, Градска општина је исплатила предузећу „ТОКА“ 2.058 хиљада динара и то: (1) 1.310 хиљада динара за набавку 600 платнених качкета, трачица за медаље, платнених торби и мајица за ученике првог разреда и (2) 745 хиљада динара за 600 платнених торби и мајица за ученике трећег разреда. У свим основним школама на територији Градске општине Стари град било је 480 ученика првог разреда и 490 ученика трећег разреда, тако да је купљено више одевних предмета него што је било ученика у вредности од 399 хиљада динара. Поред ученика трећег разреда, одевне предмете је добило и 24 професора разредне наставе и један директор основне школе. Начелник Управе ГО Стари град закључио је Уговор (403-865 од 4.7.2013. године) са предузећем „Nova Computers“ доо Београд за набавку 137 таблет уређаја, за награђивање ђака генерације и носиоца Вукове дипломе у школској 2012/2013. години који похађају основне и средње школе на територији Градске општине и по том основу исплатила 1.534 хиљаде динара. Увидом у спискове које су школе доставиле Градској општини утврђено је да је укупно било 132 вуковаца и ђака генерације, тако да је купљено 5 таблет уређаја више од броја награђених ученика, укупне вредности 120 хиљада динара.

➤ Једнократна помоћ - 472931. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.507 хиљада динара и то: (1) 327 хиљада динара за стручно усавршавање, такмичење и школовање у иностранству на основу појединачних решења, (2) 2.110 хиљада динара ученицима по основу Конкурса за доделу финансијске помоћи младим талентима и (3) 70 хиљада динара младим талентима без спроведеног конкурса.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Управа Градске општине преузела је обавезу и извршила плаћање у току 2013. године укупном износу од 3.654 хиљаде динара за поклон честитке пензионерима, полицајцима, речним полицајцима и ватрогасцима за месечне награде и једнократне помоћи за образовање и усавршавање, а да Скупштина ГО није донела акт којим се утврђују права и критеријуми, тако да је исплата извршена, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 10.245 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу и за ученичке награде, без донетог акта Скупштине ГО којим се утврђују права и критеријуми, што је супротно члану 1. Закона о финансијској подршци породицама са децом и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 2.776 хиљада динара за једнократну помоћ социјално угроженом становништву директно, уместо преко Центра за социјални рад, што је супротно члану 119. Закона о социјалној заштити; Скупштина ГО није донела акт којим се утврђују права и критеријуми, тако да је исплата извршена, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године исплатила 435 хиљада динара физичким лицима за усавршавање у иностранству, а да они нису поднели извештај о утрошеним средствима у року од 30 дана, тако да је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- ГО Стари град је исплатила једнократну помоћ физичком лицу 250 хиљада динара на име накнада за покриће трошкова осликавања пешачког прелаза на углу Вишњићеве и Јевремове, у оквиру традиционалне манифестације „Јевремова-улица сусрета“ без закљученог Уговора и без уплаћених пореза и доприноса у износу од 66 хиљада динара што је супротно члановима 7.-9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Исплатила једнократну помоћ физичком лицу 250 хиљада динара на име накнада за покриће трошкова осликавања пешачког прелаза на углу Вишњићеве и Јевремове, у оквиру традиционалне манифестације „Јевремова-улица сусрета“ евидентирана је на групи конта 472000 – Социјална заштита из буџета уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Стари град нема адекватан доказ да је ученицима трећег разреда, професорима разредне наставе и директору једне основне школе предала 515 платнених торби и мајица са штампом, у вредности од 642 хиљаде динара.

У току ревизије у 2014. години дана 19.09.2014. године ГО Стари град је закључила Уговор о делу број 112-1-52 са физичким лицем у циљу исправке недостатка насталих приликом обрачуна исплаћене накнаде за извршени посао на изради четири слике „Зебра на зебри“ на раскрсници улица Господар Јевремове и Вишњићеве, на нето износ од 210 хиљада динара. ГО је обрачунала и исплатила порезе и доприносе по горе наведеном Уговору о делу дана 19.09.2014. године.

Препоручује се одговорним лицима да Скупштина донесе акт којим се утврђују права и критеријуми за исплату средстава из буџета; да се расходи и издаци из буџета заснивају на валидној рачуноводственој документацији, заснованој на правном основу у складу са законским прописима; да одлучивање о остваривању права у области социјалне заштите буде у надлежности Центра за социјални рад и да предузму мере како би се правилно евидентирали наведени расходи сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.18 Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације осталим непрофитним институцијама, дотације Црвеном крсту Србије, дотације верским заједницама и дотације спортским омладинским организацијама. у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Градске општине	1.250	1.250	1.245	1.245	100	100
2	Председник Градске општине	21.080	20.350	20.338	20.338	100	100
3	Укупно организ. јединице (1-2)	22.339	21.600	21.583	21.583	100	100
4	УКУПНО – Група 481000	22.339	21.609	21.583	21.583	100	100

1) **Скупштина Градске општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.245 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака.

2) **Председник Градске општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 20.338 хиљада динара и то: (1) 13.005 хиљада динара за функцију 110 - Извршни и законодавни органи; (2) 5.972 хиљаде динара за функцију 810 - Услуге рекреације и спорта и (3) 1.361 хиљада динара за функцију 820 - Култура и остале установе.

Функција 110 - Извршни и законодавни органи. На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 13.005 хиљада динара и то: (1) 327 хиљада динара Црвеном крсту Србије; (2) 70 хиљада динара дотације спортским омладинским организацијама; (3)

560 хиљада динара дотације верским организацијама; (4) 2.328 хиљада динара дотације осталим удружењима грађана и (5) 9.720 дотације осталим непрофитним институцијама.

➤ Дотације осталим удружењима грађана - 481941. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.328 хиљада динара и то за: (1) Удружење грађана Веритас 280 хиљада динара; (2) Друштво за бригу о старим лицима 421 хиљада динара; (3) Пријатељи деце општине Стари град 606 хиљада динара; (4) Живимо заједно 824 хиљаде динара; (5) Друштво за церебралну и дечју парализу Стари град 157 хиљада динара и (6) Друштво бораца НОР 40 хиљада динара.

➤ Дотације осталим непрофитним институцијама - 481991. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 9.720 хиљада динара од којих су за 4.320 хиљада динара закључени уговори, након спроведеног јавног конкурса.

Функција 810 - Услуге рекреације и спорта. На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 5.972 хиљаде динара за дотације спортским омладинским организацијама од који су за 3.190 хиљада динара закључени уговори, након спроведеног јавног конкурса.

Функција 820 - Култура и остале установе. На овој групи конта евидентиран је расход у укупном износу од 1.361 хиљаду динара за дотације Друштву архитеката Београд.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Од укупно 55 невладиних организација 12 није доставило извештаје о утрошеним средствима у укупном износу од 3.369 хиљада динара, тако да је исплата извршена супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Две спортске организације нису доставиле извештаје о утрошеним средствима у укупном износу од 300 хиљада динара, тако да је исплата извршена супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град није донела Програм развоја спорта на нивоу Градске општине, што је супротно члану 15. Статута Градске општине Стари град.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године извршила пренос средстава у укупном износу од 2.852 хиљаде динара спортским омладинским организацијама, а да није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године извршила пренос осталим удружењима грађана укупно 3.688 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године извршила пренос осталим непрофитним институцијама укупно 4.745 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Стари град је у току 2013. године пренела укупно 1.361 хиљаду динара Друштву архитеката Београд, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 15. Статута Градске општине Стари град и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу Програм развоја спорта на територији Градске општине; пренос средстава удружењима врше у складу са чланом 38. Закона о удружењима; да пренос средстава спортским организацијама врши у складу са чланом 138. Закона о спорту; да се обезбеди адекватна примена Закона о буџетском систему и да се исплата из средстава буџета врши у складу са надлежностима утврђеним Статутом.

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

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то:
Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	12.000	12.005	12.005	12.005	100	100
2	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	184.520	184.520	184.193	184.193	100	100
3	Укупно организ.јединице (1-2)	196.520	196.525	196.198	196.198	100	100
4	УКУПНО - Група конта 482000	196.589	196.594	196.292	196.292	100	100

1) Председник Градске општине. На овој групи конта у главној књизи за ДКБС Председник Градске општине исказано је извршење од 12.005 хиљада динара, у истом износу исказан је и план. Структура извршења је следећа: (1) порез на услуге 11.748 хиљада динара; (2) регистрација возила 179 хиљада динара; (3) Градске таксе 70 хиљада динара и (4) царине и републичке таксе осам хиљада динара.

➤ Порез на услуге – 482122. Евидентирани су расходи у износу од 11.748 хиљада динара на име уплаћеног пореза на додату вредност, и то на основу обавеза за децембар 2012. године 33 хиљаде динара и за период јануар-новембар 2013. године 11.715 хиљада динара. У 2013. години ДКБС Председник Градске општине је фактурисао износ од 3.404 хиљаде динара, а промет добара је платио на основицу од 63.589 хиљада динара (податак из пореских пријава пореза на додату вредност – Образац ПППДВ). На излазне рачуне ДКБС Председник је обрачунавао обавезу за ПДВ по стопи од 20%, а за износе који су уплаћени на рачун 840-742351843-94 - Приходи општинских органа управе, обрачун обавезе вршен је применом прерачунате стопе. ДКБС Председник је обвезник обрачуна ПДВ-а за календарски месец. У 2013. години ДКБС Председник је обрачунао ПДВ у износу од 12.718 хиљада динара, а претходни ПДВ је исказао у износу од 780 хиљада динара, обавеза за ПДВ за децембар 2013. године је 352 хиљаде динара, а износ од 129 хиљада динара исказан је као претплаћена обавеза, тако да је обавеза по основу ПДВ пријава за период децембар 2012-новембар 2013. године 11.748 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ДКБС - Председник Градске општине није за остварен промет у износу од 60.185 хиљада динара, без ПДВ-а испоставио фактуре, што је супротно члану 42. Закона о порезу на додату вредност.
- ДКБС – Председник Градске општине је прерачун ПДВ-а вршио на основу прерачунате стопе, што је супротно члану 23. Закона о порезу на додату вредност.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Стари град да обрачун ПДВ-а врше у складу са законским прописима.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ је у закључном листу и Билансу успеха на овој групи конта исказао расход у износу од 184.193 динара. Структура извршења је следећа: (1) стални порез на имовину 2.325 хиљада динара; (2) републичке таксе 83 хиљаде динара; (3) порез на услуге 171.642 хиљаде динара; (4) републичке таксе 66 хиљада динара и (5) судске таксе 10.077 хиљада динара.

➤ Стални порез на имовину – 482111. Евидентирани су расходи у износу од 2.325 хиљада динара. Порез је плаћен на основу Решења Градске управе града Београда-Секретаријата за финансије-Управе јавних прихода града Београда-Сектора јавних прихода за подручја Градских општина-Одељење Стари град, основица је вредност пословних просторија у износу од 566.056 хиљада динара, а стопа 0,40%.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Порез на услуге – 482122. Евидентирани су расходи у износу од 171.642 хиљаде динара, и то на име измирења обавеза за децембар 2012. године 16.570 хиљада динара и за период

јануар-новембар 2013. године 155.072 хиљаде динара. ЈП је обвезник обрачуна ПДВ-а за календарски месец, у 2013. години ЈП је испоставило фактуре закупцима у износу од 878.267 хиљада динара, без ПДВ-а, обрачунати ПДВ је 175.653 хиљаде динара, обавеза за ПДВ из децембра 2012. године је 16.570 хиљада динара, за децембар 2013. године 13.927 хиљада динара, претходно плаћен порез је 6.654 хиљаде динара, тако да је плаћен ПДВ у 2013. години 155.072 хиљаде динара.

Обрачун и плаћање ПДВ-а је било предмет контроле Пореске управе за период 01.01.2007. године – 28.02.2009. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	2.350	2.317	2.317	2.317	100	100
2	Откуп станова	-	-	7.621	7.621	-	100
3	Укупно организ.јединице (1-2)	2.350	2.317	9.938	9.938	429	100
4	УКУПНО - Група 483000	2.350	2.317	9.938	9.938	429	100

1) Председник Градске општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.317 хиљада динара. Износ од 1.922 хиљаде динара исплаћен је 13.02.2013. године „МФЦ Микрокомерц“ доо Београд, а на основу Решења о извршењу 16.01.2013. године. „МФЦ Микрокомерц“ доо Београд је Градској општини извршио услуге скенирања и микрофилмовања документације, а по уговору број 403-1020 од 08.09.2010. године. У периоду од 2006 до 2013. године „МФЦ МИКРОКОМЕРЦ“ д.о.о. Београд исплаћен је износ од 43.556 хиљада динара. По уговору из 2006. године скенирање документације је уговорено по цени 2,20 дин/scan, а 2010. године је услуга скенирања пратеће документације од А4 до А3 формата уговорена по цени 7,00 дин/scan.

2) Подрачун - Откуп станова. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.621 хиљаду динара. Средства нису планирана Одлуком о буџету. Наведени износ се састоји од три исплате и то: (1) 17.04.2013. године - 4.053 хиљаде динара; (2) 08.10.2013. године - 3.360 хиљада динара и (3) 20.12.2013. године – 208 хиљада динара.

❖ Пренос средстава у износу од 4.053 хиљаде динара је извршен на основу Решења о извршењу од 11.03.2013. године, а на име претрпљене материјалне штете власника стана због немогућности коришћења стана јер је исти био заузет од стране лица којима је општина обезбедила смештај. Вредност спора је 3.740 хиљада динара са припадајућом каматом од 01.02.2000. године и трошковима извршног поступка.

❖ Исплата 3.360 хиљада динара је извршена на основу Пресуде Апелационог суда Гж.бр. 1052/12, с обзиром да је тужилац постао носилац права располагања над станом, који је отуђен из друштвене својине по сили закона тј. уговором о откупу, суд је закључио да тужилац има право на накнаду штете у висини откупне цене стана. Вредност спора је 2.443 хиљаде динара, са законском затезном каматом од 01.07.2011. године.

❖ Исплата 208 хиљада динара извршена је на основу Споразума о мирном решавању спора који је на основу Закључка већа Градске општине потписало Јавно правобранилаштво. Исплата се односи на повраћај откупне цене стана, због ништавости уговора о откупу стана.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова извршени у износу од 7.621 хиљада динара, а нису планирани, тако да је извршење супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да средства од откупа станова планирају Одлуком о буџету, у складу са усвојеним програмима.

4.1.4.21 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто.

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	Председник Градске општине	310	388	387	387	100	100
2	Укупно организ.јединице (1)	310	388	387	387	100	100
3	УКУПНО - Група 485000	310	388	387	387	100	100

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.22 Средства резерве, група – 499000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	8.037	4.880	0	0	0	0
2	Укупно организ.јединица (1)	8.037	4.880	0	0	0	0
3	УКУПНО –група конта 499000	8.037	4.880	0	0	0	0

1) **Управа Градске општине.** На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 4.880 хиљаде динара. Она се односе на средства сталне буџетске резерве.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти –група 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	Председник Градске општине	22.700	22.700	22.684	19.563	86	86
2	Откуп станова	0	0	0	305	-	-
3	Укупно организац. јединице (1-2)	22.700	22.700	22.684	19.868	88	88
4	УКУПНО - Група 511000	22.701	22.701	22.684	19.868	88	88

1) **Председник Градске општине.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора износ од 824 хиљаде динара и Капитално одржавање установа културе 21.860 хиљада динара.

➤ *Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321.* Узорковали смо две финансијске трансакције у укупном износу од 302 хиљаде динара, и то: (1) исплату у износу од 129 хиљада динара, а за занатске радове у више објеката Градске општине Стари град, од чега је износ од 69 хиљада динара исплаћен за текуће поправке и одржавање и (2) исплату у износу од 173 хиљада динара, а за молерско фарбарске радове на објектима које користи Градска општина. Исплате у износу од 302 хиљаде динара евидентирани су и на групи конта 011000 - Некретнине и опрема и на групи конта 311000 - Капитал.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- Да је исплата у износу од 242 хиљаде динара, а за текуће поправке и одржавање погрешно планирана и евидентирана на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што је супротно

члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- За износ од 242 хиљаде динара погрешно је увећана актива - Некретнине и опрема и пасива-Капитал у билансу стања.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да издатке и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ Капитално одржавање установа културе – 511394. Издаци су извршени у износу од 21.860 хиљада динара, а за радове на објекту у улици Капетан Мишина број ба у просторијама које су Закључком већа Градске општине I-030 број: 020-3-291/10 од 11.06.2010. године поверене без накнаде на управљање и газдовање УК „Пароброд“, наведене просторије су евидентирани у помоћној књизи основних средстава Градске општине, узорковали смо осам трансакција. На наведеној буџетској позицији евидентирани су издаци за: (1) радове на термотехничким и електро инсталацијама, радове на уградњи сценске расвете, инсталацији видео надзора, инсталацији алармирања провеле, инсталацији дистрибуције ТВ сигнала и инсталацији интерфона и аудио система у ул. Капетан Мишина број ба у просторијама које користи УК „Пароброд“ у износу од 16.566 хиљада динара; (2) набавку опреме (намештаја) за просторије у улици Капетан Мишина број ба у износу од 2.879 хиљада динара; (3) радове за извођење грађевинских и грађевинско занатских радова, радова на инсталацијама водовода и канализације, термотехничких инсталација, електричних инсталација у просторијама УК „Пароброд“ у износу од 2.121 хиљада динара.

❖ *Издаци за радове на термотехничким и електро инсталацијама*, радови на уградњи сценске расвете, инсталацији видео надзора, инсталацији алармирања провеле, инсталацији дистрибуције ТВ сигнала и инсталацији интерфона и аудио система у улици Капетан Мишина број ба у просторијама које користи УК „Пароброд“ извршени су у износу од 16.566 хиљада динара. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке уговор за извођење радова потписан је 11.03.2013. године са групом извођача „Орнамент инвест инжењеринг“ доо Београд, „Niković компану“ доо Београд, „Термоинжењеринг“ доо Београд и „Студио Берар Пројект“ доо Нови Сад.

❖ *Издаци за набавку намештаја за опремање просторија* у улици Капетан Мишина број ба извршени су у износу од 2.879 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Градска општина потписала је 10.04.2013. године Уговор о изради и монтажи намештаја са „Архи-про“ доо Београд на износ од 3.540 хиљада динара.

❖ *Издаци за радове грађевинских и грађевинско занатских радова*, радова на инсталацијама водовода и канализације, термотехничких инсталација, електричних инсталација у улици Капетан Мишина број ба у просторијама које користи УК „Пароброд“ извршени су у износу од 2.121 хиљада динара. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке уговор за извођење радова потписан је 16.12.2013. године са групом извођача „Орнамент инвест инжењеринг“ доо Београд, „Ратко Митровић Дедиње“ доо Београд и „Балкан градња“ доо Београд.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Градска општина није донела акт о давању на коришћење купљеног намештаја УК „Пароброд“ у износу од 2.879 хиљада динара.
- Набавка намештаја у износу од 2.879 хиљада динара за опремање просторија у улици Капетан Мишина број ба које користи УК „Пароброд“ погрешно је планирана и евидентирана на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и истовремено погрешно је евидентирана на класи 000000.

У току ревизије у 2014. години Веће Градске општине Стари град је на седници одржаној 21.08.2014. године донело Одлуку број 020-3-341/14 којом се преноси право коришћења намештаја набављеног у поступку јавне набавке мале вредности са Градске општине Стари град на Установу културе Пароброд за опремање просторија УК Пароброд.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2 Машине и опрема, група-512000

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

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине	1.750	1.805	1.362	3.971	220	292
2	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	500	500	436	436	87	100
3	Укупно организ.јединице (1-2)	2.250	2.305	1.798	4.407	191	245
4	УКУПНО - Група конта 512000	3.514	3.569	3.485	6.094	171	175

1) Председник Градске општине. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 1.362 хиљада динара, а чине их: (1) намештај 80 хиљада динара; (2) уградна опрема 298 хиљада динара; (3) рачунарска опрема 254 хиљаде динара; (4) штампачи 270 хиљада динара; (5) мобилни телефони 330 хиљада динара; (6) фотографска опрема девет хиљада динара; (7) опрема за домаћинство 90 хиљада динара и (8) машине и опрема 31 хиљада динара.

❖ Издаци за набавку штампача евидентирани су у износу од 270 хиљада динара и то за набавку 15 штампача „Lexmark MS410dn“ за потребе Првог основног јавног тужилаштва Београд. Набавка је извршена од добављача „Информатика“ ад Београд. Градска општина закључила је Уговор о поклону за 15 штампача „Lexmark MS410dn“ са Првим основним јавним тужилаштвом Београд.

❖ Издаци за набавку мобилних телефона евидентирани су у износу од 330 хиљада динара, а за набавку једног мобилног телефона Samsung 19500 у износу од 75 хиљада динара; два мобилна телефона Samsung Galaxy SIII укупне вредности 145 хиљада динара; једног мобилног телефона Nokia E-72 у износу од 24 хиљаде динара и једног рачунара (ХП Десктоп АиО Павилион 23-6200 еу) у износу од 85 хиљада динара. Набавка рачунара је погрешно евидентирана на конту 512233 - Мобилни телефони, уместо на конту 512221 - Рачунарска опрема.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Набавка 16 штампача „Lexmark MS410dn“ и поклањање штампача Првом основном јавном тужилаштву Београд у износу од 270 хиљада динара извршена је, а да правни основ за извршење издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Набавка 16 штампача „Lexmark MS410dn“ у износу од 270 хиљада динара, погрешно је планирана и евидентирана на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да из буџета планирају и извршавају издатке за које постоји правни основ у складу са важећим законским и другим прописима и да исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. На овој групи конта евидентирани су издаци у износу од 436 хиљада динара, а за набавку рачунарске опреме.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.3 Нематеријална имовина група - 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

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	Председник Градске општине	650	650	604	604	93	100
2	ЈП „Пословни простор општине Стари град“	2.500	2.540	2.538	2.538	100	100
3	Укупно организ.јединице (1-2)	3.150	3.190	3.142	3.142	98	100
4	УКУПНО - Група 515000	3.150	3.190	3.142	3.142	98	100

1) Председник Градске општине. На овој групи конта евидентирани су издаци у износу од 604 хиљаде динара, а за набавку компјутерског софтвера.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“. На овој буџетској позицији евидентирани су издаци у износу од 2.538 хиљада динара, а чине их: компјутерски софтвер 690 хиљада динара и лиценце 1.848 хиљада динара.

➤ Издаци за компјутерски софтвер - 515111. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 690 хиљада динара за набавку софтвера OfficeProPlus ALNG LicSAPk OLV NL.

➤ Остала заштићена права и интелектуална својина-компјутерски програми - 515195. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.768 хиљада динара. Уговор по спроведеној јавној набавци услуга израде информационог система за корисника „Пословни простор Стари град “ потписан је 11.10.2012. године са „АЈСА СОФТ“ д. о. о. Београд на износ од 3.540 хиљада динара са ПДВ-ом. За наведену услугу извршено је плаћање у износу од 1.768 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.6. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта, и то: Набавка домаћих хартија од вредности изузев акција; Кредити осталим нивоима власти; Кредити домаћим јавним финансијским институцијама; Кредити домаћим пословним банкама; Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама; Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи; Кредити невладиним организацијама у земљи; Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима; и Набавка домаћих акција и осталог капитала.

у 000 хиљада

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	16.880	16.880	16.020	16.020	95	100
2	Укупно Организ.јединица 1	16.880	16.880	16.020	16.020	95	100
3	УКУПНО - Група 621000	16.880	16.880	16.020	16.020	95	100

1) Управа Градске општине. На овој позицији исказани су издаци за Кредите физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе у износу од 16.880 хиљада динара. Исплата кредита (зајма) извршена је на основу Решења Председника Градске општине Стари град о одобравању зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника у 2013. години I-02, Број: 020-1-726/12 од 24.12.2012. године. Зајам је одобрен изабраним и постављеним лицима и запосленима у висини од по 120.000,00 динара за 133 лица и 60.000,00 динара за једно лице. Зајам је исплаћен почетком 2013. године, са роком враћања од 12 месеци, почев од

15.01.2013. године. Права и обавезе по основу исплате кредита регулисана су посебним уговором који је Начелник управе, као Послодавац, закључио са сваким запосленим радником, односно Председник општине са изабраним и постављеним лицима. Зајам је одобрен и изабраним лицима ван радног односа, лицима запосленим на одређено време као и запосленом лицу чији је радни однос у мировању.

Утврђено је да је Управа Градске општине извршила исплату зајма за набавку огрева, зимнице и уибеника у 2013. години изабраним и постављеним лицима и запосленима у износу од 16.880 хиљада динара, а да правни основ за извршење издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Градске општине Стари град препоручујемо да не врши исплату зајмова запосленима за набавку зимнице, огрева и уибеника.

4.1.7 Јавне набавке

4.1.7.1 Градска општина Стари град, веће Градске општине

У току 2013. године Градска општина је спровела 64 поступака јавних набавки од којих је 25 спровела по овлашћењу за друге кориснике, чија је укупна процењена вредност 190.088 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност 209.463 хиљаде динара са ПДВ-ом. У име и за рачун општине је спровела: (1) осам отворених поступака, процењене вредности 62.696 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 68.341 хиљаду динара са ПДВ-ом; (2) један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, чија је процењена вредности 1.084 хиљаде динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 1.267 хиљада динара са ПДВ-ом; (3) 30 поступака јавне набавке мале вредности, процењене вредности 66.131 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене 71.748 хиљада динара са ПДВ-ом. По овлашћењу других корисника је спровела: (1) три преговарачка поступка без објављивања позива за подношење позива, процењене вредности 3.168 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене 3.714 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) 22 поступка јавне набавке мале вредности, процењене вредности 57.009 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене 64.394 хиљада динара са ПДВ-ом.

1) Јавна набавка мале вредности добара – набавка пића и намирница широке потрошње за кафе кухињу. Веће Градске општине је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 06.06.2013. године I-03 број: 020-3-351/13, процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. Градска општина Стари град је 10.06.2013. године објавила Конкурсну документацију на порталу Управе за јавне набавке, али није позвала најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуду у поступку јавне набавке мале вредности. Веће Градске општине је донело одлуку о додели уговора 20.06.2013. године и изабрало понуду понуђача АД „ПКБ Велепродаја – продукт“ Београд као најповољнију, који је понудио најнижу цену за извршење набавке од 1.787.632,08 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен 03.07.2013. године на годину дана или на износ који не може прећи износ 2.000 хиљада динара без ПДВ-а или 2.400 хиљада са ПДВ-ом што није у складу са понудом понуђача и Извештајем о стручној оцени понуде.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није позвао минимум три понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није израдио Позив за достављање понуда супротно прилогу 3Б Закона о јавним набавкама.
- Вредност уговора није у складу са понудом коју је дао понуђач, односно укупна вредност понуде је мања од укупне вредности на коју је закључен уговор.
- Уговор је закључен 20.06.2013. године на период од годину дана што није у складу са буџетском годином и са чланом 54. Закона о буџетском систему.

2) Јавна набавка мале вредности услуге – организовања синдикалног рекреативног одмора за запослене. Веће Градске општине је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 23.05.2013. године I-03 број: 020-3-320/13. Процењена вредност јавне набавке је 900 хиљада динара са ПДВ-ом. Одлука о покретању поступка не садржи обавештење да се набавка спроводи по партијама, назив сваке од партија као ни процењену вредност сваке појединачне партије од укупно 15. Градска општина Стари град је закључила Уговор о организовању рекреативног одмора за запослене са понуђачем „Falcon Tours“ д.о.о., Београд 03.07.2013. године, у којем је обједињен један уговор за све партије, у којем је дефинисано да Корисник услуге плаћа највише цену услуге 15 хиљада динара и да уколико цена аранжмана прелази цену од 15 хиљада, разлику цене плаћа сопственим средствима запослени који користи услугу.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац није позвао минимум три понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности што је супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није израдио Позив за достављање понуда супротно прилогу 3Б Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није навео да је јавна набавка по партијама у одлуци о покретању поступка нити је одредио процењене вредности за сваку партију појединачно што је супротно члану 3. став 1. тачка 3. и члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у конкурсној документацији одредио Модел уговора, Техничку спецификацију за сваку партију појединачно што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.
- Записник са отварања понуда не садржи процењену вредност, понуђену цену понуђача супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о организовању рекреативног одмора за запослене у Градској општини Стари град који није у складу са чланом 68., чланом 112., чланом 113., чланом 114., чланом 115. и чланом 116. Закона о јавним набавкама и супротно Закону о облигационим односима.

3) Отворени поступак јавне набавке радова – послови рушења неправне градње, исељења и превоза ствари и шута, уклањање киоска, тезги и хаварисаних возила са улица, тротоара и јавних површина. Веће Градске општине је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке 28.02.2013. године I-03 број: 020-3-100/13. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000 хиљада динара без ПДВ-а. Записник о отварању понуда у којем је констатовано да је пристигла једна понуда, унети су елементи записника у складу са законом и потписали сва три члана комисије. Понуђач „Нови град инжењеринг“ д.о.о. Београд је понудио цену у износу од 577 хиљада динара без ПДВ-а по спецификацији цене за појединачно извршене радове из техничке спецификације радова која садржи следеће групе радова: (1) Радови на рушењу, (2) Радови на демонтажи, (3) Транспорт, (4) Радне снаге и механизације, (5) Грађевински, занатски и земљани радови и (6) Уклањање киоска и других монтажних објеката. Уговор о обављању послова рушења неправне градње, исељења и превоза ствари и шута, уклањање киоска, тезги и хаварисаних возила са улица, тротоара и јавних површина Градска општина Стари град је закључила са Извођачем радова „Нови град инжењеринг“ д.о.о. Београд 13.06.2013. године на период од годину дана или до утрошка финансијских средстава опредељених за ову набавку односно до износа процењене вредности 18.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору је послато на објаву у Службени гласник 14.06.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Уговор је закључен 13.06.2013. године на период од годину дана што није у складу буџетском годином и са чланом 54. Закона о буџетском систему.

- Наручилац је спровео отворени поступак јавне набавке радова при чему је у спецификацији радова навео шест врста радова која је требало разврстати у више партија. Тиме би се избегло да за ову врсту набавке пристигне само једна понуда што је супротно члану 8. и члану 9., а у складу са чланом 2. став 1. тачка 23. и чланом 36. Закона о јавним набавкама (2008).

4) Отворени поступак јавне набавке – Набавка преносивих рачунара за ученике трећих разреда основних школа на територији ГО Стари град. Веће Градске општине је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке 05.09.2013. године I-03 број: 020-3-473/13. Процењена вредност јавне набавке износи 18.000 хиљада динара без ПДВ-а. До истека рока за подношење понуда пристигло је две понуде. Понуђач „Nova computers“ д.о.о., Београд је добио укупно 100 бодова (80 на цену + 20 на начин плаћања), док је друга понуда коју је поднела група понуђача „Информатика“ А.Д., Београд и „Сага“ д.о.о., Београд добила 94,36 бода (74,36 на цену + 20 на начин плаћања) чиме је констатовано да је економско најповољнија понуда понуђача „Nova computers“ д.о.о., Београд. Веће Градске општине је донело одлуку о додели уговора, при чему се уговор додељује понуђачу „Nova computers“ д.о.о., Београд. Одлука је достављена понуђачима у року предвиђеном законом. Након пријема одлуке о додели уговора, понуђач „Информатика“ је затражио писмено 27.11.2013. године увид у конкурсну документацију што му је и омогућено, овлашћеном лицу којег је овластио добављач у складу са законом. Градска општина Стари град је закључила уговор са добављачем „Nova computers“ д.о.о., Београд 06.11.2013. године на износ од 17.167.420,80 динара са ПДВ-ом (8%). Уређаји су испоручени основним школама и реверсним листом су потврдили ученици, 24 учитеља и 21 директор да су примили таблет рачунаре.

5) Јавна набавка мале вредности радова – Радови на рестаурацији фасаде Стамбене зграде број 3 у улици Хиландарска у Београду. Веће Градске општине је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 07.03.2013. године I-03 број: 020-3-117/13. Процењена вредност јавне набавке је 2.576 хиљада динара са ПДВ-ом. Наручилац није позвао минимум три потенцијална понуђача да поднесу понуду у поступку јавне набавке мале вредности, није доставио доказ. Недостаје доказ на који начин је Наручилац објавио оглас, позвао потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке мале вредности радова. Три потенцијална понуђача су преузела Конкурсну документацију и само је један од њих предао понуду до 02.04.2013. године. Уговор о извођењу радова на износ од 2.437 хиљада динара закључен је са понуђачем „Станојевић градња“ д.о.о, Витојевци.

6) Отворени поступак јавне набавке услуга – Пружање помоћи у кући старим и изнемоглим лицима који живе на територији Градске општине Стари град у задовољавању основних животних потреба. Веће Градске општине је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке 06.06.2013. године I-03 број: 020-3-350/13. Процењена вредност јавне набавке износи 8.333 хиљаде динара без ПДВ-а. Пристигла је једна понуда у задатом року и сачињен је Записник о отварању понуда 19.07.2013. године у којем је констатована цена и други битни елементи понуде понуђача „Нана С.В.“ Светлана Вучковић предузетник, Београд. Уговор о пружању услуга помоћи у кући старим и изнемоглим лицима који живе на територији Градске општине Стари град у задовољавању основних животних потреба закључен је 12.08.2013. године између Градске општине Стари град и Агенције за пружање услуга у кућу „Нана С.В.“ Светлана Вучковић предузетник, Београд у износу процењене вредности до финансијске реализације 8.333 хиљаде динара.

7) Јавна набавка мале вредности – Услуге обављања активности у области маркетинга, унапређење имиџа Градске општине Стари град. Веће Градске општине је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 31.01.2013. године I-03 број: 020-3-25/13. Процењена вредност јавне набавке је 4.192 хиљаде динара са ПДВ-ом. У техничкој спецификацији услуга ја наведено да су очекиване активности: (1) Активности из области

маркетинга које се састоје у припреми концепта визуелног идентитета, графички дизајн и промотивних материјала и средстава за комуникацију (плакати, леци, брошуре, писма...); (2) Креирање јасног имица Градске општине Стари град и свих њених постављених лица које подразумева: предлог за креирање имица – препознатљивих карактеристика Градске општине Стари град и њених органа и тела; (3) Консултантске услуге везане за промотивне активности ГО Стари град: дефинисање основне комуникацијске поруке, заснивање нових пројеката и пригодних акција и претпоставка могућег настанка и начин решавања кризних ситуација: дефинисање проблема, постављање циља и начин његовог остваривања; (4) Консултантске услуге везане за промотивне активности ГО Стари град (outdoor активности): рад на концептима event промосија појединих активности ГО Стари град. Рок за доставу понуда је био 18.02.2013. године и у задатом року су сва три позвана понуђача доставили понуде. У Записнику о отварању понуда од 18.02.2013. године констатоване су цене понуђача и то: „View of new“ – 3.385.000,00 динара без ПДВ-а; Агенција за маркетинг „Пандам“ – 4.427.580,00 динара без ПДВ-а и „All advertising“ – 3.791.200,00 као и други битни елементи понуда. Уговор о пружању услуга обављања активности у области маркетинга, унапређење имица Градске општине Стари град и свих изабраних и постављених лица и обављању консултантских услуга везаних за промотивне активности ГО Стари град у 2013. години закључен је 22.03.2013. године између Градске општине Стари град и „View of new“ д.о.о., Београд у износу од 4.062 хиљаде динара са ПДВ-ом за период од годину дана. Ревизору није достављен доказ да је објављено у Службеном гласнику да је закључен уговор у предметној набавци.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Уговор је закључен 22.03.2013. године на период од годину дана што није у складу буџетском годином и са чланом 54. Закона о буџетском систему.
- У техничкој спецификацији су наведене очекиване активности и није тачно наведена количина и врста промотивног материјала и средстава за комуникацију што је супротно члановима 38. и 39. Закона о јавним набавкама.

8) Отворени поступак јавне набавке радова – Извођење радова на изградњи паркинга у улици Тадеуша Кошћушка код кућног броја 86 ц за потребе Градске општине Стари град. Веће Градске општине је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке 23.05.2013. године I-03 број: 020-3-319/13. Процењена вредност јавне набавке износи 9.397 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавну набавку је сачинила извештај 19.09.2013. године у којем је оценила понуде и рангирала их према критеријуму економско најповољнија понуда, при чему су обе понуде прихватљиве, а према задатим критеријумима понуђач „Изотекс“ д.о.о., Београд је добио 100 бодова (80+20) док је група понуђача „Бимбо“ д.о.о., Београд и ПП „Грађевинар Коцић“ д.о.о., Београд добила 81,15 бодова (61,15+20). Веће Градске општине је донело одлуку о додели уговора 16.09.2013. године у којој се бира понуда понуђача „Изотекс“ д.о.о., Београд који је понудио цену од 8.530 хиљада динара. Одлука је достављена понуђачима у законском року након чега је понуђач „Бимбо“ доставио захтев за увид у конкурсну документацију понуђача „Изотекс“ 19.09.2013. године. Након прегледане понуде понуђач „Бимбо“ испред групе понуђача је поднео захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права у законском року, жалио се на повреду члана 106. Битни недостаци понуде у вези са референтним листама које су код понуђача „Изотекс“ неодговарајуће јер се односе на одржавање паркинга, а не на изградњу паркинга како је захтевано конкурсном документацијом. Комисија за јавну набавку је проследила сву документацију 30.09.2013. године Комисији за заштиту права након чега је тражена допуна документације 18.10.2013. године. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је 15.11.2013. године доставила решење којим се изјашњава на захтев за заштиту понуђача „Бимбо“ у којем се захтев усваја и поступак делимично поништава и

враћа на поновну оцену понуда уз препоруку да Комисија за јавне набавке мора да одбије све неприхватљиве понуде. Поновном оцењивању понуда Комисија за јавне набавке је приступила 05.12.2013. године и констатовала је Извештајем о стручној оцени понуда да је понуда понуђача „Изотекс“ неприхватљива из разлога што садржи следеће недостатке: понуђач није доказао да испуњава услов у погледу неопходног пословног капацитета. Група понуђача „Бимбо“ д.о.о., Београд и ПГП „Грађевинар Коцић“ д.о.о., Београд садржи сву захтевану документацију у складу са чланом 75. и 76. Закона о јавним набавкама и са захтевима наведеним у конкурсној документацији. Комисија предлаже да се уговор додели групи понуђача „Бимбо“ д.о.о., Београд и ПГП „Грађевинар Коцић“ д.о.о., Београд. Веће Градске општине је 05.12.2013. године донело Одлуку о додели уговора на износ од 9.300 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор о извођењу радова између Градске општине Стари град и Групе понуђача „Бимбо“ д.о.о., Београд и ПГП „Грађевинар Коцић“ д.о.о., Београд закључен је 24.12.2013. године у износу од 11.159 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору је објављено на порталу Управе за јавне набавке 23.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је одредио рок од 90 дана у Одлуци о покретању поступка јавне набавке од 23.05.2013. године за спровођење набавке и доделу уговора. Прву одлуку о додели уговора донели су 16.09.2013. године на коју је уложен захтев за заштиту права при чему је истекло већ више од 90 дана односно 115 дана. Након захтева за заштиту права Одлука о додели уговора је донешена 05.12.2013. године што је у року од 200 дана. Одлука о додели уговора мора бити донешена у року од 25 дана односно до 40 дана у случајевима обимности и сложености понуда у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је 12.08.2013. године имао допуну Конкурсне документације, седам дана до рока за доставу понуда. Уколико наручилац измени или допуну конкурсну документацију осам или мање дана пре истека рока за подношење понуда, наручилац је дужан да продужи рок за подношење понуда и објави обавештење о продужењу рока на порталу Управе за јавне набавке, што наручилац није урадио, а супротно члану 63. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је уговор из предметног поступка закључио 24.12.2013. године, а обавештење о закљученом уговору објавио на порталу Управе за јавне набавке дан раније 23.12.2013. године, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да позивају минимум три понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности; да израђују Позив за достављање понуда у складу са прилогом 3Б Закона о јавним набавкама; да уговоре закључују по вредности изабране понуде; да уговоре закључују за буџетску годину; да неприхватљиву понуду не проглашавају прихватљивом; да у одлуци о покретању поступка наведу ако је јавна набавка по партијама и да одреде Модел уговора и Техничку спецификацију за сваку партију појединачно и да записници са отварања понуда садрже процењену вредност и понуђену цену; да уговоре закључују у складу са законом о јавним набавкама; да спороводе отворени поступак по партијама за јавне набавке за које се испуне услови; да рок за достављање понуда, доношење Одлуке о додели уговора, продужење рокова за подношење понуда буде у складу са законом; да у Извештају о стручној оцени понуда и техничке спецификације садрже све Законом прописане елементе; да обавештења о закљученим уговорима објављују у Службеном гласнику и да обавештење о закљученим уговорима објављују на порталу Управе за јавне набавке у законским роковима.

4.1.7.2 Јавно предузеће „Пословни простор“ Стари град

ЈП „Пословни простор“ је у току године спровело 50 јавних набавки укупне процењене вредности 55.116 хиљада динара без ПДВ-а, уговорене вредности 47.555 хиљада динара без ПДВ-а, односно 57.066 хиљада динара са ПДВ-ом. Од наведених 50 поступака сви су поступци спроведени као јавне набавке мале вредности и закључено је 49 уговора, док је један поступак обустављен. Закључено је четири уговора за набавку добара, 14 за набавку услуга и 31 за набавку радова.

1) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на хитним интервенцијама-грађевинско занатски радови. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 12.02.2013. године број: 03-203/13. Уговор је закључен 25.03.2013. године са извођачем С.З.Р. „Сверог“, Београд до финансијске реализације 4.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

2) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на привођењу намени пословног простора у улици Нушићева 6/III. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 20.02.2013. године број: 03-256/13. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија је предложила да се уговор за јавну набавку мале вредности додели понуђачу „КМС Investicije“ д.о.о. Панчево уколико понуђач пристане да уговорена вредност буде 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом из разлога јер не може да обезбеди додатна средства у износу од 83 хиљаде из буџета за 2013. годину. Уговор је закључен 25.03.2013. године на износ од 3.000 хиљада динара према коригованој понуди између ЈП „Пословни простор“ и „КМС Investicije“ д.о.о. Панчево.

Утврђено је да је ЈП „Пословни простор општине Стари град“ закључило уговор за Извођење радова на привођењу намени пословног простора у улици Нушићева 6/III, са „КМС Investicije“ д.о.о. Панчево, на износ од 3.000 хиљада динара према коригованој понуди, а на основу предлога Комисије за стручну оцену понуда да понуђач коригује цену и да са истим закључи уговор, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама (2008).

3) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на санацији пословних простора: Вука Караџића 7а, Трг Николе Пашића 1, Панчевачка 4, Господар Јованова 35, Кнез Михајлова 46, Цара Лазара 15 и Цетињска 9. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 18.02.2013. године број: 03-244/13. Уговор је закључен 08.04.2013. године са извођачем „Неима ГНР Профи“ доо, Београд на износ од 2.788 хиљада динара са ПДВ-ом.

4) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на санацији кровова и грађевинске лимарије на објектима у улицама: Добрачина 55, Нушићева 6, Вензелосова 40 и Обилићев венац 4. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 18.02.2013.г. број: 03-245/13. Уговор је закључен 10.04.2013. године са извођачем С.Г.З.Р. „Вимаек“, Београд на износ од 3.181 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, нисмо утврдили неправилности.

5) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на привођењу намени пословног простора у улици Џорџа Вашингтона број 3. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 19.03.2013. године број: 03-430/13. Уговор је закључен 22.04.2013. године са извођачем С.З.Г. Р. „19 децембар“ Београд на износ од 572 хиљаде динара са ПДВ-ом.

6) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на привођењу намени пословног простора у улици Тадеуша Кошћушка број 54 у Београду. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 19.03.2013. године број: 03-430/13. Уговор је закључен 16.04.2013. године са извођачем „НТ Инжењеринг“ доо Београд на износ од 1.471 хиљаде динара са ПДВ-ом.

7) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на санацији пословног простора у улици Браће Југовића 2а у Београду. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 21.03.2013. године број: 03-463/13. Уговор је закључен 25.04.2013. године са извођачем „Матрикс плус“ З.Г.Р. на износ од 489 хиљада динара са ПДВ-ом.

8) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на санацији пословног простора у улици Париска 13 у Београду. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 19.03.2013. године број: 03-432/13. Уговор је закључен 25.04.2013. године са извођачем „МБ систем“ доо Београд на износ од 1.092 хиљаде динара са ПДВ-ом.

9) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на привођењу намени пословног простора у улици Трг републике 3. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео (1) Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 04.03.2013. године број: 03-346/13. Уговор је закључен 05.04.2013. године са извођачем „ЕУРО БЕОГРАДЊА“ доо Београд на износ од 1.499 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, смо утврдили следеће:

- ЈП „Пословни простор општине Стари град“ спровело је јавне набавке мале вредности за сродне радове уместо да је спровело један отворени поступак по партијама и то за Извођење радова на санацији пословних простора: (1) Вука Караџића 7а, Трг Николе Пашића 1, Панчевачка 4, Господар Јованова 35, Кнез Михајлова 46, Цара Лазара 15 и Цетињска 9-11; (редни број 3) ; (2) у улици Браће Југовића 2а (редни број 7); (3) у улици Париска 13 (редни број 8) укупне уговорене вредности од 3.640 хиљада динара без ПДВ-а, што је супротно члану 21. и чланом 26. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Пословни простор“ спровело је јавне набавке мале вредности за сродне радове уместо да је спровело један отворени поступак по партијама и то за Извођење радова на привођењу намени пословног простора у улици: (1) Нушићева 6/III (редни број 2); (2) Џорџа Вашингтона број 3 (редни број 5); (3) Тадеуша Кошћушка број 54 (редни број 6) и (4) Трг републике 3 (редни број 9) укупне уговорене вредности 5.451 хиљада динара без ПДВ-а, што је супротно члану 21. и члану 26. Закона о јавним набавкама (2008) и члану 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије у 2014. години Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 14.08.2014. године донео Одлуку број 23 којом се усваја полугодишњи план набавки за период јули – децембар 2014. године, а у којој је наведено да је планирана јавна набавка мале вредности – Радови на хитним интервенцијама, обликована по партијама. Дана 08.09.2014. године донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ III/1 – 2014, Радови на хитним интервенцијама, обликована по партијама, као и Решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку.

4.2 Биланс прихода и расхода

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

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.106.599	905.904	906.297	393
700000	Текући приходи	1.100.844	899.033	899.426	393

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину*

710000	Порези	443.886	381.787	392.271	
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	313.733	236.329	236.329	
713000	Порез на имовину	130.153	145.458	145.458	
730000	Донације и трансфери	7.677	5.242	5.242	
732000	Донације од међународних организација	2.078	3.826	3.826	
733000	Трансфери од других нивоа власти	5.599	1.416	1.416	
740000	Други приходи	641.953	511.240	511.240	
741000	Приходи од имовине	6.108	7.502	7.502	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	611.203	476.119	399.782	-76.337
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.022	4.715	4.715	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	10.000	5.822	5.822	
745000	Мешовити и неодређени приходи	10.620	17.082	93.419	76.337
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.328	764	1.157	393
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		13	406	393
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	7.328	751	751	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	5.755	6.871	6.871	
810000	Примања од продаје основних средстава	5.755	6.871	6.871	
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ				
+500000	ИМОВИНУ	1.113.217	946.083	946.476	393
400000	Текући расходи	988.969	916.771	917.371	600
410000	Расходи за запослене	297.264	289.186	282.974	-6.212
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	218.328	215.267	214.013	-1.254
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	39.373	40.193	48.682	8.489
413000	Накнаде у натури	4.591	5.406	6.735	1.329
414000	Социјална давања запосленима	14.980	7.781	9.428	1.647
415000	Накнаде трошкова за запослене	9.316	10.429	1.186	-9.243
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.600	7.087	2.930	-4.157
417000	Посланички додаток	2.076	3.023	0	-3.023
420000	Коришћење услуга и роба	248.176	233.899	223.267	-10.632
421000	Стални трошкови	49.075	36.956	36.956	0
422000	Трошкови путовања	2.620	2.928	2.977	49
423000	Услуге по уговору	60.187	55.964	68.639	12.675
424000	Специјализоване услуге	53.743	38.917	28.339	-10.578
425000	Текуће поправке и одржавање	51.642	80.499	67.721	-12.778
426000	Материјал	30.909	18.635	18.635	
450000	Субвенције	46.871	28.722	28.722	
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	46.871	28.722	28.722	
460000	Донације, дотације и трансфери	135.431	118.928	125.183	6.255
463000	Трансфери осталим нивоима власти	124.002	102.657	108.912	6.255
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	11.429	16.271	16.271	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.681	17.836	29.025	11.189
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	16.681	17.836	29.025	11.189
480000	Остали расходи	244.546	228.200	228.200	
481000	Дотације невладиним организацијама	30.344	21.583	21.583	
482000	Порези, обавезне таксе и казне	204.844	196.292	196.292	
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.149	9.938	9.938	
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.620			
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	1.589	387	387	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	124.248	29.311	29.311	-207
510000	Основна средства	124.248	29.311	29.104	-207
511000	Зграде и грађевински објекти	110.517	22.684	19.868	-2.816
512000	Машине и опрема	4.900	3.485	6.094	2.609
515000	Нематеријална имовина	8.831	3.142	3.142	
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	6.618	40.179		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	55.403	53.371		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		53.371		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за Покриће расхода и издатака текуће године	55.403			
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	48.785	13.192		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)		13.192		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину		13.192		

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима ГО Стари град за 2013. годину, део прихода више је исказан за 77.947 хиљада динара и мање за 76.337 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 45.011 хиљада динара и мање за 44.187 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ГО Стари град за 2013. годину.

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 905.904 хиљаде динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи остварени у износу од 1.106.599 хиљада динара, смањење од 18%. Приходи Донације од међународних организација су исказани у износу од 3.826 хиљада динара, уместо износа од 2.609 хиљада динара, тј. исказани су у вишем износу за 1.217 хиљада динара.

Утврђено је да су приходи од донација исказани у вишем износу за 1.217 хиљада динара.

Одговорним лицима Градске управе препоручујемо да приходе од донација исказују у оствареном износу.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 946.083 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.113.217 хиљада динара, чини смањење од 15%. Расходи финансирани из Донације од међународних организација су исказани у већем износу за 1.217 хиљада динара. Налазом ревизије утврђено је да су Текући расходи извршени у износу од 917.371 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 29.311 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2013. години исказала буџетски дефицит у износу од 40.179 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 53.371 хиљаду динара, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 13.192 хиљаде динара. Део вишка прихода и примања опредељен је за наредну годину у износу од 13.192 хиљаде динара.

4.3 Биланс стања

4.3.1 Попис имовине и обавеза

1) Управа ГО Стари град

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем Председник Градске општине је, на седници одржаној дана 21.11.2013. године, донео Закључак број 020-1-650/13 о вршењу редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године. На основу поменутог Закључка образована је комисија за попис: (1) грађевинских објеката, (2) нематеријалних улагања, (3) основних средстава, алата и инвентара, (4) залиха материјала, (5) залиха намирница у бифеу, (6) готовине и готовинских еквивалената, (7) новчаних средстава на рачунима и (8) финансијских пласмана, потраживања и обавеза.

Пре почетка пописа дана 10.12.2013. године донет је План рада комисије за попис имовине и обавеза за 2013. годину којим је одређено време пописа с почетком 10.12.2013. и

завршетком до 31.01.2014. године. По завршеном попису Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису број 402-1 од 11.03.2014. године који је достављен Председнику Градске општине на усвајање. Након разматрања Извештаја Комисије, Председник је донео Закључак о усвајању истог, број 020-1-140/14 од 20.03.2014. године.

I. Попис нефинансијске имовине

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине утврђено је да аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописаних грађевинских објеката и опреме не одговара салду на контима главне књиге. Помоћне књиге грађевинских објеката и опреме садрже податке о опису средстава, количини, јединици мере, набавној вредности, амортизацији, садашњој вредности, инвентарском броју и локацији где се налази основно средство. ЈП „Градско стамбено“ Београд доставило је листинг од 596 станова удружених у фонд становања у корист Градске општине Стари град.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја о извршеном попису утврђено је да:

- није извршен попис 596 станова и 67 гаража;
- аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописаних грађевинских објеката и опреме не одговара салду на контима главне књиге и у помоћним књигама евидентирани су објекти у износу од 1,00 динар, а исти нису евидентирани у главној књизи, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пописним листама нису наведене ознаке јединице мере имовине која се пописује, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Стари град да врше попис станова и гаража; да имовину у пословним књигама воде према Уреди о буџетском рачуноводству; да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Пописна комисија је извршила попис новчаних средстава у благајни и утврдила је да у благајни на дан 31.12.2012. године нема новчаних средстава. Пописом драгоцености из наслеђа комисија је констатовала да је стање непромењено у односу на записник из 2007. године. Попис финансијске имовине, потраживања од купаца, обавеза према добављачима и других обавеза на дан 31.12.2013. године извршен је на основу стања у пословним књигама и финансијске документације.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“

Надзорни одбор ЈП „Пословни простор општине Стари град“ на седници одржаној дана 29.11.2013. године донео је Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2013. годину бр. 11 од 29.11.2013. године. Одлуком о годишњем попису утврђени су рокови за вршење

пописа и именован координатор пописа са задатком да организује попис и стара се о његовом спровођењу. На основу поменуте Одлуке директор ЈП „Пословни простор општине Стари град“ донела је 06.12.2013. године Решење о именовању комисије за вршење годишњег пописа имовине и обавеза за 2013. годину са стањем на дан 31.12.2012. године број SD- 247/2013 и то за попис: (1) основних средстава – пословних зграда и пословних просторија; (2) основних средстава – опреме; (3) инвестиција у току; (4) ситног инвентара и кафе-кухиње; (5) обавеза и потраживања и (6) новчаних средстава и хартија од вредности. На основу појединачних извештаја свих пописних комисија сачињен је комплетан Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године. Надзорни одбор ЈП „Пословни простор општине Стари град“ донео је Одлуку којом се усваја Извештај о попису имовине и обавеза Јавног предузећа за 2013. годину број 15 од 31.01.2014. године.

Утврђено је да ЈП „Пословни простор“ није извршило попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера садашње вредности 2.538 хиљада динара.

ЈП Пословни простор је 15.08.2014. године извршило попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера у вредности од 2.538 хиљада динара.

3) Установа културе „Пароброд“

Директор УК „Пароброд“ је дана 24.12.2013. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2013. године бр. 2073/13 од 24.12.2013. године. Одлуком о попису именована је пописна комисија за попис основних средстава, новчаних средстава и готовинскох еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза, као и имовине других правих лица. У складу са поменутом Одлуком директор УК „Пароброд“ је дана 25.12.2013. године донела Упутство за рад комисије за попис и План рада комисије за попис којим је одређено време почетка и завршетка пописа и припремне радње за попис. По обављеном попису Комисија је сачинила Извештај комисије о извршеном попису дана 17.01.2014. године. Директор УК „Пароброд“ је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза дана 20.01.2014. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја Комисије о извршеном попису утврђено је да:

- није извршен попис краткорочних пласмана (аванси, депозити и кауције) у износу од пет хиљада динара;
- Пописним листама нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Руководству УК „Пароброд“ препоручујемо да изврше попис краткорочних пласмана; да се пописне листе попуњавају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, као и да Извештај о извршеном попису садржи све елементе предвиђене овим Правилником.

4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Градске општине на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности од 943.026 хиљада динара.

А) Нефинансијска имовина

У Билансу стања Градске општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 6.761.453 хиљада динара и нето вредности од 793.813 хиљаде динара.

➤ Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања Градске општине исказани су у износу од 690.175 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Председника ГО 192.379 хиљада динара и (2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 497.796 хиљада динара.

1) Председник Градске општине. На позицији ДКБС Председник исказане су пословне зграде у вредности од 191.140 хиљада динара и остале стамбене зграде – имовина Градске општине Стари град у Републици Хрватској у вредности од 1.239 хиљаде динара. Као доказ на основу које је извршена евиденција имовине на територији Републике Хрватске, ревизији су достављени документи из периода 1971. до 1989. године, а нису достављени докази. да Градска општина има право коришћења или власништва за предметну имовину на дан 31.12.2013. године. На основу података добијених од ЈП „Градско стамбено“ 596 станова је удружено код ЈП „Градско стамбено“ којима је корисник Градска општина. На основу података добијених од Одељења за општу управу и имовинско правне и стамбене послове Градска општина је корисник 67 гаража.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је :

- У пословним књигама Градске општине није евидентирано 596 станова и 67 гаража.
- Градска општина Стари град није доставила доказ да има право коришћења или власништва за грађевинске објекте у вредности од 1.239 хиљаде динара на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године.

У току ревизије у 2014. години Одељење за општу управу, имовинско правне и стамбене послове ГО Стари град је дана 19.08.2014. године упутило Допис IV-01/38 број: службено/14 Министарству финансија Републике Србије са циљем достављања информације о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да евидентирају у пословним књигама станове и гараже и да прибаве адекватне доказе за евидентирање грађевинских објеката који се налазе на територији Републике Хрватске у пословним књигама.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ на синтетичком конту 011100 је у пословним књигама исказан износ од 497.796 хиљада динара, а чини га вредност: (1) пословних зграда 251.200 хиљада динара, укупне површине 56.977 м² и (2) пословни простори 239.438 хиљада динара, укупне површине 59.477 м².

Утврђено је да су у главној књизи зграде и грађевински објекти исказани у већем износу за 7.158 хиљада динара, у односу на пописом утврђено стање, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије ЈП Пословни простор је доставило налог за књижење од 31.07.2014. године по коме је извршено умањење вредности грађевинских објеката и капитала у износу од 7.153 хиљаде динара, али није доставило доказе због чега се разликује износ у главној књизи од пописом утврђеног стања.

Одговорним лицима ЈП препоручујемо да изврше усклађење књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, а на основу валидне рачуноводствене документације.

➤ Опрема (011200)

Опрема је у Билансу стања Градске општине исказана у износу од 30.025 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Председника ГО 26.895 хиљада динара, (2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 1.430 хиљада динара и (3) Установе културе „Пароброд“ 1.700 хиљада динара.

Председник Градске општине. У Билансу стања Градске општине опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) у главној књизи 26.895 хиљада динара, а у помоћним књигама опрема је исказана у износу од 26.665 хиљада динара и то: (1) опрема за копнени саобраћај 1.234 хиљаде динара; (2) канцеларијска опрема 10.433 хиљаде динара; (3) рачунарска опрема 2.180 хиљада динара; (4) комуникациона опрема 3.518 хиљада динара; (5) електронска и фотографска опрема 1.834 хиљаде динара; (6) опрема за домаћинство и угоститељство 865 хиљада динара; (7) медицинска опрема 24 хиљаде динара; (8) опрема за културу 3.477 хиљада динара; (9) опрема за јавну безбедност 54 хиљаде динара; (10) немоторна опрема 3.046 хиљада динара.

Утврђено је да је у помоћној књизи основних средстава опрема исказана у мањем износу од 230 хиљада динара, у односу на главну књигу. Наведени износ се односи на набавку 2 мобилна телефона Samsung Galaxy SIII, са пратећом опремом у износу од 60 хиљада динара без обрачунатог припадајућег пореза и 1 Desktop рачунар AIO Pavilion 23-b200eu, E6R19EA у износу од 79 хиљада динара без обрачунатог припадајућег пореза, за потребе Градске општине Стари град, а у циљу реализације програма I DON'T FALL.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да усагласе помоћне књиге са главном књигом.

ЈП „Пословни простор општине Стари град“. У Билансу стања ЈП Пословни простор опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 1.430 хиљада динара и односи се на канцеларијску опрему.

➤ **Остале некретнине и опрема (011300)**

Остале некретнине и опрема је у Билансу стања Градске општине исказана у износу од пет хиљада динара и то на позицији ДКБС Председника ГО.

➤ **Драгоцености (013100)**

Пописна комисија је извршила попис драгоцености из наслеђа и констатовала да је стање у каси непромењено у односу на записник из 2007. године. Ревизији је достављен и Извештај сталног судског вештака од 12.02.1999. године.

Утврђено је да Градска општина није евидентирала у пословним књигама драгоцености из наслеђа.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да драгоцености из наслеђа евидентирају у пословним књигама.

➤ **Земљиште (014100)**

Земљиште је у Билансу стања Градске општине исказано у износу од 34.942 хиљаде динара и то на позицији ДКБС Председника ГО. Евидентирано земљиште се налази на територији Републике Хрватске, ревизији су достављени документи из периода 1971. до 1989. године, а нису достављени докази да Градска општина има право коришћења или власништва за предметну имовину на дан 31.12.2013. године.

Градска општина Стари град није доставила доказ да има право коришћења или власништва земљишта у вредности од 34.942 хиљаде динара, које се налази на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да прибаве адекватне доказе за евидентирање земљишта у пословним књигама, а који се налазе на територији Републике Хрватске.

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

Нефинансијска имовина у припреми је у Билансу стања Градске општине исказана је у износу од 27.048 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Председника ГО 692 хиљада динара и (2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 26.356 хиљада динара.

Председник Градске општине. У Билансу стања Председника ГО нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 692 хиљада динара и то: (1) медицинска и лабораторијска опрема у припреми у износу од 461 хиљада динара и (2) опрема за јавну

безбедност у припреми у износу од 231 хиљаду динара. Градска општина је 31.12.2013. године на основу Закључка о усвајању Извештаја Пописне комисије, који је донео Председник Градске општине I-02, Број: 020-1-140/14 од 20.03.2014. године из пословних књига отписала нефинансијску имовину у припреми и авансе, који се односе на изградњу локала број 2,7 и 8, укупне површине 61,26 м², у пословном простору између улица Кнез Михаилова, Змај Јовине, Обилићевог венца и Спасићевог пасажа: адреса Кнез Михаилова 21-23, по Пресуди Врховног Касационог суда Прев.67/11 од 30.06.2011. године, Пресуди Привредног Апелационог суда 2-Пж-6546/10 од 24.02.2011. године и Пресуди Трговинског суда XXVI-П-4962/06 од 01.10.2009. године. Општина Стари град је према Уговору 361-58 од 07.08.1996. године, који је закључен између СО Стари град и „Грађевинар неимара“ дд Београд и ГП „Грандинг“ доо Београд, власник локала 2,7 и 8, укупне површине 61,26 м². Уговорне обавезе СО Стари град према извођачу радова измирене су у року, али локали нису предати инвеститору, већ су уплате за локале отписане на терет капитала Градске општине Стари град ставом за књижење 311151/015112-Отпис нефинансијска имовина у припреми пословни простор у Тржном центру „Миленијум“ износ 4.482 хиљаде динара.

ЈП „Пословни простор општине Стари град“. У Билансу стања ЈП „Пословни простор“ нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 26.356 хиљаде динара и односи се грађевинске објекте у припреми-реконструкција и доградња локала – ресторана „Три шешира“. Комисија за технички преглед је 30.03.2006. године извршила преглед изведених радова на реконструкцији и доградњи локала – ресторана „Три шешира“ и предложила да надлежно одељење донесе Решење о употреби изведених радова. ЈП „Пословни простор“ до 31.05.2014. године није добио употребну дозволу за објекат „Три шешира“.

Утврђено је да је на синтетичком конту Нефинансијска имовина у припреми (015100) евидентирана имовина у износу од 26.356 хиљаде динара и иста се односи на објекат „Три шешира“ који је у употреби преко десет година.

Одговорним лицима ЈП препоручујемо да за објекте који су у употреби прибаве употребну дозволу и изврше пренос имовине из припреме у употребу.

➤ **Нематеријална имовина (016100)**

У Билансу стања ГО нематеријална имовина исказана је у нето вредности од 11.450 хиљада динара и то на позицијама корисника: (1) Председника Градске општине 8.912 хиљада динара и (2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 2.538 хиљада динара.

Председник Градске општине. На конту 016121 – Књижевна и уметничка дела у главној књизи исказан је износ од 482 хиљаде динара, увидом у помоћну књигу утврђено је да већина предмета нема набавну вредност.

Утврђено је да код ДКБС Председника већина Књижевних и уметничких дела нема исказану набавну вредност.

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да изврше процену књижевних и уметничких дела и исте евидентирају у главној књизи.

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

У Билансу стања ГО залихе ситног инвентара и потрошног материјала су исказане у нето вредности од 168 хиљада динара, и то на позицијама корисника: (1) Председника ГО – залихе потрошног материјала у износу од 78 хиљада динара и (2) УК „Пароброд“ – залихе ситног инвентара у износу од 90 хиљада динара.

Б) Финансијска имовина

У Билансу стања ГО финансијска имовина исказана је у нето вредности од 149.213 хиљада динара.

➤ **Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000)**

На овом конту у Билансу стања ГО евидентиран је износ од 71.825 хиљада динара, на следећим позицијама: (1) Откуп станова - Кредити физичким лицима и домаћинствима у

земљи (111600) 61.354 хиљада динара и (2) Председника Градске општине – домаће акције и остали капитал (111900) 10.471 хиљаду динара. Кредити физичким лицима воде се у главној књизи и помоћним евиденцијама.

❖ Откуп станова - Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи - 111611. На овом конту евидентирана је финансијска имовина у износу од 61.354 хиљаде динара, а састоји се од: (1) стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005.) износ од 16.789 хиљада динара; (2) стамбених кредита датих по конкурс 2006. године у износу од 44.442 хиљаде динара и (3) кредити за инвестиционо одржавање станова дати запосленима у Општинској управи 1999. години у износу од 123 хиљаде динара.

Стамбени кредити дати ранијих година (до краја 2005.) исказани су у износу од 16.789 хиљада динара. Стамбени кредити дати ранијих година (до краја 2005.) евидентирани су у главној књизи и помоћним евиденцијама.

Стамбени кредити дати по конкурс 2006. године исказани су у износу од 44.442 хиљаде динара. Стамбени кредити дати по конкурс 2006. године евидентирани су у главној књизи и помоћним евиденцијама. Уговором је регулисано да се месечна отплатна рата усклађује са курсом евра, у случају да се курс евра промени за више од 5% у односу на средњи курс евра код Народне банке Србије, који је важио у моменту закључења Уговора.

Кредити за инвестиционо одржавање станова дати запосленима у Општинској управи 1999. години у износу од 123 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005. године) и дати по конкурс 2006. године не садрже податке о укупном задужењу и раздужењу, податке о износу ревалоризације ануитета за насталу курсну разлику за сваког корисника стамбених кредита, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Кредити за инвестиционо одржавање станова дати запосленима у Општинској управи 1999. години у износу од 123 хиљаде динара, не постоји евиденција коме се дата наведена средства, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Да један број лица која нису више у радном односу у Општинској управи, не плаћају редовно своје обавезе по основу стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005. године).

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да евиденцију о датим кредитима ускладе са Уредбом о буџетском рачуноводству и да предузму активности за лица која не плаћају редовно своје обавезе по основу стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005).

Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима - 111911. На овом конту евидентирана је финансијска имовина у износу од 10.471 хиљада динара, а састоји се од учешћа у капиталу: (1) оснивачки улог у УК „Пароброд“ износ од 52 хиљаде динара; (2) оснивачки улог у ЈП „Милан Гале Мушкатиновић“ 65 хиљада динара и (3) акције у акцијском капиталу „MINEL HOLDING KORPORACIJE“ А.Д. Београд у износу од 10.354 хиљаде динара.

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

На овом конту у Билансу стања ГО евидентиран је износ од 16.456 хиљада динара, и то: (1) жиро и текући рачуни 14.619 хиљада динара; (2) новчана средства у благајни 19 хиљада динара и (3) девизни рачун 1.818 хиљаде динара.

❖ Жиро и текући рачуни - 121111. На овом конту евидентирана су средства у износу од 14.619 хиљада динара, а чине их средства на рачуну: (1) извршења буџета износ од 11.527 хиљада динара; (2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ износ од 267 хиљада динара; (3) УК „Пароброд“ износ од 600 хиљада динара; (4) депозити износ од 370 хиљада

динара; (5) пројекти износ од 282 хиљаде динара и (6) откуп станова у износу од 1.573 хиљада динара.

❖ Новчана средства у благајни - 121311. На овом конту евидентирана су средства у износу од 19 хиљада динара и то код ЈП „Пословни простор“.

❖ Девизни рачун - 121411. На овом конту евидентирана су средства у износу од 1.818 хиљада динара, средства су евидентирана код ДКБС Председник ГО.

➤ **Потраживања од купаца (122000)**

На овом конту у Билансу стања ГО исказан је износ од 3.895 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Управа Градске општине 2.748 хиљада динара; (2) Председника Градске општине 203 хиљаде динара и (3) УК „Пароброд“ 904 хиљаде динара и (4) подрачун депозита 40 хиљада динара.

Управа Градске општине. На овој групи конта исказана су потраживања у износу од 2.748 хиљада динара, а чине их: (1) потраживања од купаца износ од 123 хиљаде динара; (2) остала потраживања од државних органа и организација износ од 668 хиљада динара; (3) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима износ од 1.563 хиљаде динара и (4) остала краткорочна потраживања 394 хиљаде динара. Управа Градске општине је извршила отпис потраживања у износу од 4.177 хиљада динара од „YU EKI BANK A.D. у стечају“, а на име осталих краткорочних потраживања - средства сталне буџетске резерве, по Закључку председника општине, који је донет на основу Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године. Комисија за попис имовине и обавеза је предложила да се изврши отпис потраживања имајући у виду допис достављен од стране Јавног правобранилаштва.

Председник Градске општине. На овој групи конта исказана су потраживања у износу од 203 хиљаде динара, а чине их: (1) аконтације за службено путовање у иностранство 179 хиљада динара и (2) потраживања по основу мањкова 24 хиљаде динара.

Утврђено је да Управа Градске општине није у пословним књигама исказала потраживања у износу од 2.057 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење.

Одговорним лицима препоручујемо да потраживања по основу бесправно изграђених објеката евидентирају у пословним књигама.

➤ **Краткорочни пласмани (123000)**

На овом конту у Билансу стања ГО евидентиран је износ од 621 хиљаде динара, и то код следећих корисника: (1) Управа Градске општине 247 хиљада динара; (2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 369 хиљада динара и (3) УК „Пароброд“ пет хиљада динара.

Управа Градске општине. У Билансу стања управе краткорочни пласмани су исказани у износу од 247 хиљада динара, а односе се на кредите дате запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника.

ЈП „Пословни простор општине Стари град“. У Билансу стања краткорочни пласмани су исказани у износу од 369 хиљада динара и то од „Астра“ банке у ликвидацији, а односе се на краткорочно орочена динарска средства у износу од 250 хиљада динара и остале краткорочне пласмане у земљи у износу од 119 хиљада динара.

➤ **Активна временска разграничења (131000)**

На овом конту у Билансу стања Градске општине евидентиран је износ од 61.276 хиљада динара, на следећим позицијама: (1) Скупштина ГО 974 хиљада динара; (2) Председник ГО 31.553 хиљада динара; (3) Управа ГО 13.214 хиљада динара; (4) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 11.847 хиљада динара; (5) УК „Пароброд“ 1.102 хиљаде динара и (6) подрачун откуп станова 2.586 хиљада динара.

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА (351000)

Ванбилансна актива ГО исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 1.596.981 хиљаду динара односи се на потраживања ЈП „Пословни простор“ према закупцима, а чине их потраживања за закупнину, ПДВ и камату. Потраживања се воде на посебном рачуну ванбилансне евиденције – рачун прихода од закупнине индиректних корисника Стари град.

ЈП „Пословни простор општине Стари град“ је у 2013. години фактурисао издавање у закуп пословног простора површине 130.458,95 м², за наведени пословни простор испостављене су фактуре за закуп у износу од 1.087.239 хиљада динара, потраживања од купаца од издавања у закуп пословног простора на дан 31.12.2013. године износила су 1.596.347 хиљада динара.

ЈП на дан 31.12.2013. године није утврдило престанак постојања купаца. Послове обраде и фактурисања обављају програмери који нису запослени у ЈП, књижење уплата обављају стручни сарадници-извршиоци за прикупљање података и фактурисање закупнине, а контролу фактура вршили руководилац сектора за финансијско опште послове, наплату закупнине, план и анализу и програмери. Примерци фактура се чувају у електронском облику потписани електронски. Приступ програму имају само програмери који нису запослени у ЈП. Софтверски је регулисан приступ појединим базама за преглед и уношење података.

Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео Интерне процедуре ЈП „Пословни простор општине Стари град“ број 24, којим регулишу процедуре у погледу пословања Јавног предузећа за управљање пословним простором.

ЈП је 27.11.2013. године послало захтеве за усаглашавање потраживања и обавеза свим купцима по основу закупа на укупан износ од 641.759 хиљада динара. ЈП „Пословни простор“ је на дан 15.05.2014. године исказао потраживања која су старија од три године у износу од 571.962 хиљада динара, са следећом структуром: потраживање по основу главнице је 362.905 хиљада динара и потраживање по основу камате је 209.057 хиљада динара.

У 2008. години Републичка дирекција за имовину РС потписала је уговор број: 351-22/2007 од 27.08.2008. године са Мијаиловић Сашом из Београда, улица Бранка Ћопића бр.11/6. Уговором је дефинисано да је: (1) да је Република Србија власник, а општина Стари град корисник непокретности, које чине три пословна простора укупне површине 82 м², који се налазе у приземљу објекта у ул. Цара Душана бр. 26, у Београду; (2) да Република Србија преноси Мијаиловић Сашу, из Београда, право својине на непокретностима, наведеним под (1); (3) да Мијаиловић Саша пренесе Републици Србији право својине на непокретностима у будућем новоизграђеном пословном објекту на предметној локацији у укупној површини од 98,35 м²; (4) да Мијаиловић Саша у року од 24 месеца почев од дана пријаве почетка извођења радова, заврши радове на изградњи објекта у коме се налазе пословни простори, који су предмет размене и исти преда у посед Републици Србији; (5) да Мијаиловић Саша плаћа накнаду за коришћење непокретности под (1), за период изградње пословног објекта на предметној локацији, у висини закупнине коју корисник остварује по важећем ценовнику. У периоду од јануара 2009. до 31.12.2013. године ЈП „Пословни простор“ је фактурисао Мијаиловић Сашу износ од 4.781 хиљаду динара, Мијаиловић Саша није извршио ни једну уплату тако да је износ потраживања на дан 31.12.2013. године 4.781 хиљада динара и није покренут судски поступак за наплату потраживања. На основу дописа ЈП „Пословног простора“ упућеног Републичкој дирекцији за имовину 20.03.2014. године инвеститор је изградио објекат али исти није предао. Потраживања у износу од 1.713 хиљада динара, старија су од три године на дан 31.12.2013. године.

Табеларни приказ потраживања на дан 31.12.2013.год. по основу закупа пословног простора.

у 000 динара

Потраживање се односи на фактурисање				
2013	2012	2011	Раније године	Укупно
373.486	329.761	692.056	201.043	1.596.346

У току ревизије упућено је 189 захтева за потврду стања потраживања (конфирмације).
Добијено је 22 одговора или 12%, што је дато у следећој табели.

у 000 динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	6	4	33	33	0	0
2	ЈП Пословни простор	176	13	356.737	8.197	348.540	0
3	УК „Пароброд“	7	5	-	80		80
	Укупно	189	22	356.770	8.310	348.540	80

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Потраживања старија од три године на дан 15.05.2014. године исказана су у износу од најмање 571.962 хиљаде динара, а за износ потраживања старијих од три године у износу најмање од 58.124 хиљаде динара није извршено утужење за наплату потраживања.
- За усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2013. године купци су: (1) потврдили салдо у износу од 100.533 хиљаде дин; (2) оспорили салдо у износу од 8.877 хиљада динара и (3) нису одговорили за износ од 532.349 хиљада динара, тако да је евиденција потраживања непоуздана, јер за износ од 94% потраживања није извршено усаглашавање на дан 31.12.2013. године.
- Утврђено је да фактуре нису штампане, да се чувају у електронском облику, тако да постоји ризик од промене података.
- ЈП „Пословни простор“ није утврдило престанак постојања закупаца на дан 31.12.2013. године.

Одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Стари град“ препоручујемо да предузму мере у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Градске општине на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности 943.026 хиљада динара.

➤ **Обавезе за плате и додатке (231000).** У Билансу стања ГО на дан 31.12.2013. године наведене обавезе су исказане у износу од 133 хиљаде динара и односе се на директног корисника Управу ГО.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

➤ **Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000).** У Билансу стања исказане су у износу од 2.117 динара код Управе ГО.

➤ **Службена путовања и услуге по уговору (237000).** У Билансу стања исказане су у износу од 761 хиљаду динара и то: код директних корисника Председника ГО у износу од 605 хиљада динара и УК „Пароброд“ у износу од 156 хиљада динара.

➤ **Обавезе по основу посланичких додатака (238000).** У Билансу стања исказане су у износу од 771 хиљада динара код директних корисника Скупштина ГО.

➤ **Обавезе по основу субвенција (242000).** У Билансу стања исказане су у износу од 18.751 хиљада динара код директног корисника Председник ГО.

➤ **Обавезе за остале расходе (245000).** У Билансу стања исказане су у износу од 2.336 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Скупштине ГО 203 хиљаде динара, (2) Председника ГО 1.048 хиљада динара и (3) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 1.085 хиљада динара.

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

У Билансу стања ГО на дан 31.12.2013. године исказани су аванси, депозити и кауције у износу од 370 хиљада динара за привремено заузеће јавних површина према плану постављања привремених објеката на јавним површинама на подручју Градске општине Стари град.

➤ **Обавезе према добављачима (252000).**

У Билансу стања Градске општине на дан 31.12.2013. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 27.985 хиљада динара, на позицијама следећих корисника: (1) Председника ГО 10.571 хиљаду динара, (2) Управе ГО 6.080 хиљада динара, (3) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 10.456 хиљада динара и (4) УК „Пароброд“ 878 хиљада динара.

Обавезе према добављачима (252100) На овом конту евидентиран је износ од 27.985 хиљада динара. У току ревизије упућен је 81 захтев за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 42 одговора или 52 %, што је дато у следећој табели

Табела 1.

у 000 дин

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	41	29	7.132	6.622	509	0
2	ЈП Пословни простор	20	4	-	480	0	480
3	УК „Пароброд“	20	9	282	299	0	17
	Укупно	81	42	7.414	7.401	509	497

Табела 2 Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава у 000 динара

Функционална Класифик.	Економска клас	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2013	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
СКУПШТИНА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ							
110	417	Посланички додатак	2	771	-769	0	-769
110	481	Дотације невладиним организацијама	7	256	-249	0	-249
		Укупно:	9	1.027	-1.018		-1.018
ПРЕСЕДНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ							
010	424	Специјализоване услуге	4	710	-706	7.609	-8.315
110	422	Трошкови путовања	0	8	-8	0	-8
110	423	Услуге по уговору	12	3.303	-3.291	12.592	-15.883
110	424	Специјализоване услуге	1	564	-563	7.338	-7.901
110	425	Текуће поправке и одржавање	170	1.815	-1.645	21.921	-23.566
110	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	8	89	-81	0	-81
110	481	Дотације невладиним организацијама	5	306	-301	0	-301
110	511	Зграде и грађевински објекти	16	51	-35	3.368	-3.403
110	512	Машине и опрема	4	303	-299	0	-299
110	515	Нематеријална имовина	46	0	46	1.160	-1.114
160	423	Услуге по уговору	0	6	-6	0	-6
160	424	Специјализоване услуге	0	218	-218	0	-218
760	464	Дотације организац.обавезног соц.осиг.	39	33	6	45	-39
810	451	Субвенције јавном предузећу	3	1.470	-1.467	39.634	-41.101
810	481	Дотације невладиним организацијама	3	240	-237	0	-237
980	463	Трансфери осталим нивоима власти	1.505	2.646	-1.141	5.123	-6.264
980	472	Накнаде из буџета	0	0	0	324	-324
		Укупно:	1.816	11.762	-9.946	99.114	-109.060
УПРАВА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ							
130	414	Социјална давања запосленима	45	2.117	-2.072	0	-2.072
130	421	Стални трошкови	188	2.685	-2.497	0	-2.497
130	426	Материјал	254	1.443	-1.189	4.768	-5.957
		Укупно:	487	6.245	-5.758	4768	-10.526

ЈП „ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД“							
410	421	Стални трошкови	517	1.167	-650	0	-650
410	423	Услуге по уговору	177	962	-785	160	-945
410	425	Текуће поправке и одржавање	1.382	9.652	-8.270	0	-8.270
		Укупно:	2.076	11.781	-9.705	160	-9.865
УК „ПАРОБРОД“							
820	416	Награде запосленима и ост. посебни расх.	0	104	-104	0	-104
820	421	Стални трошкови	45	224	-179	0	-179
820	423	Услуге по уговору	44	314	-270	0	-270
820	425	Текуће поправке и одржавање	0	54	-54	0	-54
820	426	Материјал	1	69	-68	0	-68
		Укупно:	90	765	-675	0	-675

➤ **Остале обавезе (254000)**

У Билансу стања Градске општине на дан 31.12.2013. године остале обавезе су исказане у износу од 961 хиљаде динара, и то код следећих корисника: (1) Председника ГО 578 хиљада динара, (2) Управе ГО девет хиљада динара, (3) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 306 хиљада динара и (4) УК „Пароброд“ 68 хиљада динара.

➤ Разграничени приходи и примања (конто 291100). У Билансу стања Градске општине исказан је износ од 15 хиљада динара, а односе се на корисника Управу Градске општине.

➤ Разграничени и плаћени расходи и издаци (конто 291200). У Билансу стања Градске општине исказан је износ од 184 хиљаде динара, а односе се на корисника: (1) Председника Градске општине 179 хиљада динара и (2) УК „Пароброд“ пет хиљада динара.

➤ Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300). У Билансу стања ГО исказан је износ од 997 хиљаде динара, и то на следећим позицијама: (1) Председника општине 24 хиљаде динара; (2) Управу ГО 123 хиљаде динара; (3) УК „Пароброд“ 810 хиљада динара и (4) подрачун депозита 40 хиљада динара.

➤ Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У Билансу стања ГО исказан је износ од 67.047 хиљаде динара, и то на следећим позицијама: (1) Управа ГО 2.625 хиљада динара; (2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 388 хиљада динара; (3) УК „Пароброд“ 94 хиљаде динара и (4) подрачун откуп станова 63.940 хиљада динара.

Капитал (311000)

У Билансу стања Градске општине евидентиран је износ од 805.857 хиљада динара и то код корисника: (1) Председник ГО 274.374 хиљада динара, (2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“ 528.120 хиљада динара, (3) УК „Пароброд“ 1.790 хиљада динара и (4) на подрачуну откуп станова 1.573 хиљаде динара.

Капитал је исказан у Билансу стања Градске општине у износу од 805.857 хиљада динара са следећом структуром: (1) Нефинансијска имовина у сталним средствима 793.645 хиљада динара, (2) Нефинансијска имовина у залихама 168 хиљада динара, (3) Финансијска имовина 10.471 хиљаду динара и (4) Пренета неутрошена средства из ранијих година 1.573 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто – 321121. У Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине за 2013. годину као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 13.192 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто – 321311. У Билансу стања Градске општине исказан је нераспоређени вишак прихода од 1.549 хиљада динара.

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА (352000)

Ванбилансна пасива ГО исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 1.596.981 хиљаду динара односи се на потраживања ЈП „Пословни простор“ према закупацима, а чине их потраживања за закупнину, ПДВ и камату. Потраживања се воде на посебном рачуну ванбилансне евиденције – рачун прихода од закупнине индиректних корисника Стари град.

4.4 Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Стари град је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2013. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01.-31.12.2013. године, о којима је писано у тачкама 4.2 и 4.3 припремила и следеће финансијске извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.-31.12.2013. године
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2013. године,
3. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.-31.12.2013. године,
4. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
5. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
7. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.-31.12.2013. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 25.245 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 45.331 хиљаду динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 95.797 хиљада динара, или за 76 %.

Број конта	О П И С	у 000 динара	
		Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	26.942	25.245
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	5.755	6.871
810000	Примања од продаје основних средстава	5.755	6.871
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	21.187	18.374
920000	Примања од продаје финансијске имовине	21.187	18.374
	ИЗДАЦИ	141.128	45.331
500000	Издаци за нефинансијску имовину	124.248	29.311
510000	Основна средства	124.248	29.311
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	16.880	16.020
620000	Набавка финансијске имовине	16.880	16.020
	Мањак примања	114.186	20.086

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 924.278 хиљада динара, новчани одливи у износу од 962.103 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 16.456 хиљада динара.

Број конта	О П И С	у 000 динара	
		Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.127.786	924.278
700000	Текући приходи	1.100.844	899.033
710000	Порези	443.886	381.787
730000	Донације и трансфери	7.677	5.242
740000	Други приходи	641.953	511.240
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.328	764
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	5.755	6.871
810000	Примања од продаје основних средстава	5.755	6.871
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	21.187	18.374
920000	Примања од продаје финансијске имовине	21.187	18.374
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.130.097	962.103
400000	Текући расходи	988.969	916.772
410000	Расходи за запослене	297.264	289.187
420000	Коришћење роба и услуга	248.176	233.899
450000	Субвенције	46.871	28.722
460000	Донације, дотације и трансфери	135.431	118.928
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	16.681	17.836
480000	Остали расходи	244.546	228.200
500000	Издаци за нефинансијску имовину	124.248	29.311

510000	Основна средства	124.248	29.311
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	16.880	16.020
620000	Набавка финансијске имовине	16.880	16.020
	Мањак новчаних прилива	2.311	37.825
	Салдо готовине на почетку године	69.772	56.596
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	1.535	58
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	12.400	2.373
	Салдо готовине на крају године	56.596	16.456

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2013. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 37.825 хиљада динара, као разлика између укупних прихода у износу од 924.278 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 962.103 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	План буџета	из Укупно (од 5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	Текући приходи	899.332	899.332	390	896.081	2.562	
710000	Порези	380.672	381.787		381.787		
730000	Донације и трансфери	5.808	5.242	390	2.890	1.962	
740000	Други приходи	511.352	511.240		510.640	600	
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.500	764		764		
800000	Прим. од продаје нефин. имовине		6.871				6.871
810000	Примања од прод. основ. средстава		6.871				6.871
900000	Прим. од зад. и прод. фин. имов.	16.880	18.374		16.213		2.161
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	16.880	18.374		16.213		2.161
	Укупни приходи и примања	916.212	924.278	390	912.294	2.562	9.032

Табела 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
400000	Текући расходи	905.355	916.772	390	896.228	276	19.878
410000	Расходи за запослене	290.264	289.187		289.005		182
420000	Коришћење услуга и роба	227.091	233.899		221.735	276	11.888
450000	Субвенције	28.725	28.722		28.722		
460000	Донације, дотације и трансфери	120.509	118.928		118.928		
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	17.845	17.836	390	17.446		
480000	Остали расходи	220.921	228.200		220.392		7.808
500000	Издаци за нефинанс. имовину	29.461	29.311		28.882	429	
510000	Основна средства	29.461	29.311		28.882	429	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	16.880	16.020		16.020		
620000	Набавка финансијске имовине	16.880	16.020		16.020		
	Укупни расходи и издаци	951.696	962.103	390	941.130	705	19.878

Табела 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	План прихода и расхода	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	899.332	905.904	390	896.081	2.562	6.871
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	934.816	946.083	390	925.110	705	19.878
	Буџетски суфицит					1.857	
	Буџетски дефицит	35.484	40.179		29.029		13.007
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	16.880	18.374		16.213		2.161
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	16.880	16.020		16.020		
	Вишак примања		2.354		193		2.161
	Вишак новчаних прилива					1.857	
	Мањак новчаних прилива	35.484	37.825		28.836		10.846

4) Образложење одступања између пренетих средстава из буџета и извршења код ИКБС у 2013. години. Одступање је извршено у износу од 356 хиљада динара, а односи се на ЈП „Пословни простор општине Стари град“

Табеларни приказ одступања

у 000 динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлика
415000	Накнада трошкова за запослене	1.483	1.513	30
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.933	3.085	152
421000	Стални трошкови	600	618	18
482000	Порези, обавезне таксе и казне	9.921	10.077	156
400000	Текући расходи	14.937	15.293	356
УКУПНО		14.937	15.293	356

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

I Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. ГО Стари град је од Европске комисије - Директората за информационе технологије добила одобрење за пројекат I DON'T FALL (Пројекат превенције падова код старијих особа). Уговор са Европском комисијом потписан је 17.04.2012. године, а период реализације пројекта је 36 месеци. За спровођење прве фазе пројекта до 31.12.2012. године уплаћен је износ од 18.260 евра, а у 2013. години пренета су неутрошена средства за те намене у износу од 15.466 евра. Током 2013. године уплаћена је донација у износу од 22.898 евра, од чега је утрошено укупно 22.505 евра. Укупно стање на девизном рачуну донација Народне банке Србије на дан 31.12.2013. године износи 15.859 евра. Укупно остварени приходи од донација у 2013. години приказани су у Обрасцу 5. Завршног рачуна у износу од 3.209 хиљаде динара, а чине их: (1) износ од 2.609 хиљаде динара је приход од међународних донација за пројекат превенције падова код старијих особа (I DON'T FALL) и евидентиран је на групи конта 732000 - Донације од међународних организација и (2) 600 хиљада динара је приход од донације уплаћен УК „Пароброд“. Приход од донације УК „Пароброд“ је добила од Теленор фондације за реализацију пројекта Друштвена ревитализација пароброда Жупа, средства су остала на рачуну 31.12.2013. године, а приказана су у Обрасцу 5 на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица. На групи конта 744000 поред горе наведеног износа исказан је и износ од 5.222 хиљаде динара уплате стамбених зграда на име учешћа зграда у оквиру пројекта Заједно за вашу зграду.

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

Градска општина Стари град није у 2013 години остварила примања од задуживања и није вршила отплату главнице и на дан 31.12.2013 године није у Билансу стања исказала обавезе по основу кредита.

6) Извештај о коришћењу средстава из сталне буџетске резерве у 2013. години

Утврђено је да Градска општина Стари град није користила сталну буџетску резерву у 2013. години.

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2013. години

У Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине Стари град приказан је и извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2013. години.

На позицију текућа буџетска средства извршен је пренос неискоришћених апропријација у износу од 4.933 хиљаде динара и иста су у целости распоређена.

7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну Градске општине Стари град за 2013. годину општина није давала гаранције за трећа лица у 2013. години.

4.5 Потенцијалне обавезе

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

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

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

Јавно правобранилаштво није заступало ЈП „Пословни простор општине Стари град“ у 2013. години, а у 2014. години закључен је Уговор о уступању потраживања између Градске општине Стари град и ЈП „Пословни простор општине Стари град“, дана 06.02.2014. године. Предмет уступања су доспела, ненаплаћена потраживања, која ЈП „Пословни простор општине Стари град“, има према трећим лицима по основу закључених уговора о закупу, као и по основу фактичког коришћења пословних простора. Наведеним Уговором предвиђена је обавеза Градске општине Стари град, да пред надлежним судом покрене одговарајуће поступке, ради намирења уступљених потраживања (наплатом и исељењем). На списку уступљених потраживања, који чини саставни део Уговора, тренутно има 151 потраживање. У 2014. години, Јавно правобранилаштво је заступало ЈП „Пословни простор општине Стари град“ у једном предмету.

Установу културе „Пароброд“ Стари град, чији је оснивач Градска општина Стари град Јавно правобранилаштво није заступало.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Јавно правобранилаштво у периоду од 01.01.2013. године до 15.02.2014. године, према врсти судског спора када је ГО Стари град тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник) или у стечајним поступцима.

Збирни преглед судских спорова Градске општине Стари град у периоду 01.01.2013. - 15.02.2014. године у 000 динара

	Парница Туженик	Парница Тужилац	Ванпарница Противник предлагача	Ванпарн. Предлаг.	Извршни поверилац	Извршни дужник	Стечај
Општина	175	84	50	5	372	4	3
Износи 000 динара	390.798 и 5.859.391 еура	52.312			57.348	380	66.571
Општина умешач	6		2				

У извештајном периоду било је укупно у раду 265 парничних предмета који се по предмету спора могу сврстати у следеће групе: утврђење 118; накнада штете 37, ради дуга седам, неосновано обогаћење три; стицање без основа шест, ради исплате један, изгубљене добити један, испуњења уговора два, исељења 58, брисања укњижбе четири, раскида и поништаја уговора 16, предаје и повраћаја ствари два, предаје локала, поништаја уговора четири и шест радних спорова. Од шест радних спорова пет је решено, повлачењем тужбе или одбацивањем тужбеног захтева, а један поступак је у току.

Општина Стари град била је тужена у 175 парничних предмета, у шест предмета била је умешач на страни тужене. Као тужилац општина Стари град је била тужилац у 84 предмета. **Градска општина Стари град – туженик.** Закључно са 15.02.2014. године, Јавно правобранилаштво је имало 175 активних судских спорова у којима се Градска општина Стари град појављује као туженик, укупне вредности спора 390.798 хиљада динара и 5.859.391,00 еура, вредност спора проистекла из сабирања тужбених захтева. У току спора је дошло до многих измена након вештачења. Према приказаним предметима Јавног правобранилаштва Градске општине Стари град судски спорови у којима се општина појављивала као туженик могу се груписати према следећој структури: накнада штете, неосновано обогаћење, дуг, спорови ради утврђења права закупа; откупа стана; право својине и сусвојине; исељења из стана и слично.

Градска општина Стари град – тужилац. Закључно са 15.02.2014. године ОЈП је имало у раду 84 парнична предмета, укупне вредности спора 52.312 хиљада динара.

Остали предмети су за предмет спора имали исељење из стана, исељење из гараже, поништај уговора о откупу и слично. Градска општина Стари град је била умешач на страни тужене у шест предмета.

У посматраном периоду од 01.01.2013. године до 15.02.2014. године, у раду је било укупно 265 парничних предмета, добијено је 23 спора од којих су само неки са новчаном обавезом, а остали су утврђења, исељења и слично. Реализована новчана потраживања ГО Стари град износе 4.615 хиљада динара, са законском затезном каматом. У наведеном периоду изгубљено је пет спорова, а решен је и 21 предмет на други начин – споразумом или је тужени односно тужилац у току поступка измирио своју обавезу, у раду је остало 216 предмета.

Поступак извршења наплате новчаног потраживања по пресуди Вишег суда у Београду П број 9523/2010 од 15.04.2010. године, који је правоснажно окончан по тужби ГО Стари град, против ГО Савски венац, ради накнаде штете у износу од 38.233 хиљаде динара са законском затезном каматом од 10.02.2009. године, није покренут, обзиром да су у току договори између општина у вези решавања наплате потраживања на други начин.

Пред Привредним судом у Београду, у току је поступак, по тужби Градске општине Стари град (коју заступа адвокат), против туженог „Family sport“ д.о.о. Нови Београд, вредност спора је 275.000 еура (31.488 хиљада динара), ради исељења туженог-закупца, а по уговору о закупу непокретности број 464-2 од 30.12.2009. године, закљученог између Градске општине Стари град и „Family sport“ Нови Београд, д.о.о. Предмет Уговора 464-2 од 30.12.2009. године је давање у закуп непокретности – осам тениских терена и једног помоћног објекта површине 1.216,33 м², који се налазе у Београду, у улици Тадеуша Кошћушког бр. 63, у склопу ЈП СРПЦ „Милан Гале Мушкатиновић“. Тужени „Family sport“, је дана 04.12.2013. године, поднео противтужбу против Градске општине Стари град, ради одбијања тужбе и тужбеног захтева у целини, вредност спора по противтужби је 144.831 хиљада динара. Привредни суд у Београду донео је дана 10.12.2013. године, решење којим се спајају парнице, ради заједничког расправљања и одлучивања.

Поднете су четири кривичне пријаве против физичких лица, због фалсификовања исправа, надлежном Јавном тужилаштву.

Ванпарнични поступак. У периоду од 01.01.2013. до 15.02.2014. године ОЈП је имало укупно 57 ванпарничних предмета. ГО Стари град **противник предлагача**–ОЈП је у извештајном периоду имало укупно 50 ванпарничних предмета у којима је ГО Стари град била противник предлагача. У највећем броју предмета ГО Стари град је формални учесник у поступку у предметима за накнаду експроприсаних непокретности. Накнаду плаћа крајњи корисник експропријације по закону. Уколико пред надлежним одељењем не дође до закључења споразума о накнади тада је општина дужна да на основу одредаба закона достави предмет надлежном суду ради доношења одлуке о накнади. Општина је у тим

предметима означена као противник предлагача, с тим што је учесник поступка и крајњи корисник. Општина активно учествује у тим поступцима и по закону ОЈП има право на трошкове по адвокатској тарифи. У великом броју предмета закупци станова на одређено време траже да суд донесе решење којим се утврђује право закупа на неодређено време, или закупци на неодређено време траже да суд донесе решење које замењује уговор о откупу стана уколико су њихови захтеви одбијени у поступку пред надлежним одељењем. ГО Стари град предлагач – ОЈП има укупно пет предмета, где је **предлагач** и то су оставински поступци и физичка деоба стана. У два предмета општина је **умешач** на страни противника предлагача.

Извршни поступак. Извршни поступак – Градске општине Стари град извршни поверилац. Закључно са 15.02.2014. године Јавно правобранилаштво је имало у раду 505 извршних предмета, решено је 125, у раду је остало 380 предмета, укупне вредности новчаног потраживања од физичких и правних лица у износу од 57.348 хиљада динара, у којима је Градска општина Стари град поверилац. У наведеном периоду Градска општина Стари град, наплатила је потраживање у износу од 12.414 хиљада динара, тако да је сада остало потраживање у износу од 44.934 хиљаде динара. У четири предмета Градска општина Стари град је дужник и од ње потражују 380 хиљада динара, на име трошкова судског поступка. Основ потраживања општине Стари град у извршном поступку су трошкови по решењима и закључцима Одељења за грађевинску и комуналну инспекцију и наплата досуђених судских трошкова. Веома су отежана извршења како у односу на физичка лица обично због незапослености и не поседовања непокретности, тако и у односу на правна лица због неликвидности и отварања стечајног поступка.

Управни предмети. У извештајном периоду Јавно правобранилаштво имало је укупно у раду 588 управних предмета, од којих је решено 157 предмета. Од укупног броја предмета 319 предмета је по захтеву за реституцију, од чега је решено 132 предмета реституције, а у раду је 187 предмета.

Стечај. Општина Стари град има три потраживања од Предузећа у стечају у износу од 66.561 хиљада динара и потраживање од Предузећа у ликвидацији у износу од шест хиљада динара. Градска општина Стари град је поднела пријаве потраживања. Закључком Привредног суда у Београду призната су потраживања у износу од 66.546 хиљада динара, и то од Предузећа у стечају: ГП „Рад“ ДП Београд, утврђено потраживање закључак Трговинског суда VI Ст 212/96 од 22.11.2007. године у износу од 65.910 хиљада динара (4 исплатни ред); „Три грозда“ А.Д. Београд, утврђено потраживање по закључку Привредног суда 1 Ст 275/2012 од 07.12.2012. године у износу од 636 хиљада динара и Холдинг Корпорација „Комграп“ А.Д. пријављено потраживање Привредном суду у Београду, дана 23.09.2013. године под бројем 15 Ст 74/2013 у износу од 26 хиљада динара.

2) ЈП „Пословни простор општине Стари град“: У наредној табели дат је преглед свих судских спорова ЈП „Пословни простор општине Стари град“ у периоду од 01.01.2013. године до 15.02.2014. године, према врсти судског спора када је ЈП „Пословни простор општине Стари град“ тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник) или у стечајним поступцима.

Збирни преглед судских спорова ЈП „Пословни простор општине Стари град“ у периоду 01.01.2013. - 15.02.2014.године у 000 динара

	Парница Туженик	Парница Тужилац	Ванпарница предлагача	Противник	Извршни поверилац	Извршни дужник	Стечај
ЈППП Стари град	34	68	2		142	1	24
Износи 000 дин	48.060	228.708			223	Ради чинидбе	96
ЈППП Стари град умешач		2					

ЈП „Пословни простор општине Стари град“ – туженик. Закључно са 15.02.2014. године, ЈП „Пословни простор“ је имао у раду 34 активних судских спорова у којима се ЈП

појављује као туженик, од тога је: (1) 11 спорова због неоснованог обogaћења-накнаде штете у износу од 41.919 хиљада динара; (2) два спора на име стеченог без основа износ од 6.142 хиљаде динара; (3) три спора због ометања посета; (4) пет спорова због ништавости Уговора о закупу; (5) осам спорова ради утврђења; (6) један спор ради недопустивости извршења; (7) два спора ради наплате накнаде за испоручену топлотну енергију; (8) један спор у коме је ЈП умешач на страни тужиоца и (9) један умешач на страни туженог.

ЈП „Пословни простор општине Стари град“ – тужилац. Закључно са 15.02.2014. године, ЈП „Пословни простор општине Стари град“, је имао у раду 68 активних судских спорова у којима се ЈП појављује као тужилац, од тога се: 27 спорова односи на потраживање по основу закупа (чија је вредност 228.708 хиљада динара), а 41 на иселење.

У посматраном периоду од 01.01.2013. године до 15.02.2014. године у раду је било укупно 148 парничних предмета. Добијено је 42 спора од којих су само неки са новчаном обавезом, а остали су утврђења, иселења и слично. Спорови са новчаном обавезом у реализацији су у извршном поступку у износу од око 68.099 хиљада динара. Изгубљен је један спор и то од „Нолита“ АД као тужиоца. У току је за решавање остало 105 судских спорова.

Ванпарнични поступак. Два поступка, у једном поступку предлагач је повукао предлог, а други поступак ради одређивања накнаде за експрописану имовину је у току.

ЈП „Пословни простор општине Стари град“ – извршни поверилац (на основу извршне исправе-пресуде). Закључно са 15.02.2014. године, адвокати су имали у раду 36 извршних поступака, од којих се 19 односе на иселење и 17 на наплату закупа у износу од 68.099 хиљада динара.

Потраживања од фирми у стечају. У извештајном периоду било је укупно 24 предмета са фирмама у стечају, укупне вредности потраживања 95.762 хиљада динара и то: Легис у стечају, Еуропен груп у стечају, Кобест у стечају, Стаклопан у стечају, Астра банка у стечају, Калимекс у стечају, Шипад комерц у стечају, Марокс у стечају, Елтим у стечају, Дамилаго у стечају, Југолабораторија у стечају и др. Закључцима *Привредног суда у Београду признато је потраживање* у износу од 93.508 хиљада динара, а потраживања нису делимично призната у износу од 2.254 хиљада динара и то од Биг була у стечају, Калимекс у стечају, Шипад комерц у стечају, Станком у стечају.

Спорови где је над другом страном у поступку извршена **ликвидација**. Јавно предузеће је против ИЛ РИГОРЕ ДОО у ликвидацији водило поступак за износ од 700 хиљада динара. Правоснажном пресудом је обавезан тужени да исплати напред наведено потраживање.

За друштва у реструктурирању (Просвета и Инекс траде) Агенцији за приватизацију достављено је потраживање Јавног предузећа у износу од 22.476 хиљада динара, које је доспело до покретања поступка реструктурирања.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-164/2014-04
Београд, 10. новембар 2014. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 4 3 7 0						0 7 0 2 7 1 2 5																												
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
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД

СЕДИШТЕ БЕОГРАД МАТИЧНИ БРОЈ 07027125

ПИБ 102689765 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	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)	952.543	6.761.453	5.967.640	793.813
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	952.482	6.759.685	5.966.040	793.645
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	870.058	6.626.338	5.906.133	720.205
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	836.209	6.471.418	5.781.243	690.175
1005	011200	Опрема	33.839	154.898	124.873	30.025
1006	011300	Остале некретнине и опрема	10	22	17	5
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	34.942	34.942		34.942
1012	014100	Земљиште	34.942	34.942		34.942
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	30.906	31.530	4.482	27.048
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	30.906	31.530	4.482	27.048

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)	16.576	66.875	55.425	11.450
1019	016100	Нематеријала имовина	16.576	66.875	55.425	11.450
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	61	1.768	1.600	168
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)	61	1.768	1.600	168
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1	314	224	90
1027	022200	Залихе потрошног материјала	60	1.454	1.376	78
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	211.066	190.523	41.310	149.213
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	74.008	74.008	2.183	71.825
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	74.008	74.008	2.183	71.825
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	63.537	63.537	2.183	61.354
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	10.471	10.471		10.471
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)	63.503	48.405	27.433	20.972
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	56.600	16.456		16.456
1051	121100	Жиро и текући рачуни	54.837	14.619		14.619
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	4	19		19
1054	121400	Девизни рачун	1.759	1.818		1.818
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)	5.843	14.617	10.722	3.895
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5.843	14.617	10.722	3.895
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.060	17.332	16.711	621
1063	123100	Краткорочни кредити	510	16.530	16.283	247
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	181	433	428	5
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	369	369		369
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	73.555	68.110	11.694	56.416
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	73.555	68.110	11.694	56.416
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3.241	53.815		53.815
1071	131300	Остала активна временска разграничења	70.314	14.295	11.694	2.601
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.163.609	6.951.976	6.008.950	943.026
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.242.637	1.655.687	58.706	1.596.981

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)	144.699	122.428
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	9	3.782
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		133
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		112
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		21
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	2	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2	
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)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
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	Текућа година
1	2	3	4	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)		2.117
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		1.924
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		193
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	7	761
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	7	234
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		220
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		259
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		48
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		771
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		492
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		124
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		146
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		9
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		21.087
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

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		
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)		18.751
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		18.751
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)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		2.336
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		899
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		1.437
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)	4.749	29.316
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	1.535	370
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити	1.535	370
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	3.214	27.985
1200	252100	Добављачи у земљи	3.214	27.985
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)		961
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		15
1207	254900	Остале обавезе из пословања		946

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	139.941	68.243
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	139.941	68.243
1210	291100	Разграничени приходи и примања	15	15
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	232	184
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		997
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	139.694	67.047
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА * ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1.018.910	820.598
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	968.749	805.857
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	968.749	805.857
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	953.400	793.645
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	61	168
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	10.471	10.471
1221	311500	Извори новчаних средстава	4.817	
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		1.573
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	48.785	13.192
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.376	1.549
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)	1.163.609	943.026
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.242.637	1.596.981

Датум, 15.04.2014. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]

