



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-191/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије.....3

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....3

2. Извештај о ревизији правилности пословања.....4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

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

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Градска општина Раковица - Београд

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Раковица (у даљем тексту: ГО Раковица), 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 остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом ГО Раковица⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. 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 датих 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 процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања

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. лист града Београда“, бр.45/08 и 10/10,

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ („Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.)

⁸ „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

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 Раковица, део прихода и примања су више исказани за 5.660 хиљада динара и мање за 5.660 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 33.976 хиљада динара и мање за 33.976 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања ГО Раковица за 2013. годину.

У консолидованим финансијским извештајима ГО Раковица - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

- није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви за износ од 3.851 хиљаду динара, која се односи на директног корисника буџетских средстава Управу ГО,
- финансијска имовина је исказана мање за 320 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач ГО Раковица.

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 Раковица, 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.

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

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.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ГО Раковица за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета ГО Раковица 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 описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета ГО Раковица 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 Раковица у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући 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 уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, ГО Раковица је исказала обавезе у износу од најмање 83.197 хиљада динара, и то: за расходе и издатке у износу од 26.812 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; преузела обавезе без спровођења поступака јавне набавке у износу од 14.535 хиљада динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације 41.850 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности.

Мишљење са резервом

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

12. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-191/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	3
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	6
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	7

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 завршног рачуна буџета ГО Раковица део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 33.976 хиљаду динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 33.976 хиљаду динара ;
- Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.660 хиљада динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 5.660 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања ГО Раковица за 2013.годину.

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:

2. није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви за износ од 3.851 хиљаду динара, која се односи на директног корисника буџетских средстава Управу ГО;

3. финансијска имовина је исказана мање за 320 хиљада динара, колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач ГО Раковица.

Наведене неправилности не предствљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи на Биланс стања.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо да:

1. приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

За другу тачку неправилности одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо:

2. да изврше усаглашавање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви код директних корисника;

3. да увећају финансијску имовину колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач ГО Раковица.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, ГО Раковица је створила обавезе у износу од најмање 83.197 хиљада динара, и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 26.812 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.4- 4.1.5.4.);

Управа ГО Раковица 26.812 хиљада динара: (1) је извршавала расходе накнада трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 1.153 хиљаде динара (4.1.4.4); (2) је на име расхода за употребу мобилних телефона од стране ученика првог разреда основних школа, одборника Скупштине општине, бивших функционера општине и запослених лица у ЈП“ Пословни центар“ из Раковице из буџета 2013.године утрошила 4.817 хиљада динара (4.1.4.7); (3) је извршила поделу вредносних бонова запосленим радницама непосредно пред обележавање Међународног дана жена укупне вредности 695 хиљада динара (4.1.4.12); (4) је преузимала обавезе за боравак ђака на Бледу и за летовање студената и социјално угрожених категорија становништва у Грчкој, у износу од 10.591 хиљаду динара (4.1.4.15); (5) је на захтев Машинске школе „Радоје Дакић“ из Раковице извршила пренос средстава за расходе за утрошену електричну енергију и за текуће поправке и одржавање у износу од 206 хиљада динара (4.1.4.15); (6) је на основу појединачних захтева и молби грађана за пружање медицинске и друге помоћи извршила расходе за једнократну новчану помоћ за пружање медицинске и друге помоћи и за награде полицајцу и ватрогасцу месеца у укупном износу од 1.860 хиљада динара (4.1.4.17); (7) је на захтев спортских клубова звршила пренос средстава у износу од 390 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава (4.1.4.18); (8) је на захтев Пете економске школе Раковица извршила пренос средстава у износу од 50 хиљада динара за одлазак ученичке компаније „Петрако“ на такмичење у Лондон и на захтев Дома здравља Раковица у износу од 102 хиљаде динара за поправку грејања у здравственој станици Лабудово брдо, а да исто није у њеној надлежности (4.1.4.18); (9) је на захтев удружења грађана извршила пренос средстава без спроведеног јавног конкурса у износу од 518 хиљада динара (4.1.4.18); (10) ЈП „Спортски центар“ Раковица је пренела средства за набавку енергената за грејну сезону у износу од 1.412 хиљада динара, без донетог Програма пословања за 2013. годину (4.1.4.18); (11) ЈП „Спортски центар“ из Раковице је извршила пренос средстава за реализацију спортских програма, у износу од 5.018 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава (4.1.4.18);

2. преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 14.535 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке (4.1.6);

Управа ГО Раковица је преузела обавезе по основу уговора о делу у износу од 14.535 хиљада динара за: послове међународне промоције и интернет маркетинга; послове прибављања базе невладиних организација на територији ГО Раковица и успостављања контаката са истим; послове обављања едукације кадрова у вези са пословањем у новонасталој друштвено-економској ситуацији у земљи и свету и сл. у износу од 11.556 хиљада динара и услуга фотокопирања у износу од 2.979 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке (4.1.6).

3. преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2013.године у укупном износу од 41.850 хиљада динара код следећих корисника:

Управе ГО у износу од 32.634 хиљада динара; за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприноси на терет послодавца у износу од 22.302 хиљаде динара; за сталне трошкове у износу од 1.786 хиљада динара; услуге по уговору у износу од 4.723 хиљада динара; за набавку грађевинског материјала за потребе интерно расељених лица на територији ГО Раковица у износу од 3.823 хиљада динара (4.3.3.)

Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа у износу од 6.645 хиљада динара. Укупан износ се односи на плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца (4.3.3.).

Месне заједнице „Миљаковац“ у износу од 2.571 хиљаду динара. Укупан износ се односи на плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца (4.3.3.).

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања ГО Раковица:

4. Није донела интерна општа акта којима се у целости уређује рачуноводствени систем, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора; није донела акт којим би се детаљно уредило право, начин и услови трошења средстава за репрезентацију и којим би се ближе утврдили услови и начин коришћења службених возила (3.А) 1));

5. није у потпуности примењивала јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације није обухватила све органе општине (Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Јавног правобраниоца) као директне кориснике, како би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници и индиректни корисници који су у њиховој надлежности; орган управе надлежан за финансије није доставио Упутство са смерницама за припрему Нацрта одлуке о буџету својим индиректним корисницима; индиректни корисник буџета, месна заједница, није доставила Предлог финансијског плана; директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове; није донела одлуку о буџету до 20.12.2012. године; локални орган управе надлежан за финансије у 2013. години није утврђивао износе квота до којих се плаћања могу вршити за тромесечни или краћи период (4.1.1.);

6. је извршила поделу вредносних бонова запосленим радницама непосредно пред обележавање Међународног дана жена укупне вредности 683 хиљаде динара, при чему није у главној књизи створила обавезу и уплатила на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода 97 хиљада динара пореза на доходак грађана и 360 хиљада припадајућих доприноса за здравствено и инвалидско пензионо осигурање; је обрачунала и исплатила додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 1.158 хиљада динара без унапред поднетог захтева надлежном органу ради одобрења прековременог рада (4.1.4.1, 4.1.4.2. и 4.1.4.4.);

7. је извршавала расходе у износу од 310 хиљада динара за накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела без обзира на то што седници Скупштине ГО од 19.марта није присуствовало три одборника, седници од 26. јуна није присуствовало пет одборника, седници од 14.октобра није присуствовало пет одборника и седници од 20. децембра није присуствовало три одборника (4.1.4.5);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо да:

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;
2. да се расходи евидентирау у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем ;
3. да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама ;
4. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

За другу тачку неправилности одговорним лицима ГО Раковица препоручујемо да:

5. 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.

6. се у посебном делу буџета финансијски планови директних корисника буџетских средстава исказају према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да директни корисници обезбеде да се Упутство са смерницама за припрему Нацрта одлуке о буџету доставља индиректном кориснику; да буџетски корисници приликом

достављања предлога финансијског плана достављају и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; да доносе Одлуку о буџету у складу са буџетским календаром и да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте);

7. да у билансу стања искажу обавезу по основу пореза на доходак грађана, доприноса за инвалидско и пензионо осигурање, доприноса за здравствено осигурање и доприноса за случај незапослености за исплате извршене у новчаним боновима; да запосленом, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о: бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу; да прековремени рад одобравају након подношења захтева са образложеном потребом за прековременим радом и описом околности које су прописане законским и другим прописима и да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату;

8. да накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине градске општине и скупштинских радних тела исплаћују на основу извештаја о службеној евиденцији присуства одборника који потписује и оверава секретар скупштине.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У току ревизије су нам презентована акта, која је донела Скупштина градске општине Раковица:

1. Одлука о начину и поступку давања у закуп пословног простора и гаража;
2. Правилник о условима и критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ из буџета ГО Раковица;
3. Одлука о награђивању ученика и студената из буџета ГО Раковица;
4. Одлука о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета ГО Раковица;
5. Одлука о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта у ГО Раковица;
6. Одлука о начину финансирања програма удружења из буџета ГО Раковица;
7. Одлука о условима за остваривање права и носиоца прва на финансијску помоћ из буџета ГО Раковица;
8. Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини;
9. Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
10. Споразум о раскиду уговора о пословно техничкој сарадњи са предузећем „Phonet“ Београд;
11. Споразум о раскиду уговора пружању услуга руковања гасним и термо-техничким инсталацијама у управној згради ГО Раковица са ЈП „Пословни центар Раковица“;
12. Споразум о раскиду уговора пружању услуга разношења смећа са ЈП „Пословни центар Раковица“;
13. Споразум о раскиду уговора пружању услуга физичке заштите управне зграде ГО Раковица са са ЈП „Пословни центар Раковица“;
14. Председник ГО Раковица је раскинуо претплатнички уговор који је ГО Раковица склопила са „Телеком Србија“ ад Београд под бројем 60-01-977507000036 дана 03.04.2007.године, за услугу „Бизнет“ и Анекса бр.1. на Претплатнички уговора број 60-01-977507000036 од 03.04.2007. године.
15. Стратегија управљања ризиком коју чине:
 - Уводни део стратегије управљања ризиком,

- Упутство интерног извештавања о извршењу буџета директних и индиректних корисника буџета ГО Раковица,
- Упутство за вођење евиденције и извештавање о приходима и примањима из буџета из којих се финансира општа потрошња у складу са одлуком о обиму средстава за вршење послова града и ГО и утврђивања прихода и примања града и ГО за текућу годину,
- Процедuru за поступак планирања буџета, припреме и доношења одлуке о буџету ГО Раковица и
- Упутство за вођење евиденције о средствима у буџету ГО Раковица која су резервисана односно за које је створена финансијска обавеза ГО Раковица.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији градска општина Раковица дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

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

**Број: 400-191/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	4
1.Основни подаци о субјекту ревизије	4
2. Преглед извршених контрола у 2013. Години	5
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	6
4. Финансијски извештај завршног рачуна	11
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	11
4.1.1. Припрема и доношење буџета	11
4.1.2. Приходи.....	13
4.1.3. Примања	20
4.1.4. Текући расходи	20
4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група - 411000	20
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	24
4.1.4.3. Социјална давања запосленим – група 414000	25
4.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене – група 415000.....	25
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група 416000.....	27
4.1.4.6. Посланички додатак – група 417000.....	27
4.1.4.7. Стални трошкови – конто 421000	28
4.1.4.8. Трошкови путовања – група 422000	31
4.1.4.9. Услуге по уговору – група 423000.....	31
4.1.4.10. Специјализоване услуге – група 424000.....	33
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање – група 425000	33
4.1.4.12. Материјал – група 426000	35
4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група - 441000.....	38
4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	38
4.1.4.15. трансфери осталим нивоима власти, група 463000	39
4.1.4.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	42
4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000	42
4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група- 481000	44
4.1.4.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000	48
4.1.4.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000	50
4.1.5. Издаци	51
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000.....	51
4.1.5.2. Машине и опрема – група 512000.....	62
4.1.5.3. Нематеријална имовина – група 515000	63
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000.....	63
4.1.6. Јавне набавке.....	66
4.2. Биланс прихода и расхода	70

4.2.1. Приходи и примања	70
4.2.2. Расходи и издаци	70
4.2.3. Резултат пословања	70
4.3. Биланс стања	70
4.3.1. Попис имовине и обавеза	71
4.3.2. Актива	74
4.3.3. Пасива	82
4.4. Остали делови финансијских извештаја	90
4.5. Потенцијалне обавезе	92

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

ГО Раковица се налази на јужном делу Београда у доњем току Топчидерске реке и од центра је удаљена десет километара. Општина Раковица је Београдска општина, простире се на површини од 4.647 хектара, урбанизовано подручје обухвата површину од 3.000 хектара.

Знатан део општине Раковица чине шуме и паркови а пре свега Миљаковачка и Кошутњачка шума. Раковица је са 244 хектара под шумом и 180 хектара под јавним зеленим површинама једна је од ГО која има највише зеленила. Кошутњак је парк, шума и градско излетиште. Простире се на површини од 330 хектара. Кошутњак припада општинама Савски Венац, Чукарица и Раковица.

Кроз Раковицу пролази и Топчидерска река. Дуга је 30 км и улива се у Саву. Извире у Липовичкој шуми на надморској висини од 192 м.

Према последњим подацима за статистику из 2011. године, има 108.413 становника, укупан број домаћинстава је 39.984.¹

Име Раковица први пут се помиње у турском попису становништва из 1560. године као село Влаха. По предању, место је добило име по - раковима, становницима потока који је протицао кроз насеље. До 1952. године Раковица је припадала разним рејонима, а од 1952. до 1960. године била је засебна општина. Од 1960. године је у саставу општине Чукарица, да би поново постала самостална општина од 1974. године

Основно образовање је организовано у осам основних школа са 8.031 учеником. Средње образовање је организовано у пет средњих школа, са 3.334 ученика. Број запослених становника у општини Раковица је 17.423 лица.

Најстарији културни историјски споменик на територији општине је манастир Раковица. Изграђен је у другој половини четрнаестог века за време владавине Кнеза Лазара. У дворишту манастира су сахрањене значајне историјске личности: Васа Чарапић, Змај од Авале, Јеврем Обреновић, патријарх Димитрије, Миливоје Петровић –Близанац и патријарх Павле.

ГО Раковица има својство правног лица, представља је и заступа председник општине. Седиште општине је у улици Мишка Крањца број 12, 11090 Раковица. Празник општине је 14. октобар, Покров Пресвете Богородице.

Образовање, промена подручја и укидање ГО Раковица дефинисани су чланом 6. Закона о главном граду² и члановима 21, 22 и 23 Статута града Београда. Град Београд може укинути постојећу ГО и њено подручје припојити једној или више постојећих општина. Нова ГО образује се спајањем две или више ГО у једну ГО или издвајањем дела подручја из једне или више постојећих ГО у нову ГО.

Послове ГО дефинисани су чланом 77. Статута града Београда и чланом 14. статута ГО Раковица.

Органи ГО Раковица су:

1. Скупштина ГО ,
2. Председник ГО ,
3. Веће ГО и
4. Управа ГО .

Скупштина ГО је највиши орган ГО који врши основне функције локалне власти утврђене законом, Статутом града Београда и Статутом ГО Раковица. Скупштину ГО

¹ www.stat.gov.rs

² „Службени гласник РС „бр. 129/2007

чини 50 одборника које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на четири године, у складу са законом којим се уређују локални избори.

Извршни органи ГО су председник ГО и Веће ГО .

Председник ГО је наредбодавац за извршење буџета.

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

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

Начелник Управе ГО за свој рад и рад Управе ГО одговара Скупштини ГО, председнику ГО и Већу ГО, у складу са статутом ГО Раковица и актом о организацији Управе ГО.

У Управи ГО постављена су два помоћника председника ГО, помоћник Председника за социјалну политику, омладину и спорт и помоћник Председника за сарадњу са јавним предузећима.

Односи органа Града и ГО, као и међусобни односи органа ГО у остваривању својих права и дужности утврђених Статутом града Београда, Статутом ГО Раковица, заснивају се на сарадњи и договарању.

Органи ГО, у вршењу својих послова:

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

Органи Града врше надзор над радом и актима органа ГО у вршењу послова Града који су Статутом града Београда пренети ГО.

Јавна предузећа чији је оснивач ГО Раковица су: ЈП „Спортски центар“ из Раковице и ЈП „Пословни простор“ из Раковице.

2. Преглед извршених контрола у 2013. години

Ревизији је презентован податак да је у 2013. години извршена екстерна контрола од стране Сектора за управну инспекцију градске управе Града Београда приликом којих су сачињени :

- Записник о редовном инспекцијском надзору у управи ГО Раковица над применом прописа о радним односима у државним органима у Управи ГО Раковица број: XI-04-038-139/2013 од 27.06.2013. године;
- Записник о извршеном контролном инспекцијском надзору у управи ГО Раковица над контролом извршења мера које су предложене Записник о редовном инспекцијском надзору број: XI-04-038-139/2013 од 27.06.2013. године;
- Записник о инспекцијском прегледу извршеном поводом представке физичког лица број XI-04-038-119/2013 од 28.05.2013. године;
- Записник о инспекцијском прегледу извршеном поводом представке физичког лица број XI-04-038-282/2013 од 28.11.2013. године;

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола

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

1) Контролно окружење

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

У поступку ревизије је утврђено да су органи ГО Раковица, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута ГО Раковица³, Пословника Скупштине општине⁴ и Пословника о раду општинског већа, донели и следеће:

- Стратегије: Стратегију развоја ГО Раковица за период 2011-2020. године
- Планове: Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица на територији ГО Раковица за период 2011-2014. године и Акциони план за младе за период 2011-2015. године,
- Правилнике: Правилник о унутрашњој организацији, уређењу и систематизацији радних места управе ГО Раковица, Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима ГО Раковица и јавном правобранилаштву ГО Раковица, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Раковица, Правилник о канцеларијском пословању, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја буџета ГО Раковица,
- Одлуке: Одлука о Управи ГО Раковица, Одлука о буџету за 2013. годину, Одлука о првом ребалансу буџета ГО Раковица за 2013. годину, Одлука о другом ребалансу буџета ГО Раковица за 2013. годину, „Одлука о оснивању Јавног предузећа,, Спортски центар Раковица“⁵, Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању

³ „Сл. Лист Града Београда“, бр.45/08 и 10/10,

⁴ „Сл. Лист Града Београда“, бр.57/08,

⁵ „Сл. Лист Града Београда“, бр.7/12

Јавног предузећа „Спортски центар Раковица“⁶, Одлука о организовању Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар– Раковица“⁷, Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар– Раковица“⁸, Одлука о чланству ГО Раковица у сталној конференцији градова и општина, Одлука о сахрањивању и гробљима, Одлуку о завршном рачуну буџета општине Раковица за 2012. годину и друга акта;

Управа ГО је образована као јединствени орган чији се послови обављају у оквиру унутрашњих организационих јединица за вршење сродних управних, стручних и других послова под називом „Одељење“ и „Кабинет“. Унутрашње организационе јединице у оквиру којих се обављају послови Управе су: (1) Кабинет председника, (2) Одељење за општу управу, (3) Одељење за имовинско стамбене послове, (4) Одељење за буџетско и трзорско пословање, (5) Одељење за скупштинске послове, (6) Одељење за заједничке послове и друштвене делатности, (7) Одељење за послове месних заједница, (8) Одељење за грађевинске, комуналне, инспекцијске и управне послове, (9) Одељење за екологију здравство и туризам, (10) Одељење за информисање и управљање административно – информационим системом и (11) Одељење за образовање, културу, социјалана питања и спорт.

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

- Јавно предузеће за управљање пословним простором “Пословни центар Раковица” је свој Програм пословања за 2013. доставио оснивачу (Скупштини ГО Раковица). Општинско веће ГО Раковица је дало сагласност на Годишњи програм пословања. Управни одбор ЈП “Пословни центар Раковица” из Раковице је одлуком број 64 /LXVIII од 10.10.2012. донео Одлуку о ценама услуга која ће примењивала у току 2013. године. ЈП “Пословни центар Раковица” из Раковице у циљу заштите општег интереса није тражило сагласност оснивача ГО Раковица на Одлуку о ценама у услуга што је супротно члану 60. став 1. тачка 3. и члана 61. став 1. тачка 2. Закона о јавним предузећима⁹,
- Јавно предузеће „Спортски центар“ из Раковице није свој програм пословања за 2013. годину доставио оснивачу (Скупштини ГО Раковица), што није у складу са чланом 42. Статута ГО Раковица и што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима. Веће ГО Раковица није дало сагласност на програм пословања Јавног предузећа „Спортски центар“ из Раковице;
- ГО није донела интерна општа акта којима се у целости уређује рачуноводствени систем, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета (обавеза на основу члана 59. став 5. Закона о буџетском систему) и Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно рачуна консолидованог рачуна трезора (обавеза на основу члана 9. став 12. Закона о буџетском систему).
- у ГО Раковица није донет акт којим би се детаљно уредило право, начин и услови трошења средстава за репрезентацију;
- у ГО Раковица није донет акт којим би се ближе утврдили услови и начин коришћења службених возила;

⁶ „Сл. Лист Града Београда“, бр.35/13

⁷ „Сл. Лист Града Београда“, бр.28/06, 57/08, 62/09 и 48/12

⁸ „Сл. Лист Града Београда“, бр.35/13

⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 119/2012

- одређивање директних корисника буџетских средстава није у складу са Законом о буџетском систему;

Поступајући по препоруци државног ревизора, одговорна лица ГО Раковица донела су Правилник о начину коришћења службених возила.

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

Поступајући по препорукама државног ревизора председник општине је у 2014. години донео:

- Правилник о условима и критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ из буџета ГО Раковица;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила.
- Упутство интерног извештавања о извршењу буџета директних и индиректних корисника буџета ГО Раковица,
- Упутство за вођење евиденције и извештавање о приходима и примањима из буџета из којих се финансира општа потрошња у складу са одлуком о обиму средстава за вршење послова града и ГО и утврђивања прихода и примања града и ГО за текућу годину,
- Процедuru за поступак планирања буџета, припреме и доношења одлуке о буџету ГО Раковица
- Упутство за вођење евиденције о средствима у буџету ГО Раковица која су резервисана односно за које је створена финансијска обавеза ГО Раковица ;
- Одлуку о награђивању ученика и студената из буџета ГО Раковица;
- Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета ГО Раковица;
- Одлуку о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта у ГО Раковица;
- Одлуку о начину финансирања програма удружења из буџета ГО Раковица;
- Одлуку о условима за остваривање права и носиоца прва на финансијску помоћ из буџета ГО Раковица;
- Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини;

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије, 22. маја 2014. године, Веће ГО Раковица је усвојило Стратегију управљања ризиком коју чине: Уводни део стратегије управљања ризиком, Упутство интерног извештавања о извршењу буџета директних и индиректних корисника буџета ГО Раковица, Упутство за вођење евиденције и извештавање о приходима и примањима из буџета из којих се финансира општа

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 82/2007

потрошња у складу са одлуком о обиму средстава за вршење послова града и ГО и утврђивања прихода и примања града и ГО за текућу годину, Процедуру за поступак планирања буџета, припреме и доношења одлуке о буџету ГО Раковица и Упутство за вођење евиденције о средствима у буџету ГО Раковица која су резервисана односно за које је створена финансијска обавеза ГО Раковица.

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.

3) Контролне активности

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

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

- приликом пријема улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампбиља;
- код улазних рачуна за услуге интерна контрола није довољно ефикасна, па се стога не може утврдити да ли је услуга стварно извршена;
- не води се евиденција о примљеним захтевима за трансфер средстава индиректног корисника буџетских средстава,
- Локални орган управе надлежан за финансије не утврђује износе квота што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему који прописује да се плаћања могу вршити до висине расхода и издатака односно квота које, за тромесечни или краћи период, одреди локални орган управе надлежан за финансије.
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС-а или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза ГО Раковице у односу на извршене конфирмације са трећим лицима,
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) 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.

Одељење за Буџетско и трезорско пословање ГО Раковица, 2004. године увело је у своје пословање софтвер намењен вођењу финансијског књиговодства, вођењу основних средстава, капиталних пројекат – Финова ХП. Програм омогућава вођење пословних књига, састављање, приказивање финансијских извештаја директног и индиректног буџетског корисника, вођење основних средстава. У себи садржи контни план. ФИНОВА ХП у себи садржи и картице конта, картице фондова, бруто биланс, преглед плаћања улазних рачуна, преглед плаћања излазних рачуна, картице капиталних пројеката, картице купаца, картице добављача. ФИНОВА ХП омогућава и планирање буџета, праћење извршења буџета по фондовима, аналитичко извршење буџета, измене апропријација у току године. ФИНОВА ХП – основна средства омогућава евиденцију основних средстава.

Градска Управа града Београда је у своје пословање увела програм САП, („System applications products in data processing“) која је објединила и ГО Раковица, која је кренула у поступак продукције 03.06.2013. године. Програм САП је програм намењен комплетном праћењу процеса рада ГО. Обухвата седеће пословне процесе; логистику, финансије и људске ресурсе. САП је софтвер који ГО Раковица користи за финансије и јавне набавке. Софтвер омогућава вођење пословних књига, састављање, приказивање финансијских извештаја директног и индиректног буџетског корисника, вођење основних средстава, захтеве за плаћање, резервације средстава за покретање јавне набавке, картице конта, картице фондова, бруто биланс, плаћања улазних рачуна, преглед плаћања излазних рачуна, картице капиталних пројеката, картице купаца, картице добављача, омогућава и планирање буџета, праћење извршења буџета, аналитичко извршење буџета, измене апропријација у току године, праћење квота.

Одељење за буџетско и трезорско пословање тренутно ради у оба програма, омогућава паралелну евиденцију.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Управи ГО Раковица успостављено је Одељење за грађевинске, комуналне, инспекцијске и управне послове, у којем се, према чл. 13. наведене Одлуке, обављају послови инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа Града који се односе на обављање грађевинске делатности као и послови инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа Града који се односе на обављање комуналне делатности.

Б) Интерна ревизија.

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

Правилником и изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места управе ГО Раковица број 110-1/12 –V од 12. фебруара

2014. године систематизовано је радно место послова интерне контроле. Решењем начелника Управе ГО Раковица број 112 -7/2014-V од 13.02.2014. године распоређен је радник на радно место – послови интерне контроле.

4. Финансијски извештај завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Закон о буџетском систему, који је донет средином 2009. године а потом мењан крајем 2011. године и у септембру 2012. године, значајно је изменио буџетски поступак за припрему и доношење буџета. Закон је увео новине, унапређујући поступак за припрему и доношење буџета што је имало за циљ успостављање фискалне дисциплине.

Општина Раковица је једна од градских општина града Београда и део њене надлежности припада граду Београду па се за те надлежности планирања врше на нивоу града. По добијању Упутства за припрему буџета градских општина града Београда за 2013. годину број I-03, бр. 4-397/12 од 07.11.2012. године које је доставио Секретеријат за финансије града Београда, Одељење за буџетско и трзорско пословање управе ГО Раковица урадило је процену прихода и примања буџета и процену расхода и издатака буџета.

Нацрт одлуке о буџету је саставило Одељење за буџетско-трзорско пословање и доставило га је Општинском већу на разматрање 12.12.2012. године, а усвојен је на седници већа од 14.12.2012. године Закључком број 06/1-7-2012- IV.

Предлог Одлуке о буџету¹¹ је упућен на усвајање, дана 17.12.2012. године.

Одлука о буџету је донета од стране скупштине дана 21.12.2012. године а Министарству финансија и Управи за трезор је достављена 17.01.2013. године.

Одлуком о буџету ГО Раковица за 2013. годину¹², планирани су укупни приходи и примања у износу од **621.190** хиљада динара а састоје се из текућих прихода у износу од 536.190 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 85.000 хиљада динара. Укупно планирани расходи и издаци износе 621.190 хиљада динара а чине их текући расходи у износу од 470.540 хиљада динара, издаци за основа средства у износу од 125.650 хиљада динара и издаци по основу отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 25.000 хиљада динара.

Одлуком о првом ребалансу ГО Раковица за 2013. годину¹³, која је донета на седници 26.06.2013. године, буџет је смањен за 17.501 хиљада динара, тако да укупни приходи износе 603.689 хиљада динара а састоје се од текућих прихода у износу од 476.819 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 85.000 хиљада динара, трансферних средстава у износу од 11.614 хиљада динара, добровољних трансфера од физичких лица у износу од 1.750 хиљада динара и пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 28.506 хиљада динара. Укупно планирани расходи и издаци износе 603.689 хиљада динара а чине их текући расходи у износу од 438.304 хиљаде динара, издаци за основа средства у износу од 140.385 хиљада динара и издаци по основу отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 25.000 хиљада динара.

¹¹ „Сл. Лист Града Београда“, бр. 68/2012

¹² „Сл. Лист Града Београда“, бр. 68/2012

¹³ „Сл. Лист Града Београда“, бр. 35/2013

Одлуком о другом ребалансу ГО Раковица за 2013. годину¹⁴ која је донета на седници 20.12.2013. године, буџет је у односу на први ребаланс повећан за 8.452 хиљаде динара, и износи **612.141** хиљаду динара. Укупни приходи и примања износе 612.141 хиљаду динара а састоје се од текућих прихода у износу од 485.089 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 85.000 хиљада динара, трансферних средстава у износу од 12.546 хиљада динара, добровољних трансфера од физичких лица у износу од 2.270 хиљада динара, пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 28.506 хиљада динара и примања од задуживања у износу од 1.000 динара. Укупно планирани расходи и издаци износе 612.141 хиљаду динара а чине их текући расходи у износу од 450.982 хиљаде динара, издаци за основа средства у износу од 140.469 хиљада динара и издаци по основу отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 20.690 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Локални орган управе надлежан за финансије (одељење за буџетско- трезорско пословање) није доставио Упутство са смерницама за припрему Нацрта одлуке о буџету свом индиректном кориснику (месној заједници) како је прописано чланом 40. став један Закона о буџетском систему;
- Индиректни корисник буџета, месна заједница, није достављала Предлог финансијског плана како је прописано чланом 41. став 3. Закона о буџетском систему и чланом 75. став Закона о локалној самоуправи¹⁵);
- Директни корисници буџетских средстава нису у складу са чл. 50. ст.4. Закона о буџетском систему донели финансијске планове,
- У истом разделу, у оквиру једне главе планирана су средства за Скупштину општине, Председника и Веће ГО док је Управа ГО планирана у оквиру друге главе што није у складу са чл. 28. став 3. Закона о буџетском систему, према коме се у посебном делу буџета финансијски планови директних корисника буџетских средстава исказују према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску,
- Скупштина ГО Раковица није донела Одлуку о буџету до 20.12.2012. године, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему;
- У општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректног корисника буџетских средстава истог нису у складу са чл. 50. ст.1. Закона о буџетском систему обавестили о одобреним апропријацијама,
- Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- У Одлуци о буџету ГО Раковица на економској класификацији 499 - Текућа буџетска резерва планирана су средства у износу од 12.424 хиљаде динара. Према члану 69. став 3. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва, формира се на тај начин што се у оквиру буџета део прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Она се користи за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације, за сврхе за које се у току године покаже да

¹⁴ („Сл. Лист Града Београда", бр. 73/2013)

¹⁵ („Сл. Гласник РС", бр. 129/2007)

апропријације нису биле довољне и изузетно за извршавање обавеза буџета локалне власти услед смањења обима прихода буџета локалне власти. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, што за 2013. годину износи 11.653 хиљаде динара. Опредељујући Одлуком о буџету у текућу буџетску резерву за 2013. годину средства у износу од 12.424 хиљаде динара ГО Раковица је определила више средстава у износу од 771 хиљаду динара и тако поступила супротно одредбама члана 69 .став 3. Закона о буџетском систему.

- У Одлуци о буџету ГО Раковица на економској класификацији 499 - Стална буџетска резерва планирана су средства у износу од 3.106 хиљада динара. Према члану 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва, формира се тако што се у буџету планирају средства за сталну буџетску резерву, која се исказује на апропријацији намењеној за буџетске резерве. Она се користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. Стална буџетска резерва опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, што за 2013. годину износи 2.913 хиљада динара. Опредељујући Одлуком о буџету у сталну буџетску резерву за 2013. годину средства у износу од 3.106 хиљаде динара ГО Раковица је определила више средстава у износу од 193 хиљаде динара и тако поступила супротно одредбама члана 70. став 3. Закона о буџетском систему. Према изјави руководства ГО Раковица почеле су припреме за израду Одлуке о буџету за 2015. годину, у којој ће бити унети сви потребни подаци и отклоњене неправилности који су исказани у ревизорском извештају.

Поступајући по препоруци државног ревизора одговорна чица ГО Раковица предузела су припремне радње за израду буџета за 2015. годину и обавестили да ће исти донети и извршавати у складу са важећим прописима поштујући све препоруке у вези са отклањањем уочених неправилности.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да обезбеде да се Упутство са смерницама за припрему Нацрта одлуке о буџету доставља индиректним корисницима; да индиректни корисници достављају предлог финансијског плана; да се у посебном делу буџета финансијски планови директних корисника буџетских средстава исказају према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да у општем делу Одлуке о буџету исказу нето набавку нефинансијске имовине и буџетски суфицит; да се маса средстава за исплату плата запослених планира у складу са Упутством за припрему буџета градских општина Града Београда донетим од стране Градске управе града Београда; да директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава исте обавесте о одобреним апропријацијама, да у складу са Законом о буџетском систему Одлуком о буџету опредељују висину сталне и текуће буџетске резерве.

4.1.2. Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета ГО Раковица за 2013. годину планирани су укупни приходи у износу од 497.635 хиљада динара. Са повећањем обима средстава, сходно члану 5. Закона о буџетском систему, укупно су планирани приходи ГО

Раковица у износу од 498.385 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну ГО Раковица за 2013. годину (Образац 5) исказано је остварење текућих прихода у износу од 505.048 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела: Структура планираних и остварених прихода

Економ. Класиф.	ОПИС	План	у хиљадама динара		
			Оств.(01) из буџе.	Укупно оствар.	$\frac{5 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	498,385	502,028	505,048	101,34
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	319,437	288,353	288,353	90,26
713000	Порез на имовину	150,000	170,365	170,365	113,58
714000	Порез на добра и услуге	445	973	973	218,65
733000	Трансфери од других нивоа власти	12,546	25,803	25,803	205,67
741000	Приходи од имовине	3,187	5,766	5,766	180,92
742000	Приходи од продаје добара и слуга	2,500	3,878	3,878	155,12
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1,000	819	819	81,90
744000	Добр.трансф. од физич. и правних лица	3,020		3,020	100,00
745000	Мешовити и неодређени приходи	6,250	6,071	6,071	97,14
	УКУПНО	498,385	502,028	505,048	101,34

У поступку ревизије утврђено је:

- Одлуком о буџету ГО Раковица за 2013. годину нису планирани приходи од текућих трансфера од других нивоа власти у износу од 13.257 хиљада динара, односно приходи од Комесеријата за избеглице и миграције који су остварени на подрачуну бр. 840-2724741-95 - Избегла и интерно расељена лица.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да, Одлуком о буџету ГО планирају приходе који се уплаћују на подрачун бр. 840-2724741-95 - Избегла и интерно расељена лица.

Планирана средства за потрошњу ГО Раковица за 2013. годину према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно ГО у 2013. години¹⁶ (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), намењена су за општу потрошњу у износу од 447.632 хиљаде динара, за капитална улагања у износу од 27.000 хиљада динара и за наменску потрошњу у износу од 2.187 хиљада динара.

На основу Одлуке о обиму средстава у 2013. години ГО Раковица утврђени су следећи приходи: приход од пореза на доходак грађана – на зараде; приход од пореза на имовину; приходи од накнаде на супстанце које оштећују озонски омотач и накнаде од емисије сумпор диоксида, азот диоксида, прашкастих материја и одложеног отпада; приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користи ГО и индиректни корисници њеног буџета; приходи по основу донација и трансфера; приходи од камата на средства депонована код банака; накнада за коришћење минералних сировина; приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина; општинске административне таксе; приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина; приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку; Приходи од мандатних казни и казни изречених у

¹⁶ „Сл. лист града Београда“, бр. 65/2012 и 31/2013

управном поступку у корист нивоа општина; приходи од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица и мешовити и неодређени приходи.

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на доходак грађана – на зараде, који се оствари на подручју ГО, дели се између ГО Раковица и Града у односу – 16,38:83,62. Приход је планиран у износу од 319.437 хиљада динара, а остварен је у износу од 288.353 хиљаде динара тј. мање је остварен за 9,73% од плана. Наведени приходи су остварени од: пореза на зараде (конто 711111) у износу од 284.363 хиљаде динара; од пореза на приход од пољопривреде (конто 711146) у износу од 3 хиљаде динара; пореза на земљиште (конто 711147) у износу од 3.962 хиљаде динара и самодопринос (конто 711181) у износу од 25 хиљада динара.

Порез на имовину, група конта 713000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју ГО, дели се између ГО Раковица и Града у односу – 61:39. Остварен је приход од пореза на имовину у износу од 170.365 хиљада динара, и то: од пореза на имовину од физичких лица (конто 713121) у износу од 148.828 хиљада динара и од пореза на имовину од правних лица (конто 713122) у износу од 21.537 хиљада динара.

Порез на добра и услуге, група конта 714000. У 2013. години остварен је приход у износу од 973 хиљаде динара и односи се на приход од накнаде од емисије сумпор диоксида, азот диоксида, прашкастих материја и одложеног отпада. На основу Одлуке о обиму средстава приход од накнаде на супстанце које оштећују озонски омотач и накнаде од емисије сумпор диоксида, азот диоксида, прашкастих материја и одложен отпад који се оствари на подручју ГО у целини припада ГО Раковица.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Трансфери су остварени у износу од 25.803 хиљаде динара, и то:

а) Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина (733152). На наведени уплатни рачун јавних прихода пренос средстава у износу од 1.296 хиљада динара извршио Комесеријат за избеглице и миграције на име социјалне помоћи породицама избеглих и интерно расељених лица. Разлика у износу од 13.257 хиљада динара је од стране Комесаријата за избеглице и миграције уплаћена на подрачун број 840-2724741-95 – ГО Раковица – Помоћ избеглим и расељеним лицима. Од тога 11.880 хиљада динара за пружање помоћи за стварање и побољшавање услова становања породицама интерно расељених лица на територији јединице локалне самоуправе, доделом средстава за набавку грађевинског материјала и 1.377 хиљада динара за пружање помоћи за економско оснаживање интерно расељених лица на територији јединице локалне самоуправе кроз доходне активности, у складу са избором јединице локалне самоуправе.

б) Текући трансфери градова у корист нивоа општина. Град Београд је у 2013. години извршио пренос средстава ГО Раковици у укупном износу од 11.250 хиљада динара, и то: за покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака у износу од 494 хиљаде динара; за покриће трошкова рушења на територији општине Раковица у износу од 755 хиљада динара и за обављање редовних активности у износу од 10.000 хиљада динара.

Приходи од имовине, група конта 741000, су остварени у износу од 5.766 хиљада динара, и то:

а) Приходи буџета од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 418 хиљада динара. Средства је уплатило Министарство финансија и привреде – Управа за трезор, а на име камате по основу

депозита. На основу Одлуке о обиму средстава приход од камата на средства ГО депонована код банака у целини припада ГО Раковици.

б) Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у износу од 5.348 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава приход од накнаде за коришћење минералних сировина у целини припада ГО Раковица. Приход је остварен од уплата „Киево“ доо Београд за експлоатацију камена.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000, остварени су у износу од 3.878 хиљада динара, и то:

(а) Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од шест хиљада динара.

(б) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 637 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њеног буџета, дели се између ГО Раковица и Града у односу– 18:82.

Чланом 27. став 10. Закона о јавној својини је прописано да о прибављању и располагању стварима у својини јединице локалне самоуправе, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. Према чл. 26. став 1. тачка 2. Закона о јавној својини давање ствари у закуп сматра се располагањем стварима у јавној својини. Сагласно члану 40. Статута ГО Раковица, председник општине одлучује о давању на коришћење односно у закуп непокретности. Чланом 34. Закона о јавном дугу је прописано да се ствари у јавној својини могу дати у закуп, полазећи од тржишне висине закупнине за одређену врсту ствари, у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда. Надаље је Уредбом о условима прибављања и отуђивања непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда¹⁷ како је прописано: чланом 6. да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом и чланом 10. су прописани случајеви у којима се непокретност у јавној својини може дати у закуп и ван поступка јавног надметања.

У поступку ревизије ревизорима је презентован 21 уговор о закупу за издати простор који се налази при месним заједницама ГО Раковица. Од тога један уговор је закључен 2006. године; један уговор је анексиран 2011. године; пет уговора су анексирани 2012. године; два уговора су закључена 2013. године и 12 уговора је анексирано у 2013. години. Сагласност на ценовник за коришћење пословног простора месних заједница на територији ГО Раковица, дало је Веће ГО Раковица, број 06/1-8/2012-IV од 25.01.2013. године. (Цене су преузете из ценовника Агенције за пословни простор која управља пословним простором на коме је носилац права коришћења Град Београд).

(в) Општинске административне таксе у износу од 1.229 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава приход од административних такси у целини припада ГО Раковица. ГО Раковица наплаћује локалну административну таксу на основу Одлуке о локалним административним таксама¹⁸, и то:

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 24/2012

¹⁸ „Службени лист Града Београда“, број 43/07, 53/08, 48/09, 60/09, 45/10, 10/11, 54/11 и 65/12

- **Одељење за општу управу** утврђује општинске административне таксе по три основа у распону од 250,00 динара до 330,00 динара. У 2013. години наплаћена је локална административна такса: по поднетим захтевима 77 хиљада динара; за препис аката 110 хиљада динара и за разгледање списка 28 хиљада динара;

- **Одељења за грађевинске послове и грађевинску инспекцију** утврђује општинске административне таксе по девет основа у распону од 220,00 динара до 43.800,00 динара;

- **Одељење за имовинске и стамбене послове** утврђује општинске административне таксе по двадесет три основа у распону од 250,00 динара до 4.235,00 динара;

- **Одељење за екологију, здравство и туризам** је у 2013 години обрадило укупно 231 предмет, од тога је 105 захтева примљено путем Услужног центра, 121 захтев је примљен путем месних заједница и пет предмета је Министарство здравља упутило по службеној дужности. Висина локалне административне таксе је у распону од 250,00 динара до 595,00 динара.

- **Одељење за комуналне послове и комуналну инспекцију** је у 2013 години примило 248 захтева за издавање одобрења за постављање баште угоститељских објеката, луна парка, циркуса, реклама, тезги и других привремених покретних објеката, на основу којих је издато 195 одобрења. У 2013. години је наплаћена административна такса за пријем захтева у износу од 62 хиљаде динара и за издата одобрења у износу од 475 хиљада динара.

(г) Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина остварени су у износу од 2.005 хиљада динара и то:

- Од пружања правне помоћи у износу од 180 хиљада динара. Послове пружања правне помоћи обавља Служба правне помоћи образована као унутрашња организациона јединица одељења за општу управу. Председник ГО Раковица је донео Упутство о пружању правне помоћи, број 04-1/2012-IV) од 13.12.2012. године, којом је утврђена накнада за пружање правне помоћи путем састављања исправа и свих врста поднесака у висини од 25% од износа прописаног тарифом о накнадама и накнадама трошкова за рад адвоката;

- Рефундацијом заједничких трошкова у коришћењу пословног простора у згради ГО Раковица од стране Града Београда у износу од 539 хиљада динара. Град Београд, Градска управа– Служба за опште послове, рефундира ГО Раковица заједничке трошкове у коришћењу пословног простора у згради ГО на основу уговора, број 401-86/2007-I од 01.11.2007. године, и Анекса бр. 1;

- Наплатом накнаде од стране „Telenor“ доо Београд у износу од 1.117 хиљада динара, за коришћење уступљеног простора на антенском стубу који је инсталиран на згради ГО Раковица, а на основу Уговора о пословно- техничкој сарадњи, број 401-70/13-V од 17.04.2013. године. Уговор је склопљен на период од десет година, уз месечну надокнаду од 1.000 евра у динарској противвредности према средњем курсу Народне банке Србије на дан испостављања фактуре;

- Наплатом трошкова поступка извршења у износу од 169 хиљада динара. Приход од наплате трошкова парничног поступка у износу од 61 хиљаду динара је остварен од Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу, а на основу Пресуде Апелационог суда у Београду, број Гж.бр.244/11 од 01.02.2012. године. Приход од 20 хиљада динара је остварен од уплате физичког лица на основу Споразума од 29.11.2012. године, о наплати дуга Извршног дужника, на име накнаде трошкова поступка.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- приход од закупа у износу од 1.117 хиљада динара, уплаћен је и евидентиран је на рачун јавних прихода 742351 - приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина, а исти је требало уплатити и евидентирати на рачун јавних прихода 742152 - приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна¹⁹ и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- остали приходи у корист нивоа општина у износу од 81 хиљаду динара, уплаћени су и евидентирани на рачун јавних прихода 742351- приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина, а исти је требало уплатити и евидентирати на рачун јавних прихода 745151– остали приходи у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000, у 2013. години евидентиран је приход од 819 хиљада динара, и то: приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку у износу од 34 хиљаде динара; приходи од мандатних казни и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина у износу од 785 хиљада динара. Приход од новчаних казни и одузете имовинске користи је планиран у износу од 1.000 хиљада динара, а остварен је у износу од 819 хиљада динара тј. мање је остварен за 18,1% од плана. На основу Одлуке о обиму средстава приход од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине ГО, као и одузета имовинска корист у том поступку и приход од мандатних казни наплаћених од стране органа ГО у целини припада ГО Раковица.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група конта 744000. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина -744151, у 2013. години остварени су у износу од 3.020 хиљада динара. Добровољни трансфер средстава ГО Раковица је извршило Предузеће за производњу, трговину и услуге „Алемисол“ доо, Веоград, у износу од 1.500 хиљада динара за опремање канцеларија у згради општине Раковица; Предузеће „Енергопроект Нискорадња“ ад. Веоград у износу од 1.500 хиљада динара за опремање канцеларија у згради ГО Раковица и Удружење старих и уметничких заната „Етно искре“ из Београда у износу од 20 хиљада динара за реализацију акције обезбеђивања новогодишњих пакетића за децу без родитељског старања.

На основу Уговора о пословно техничкој сарадњи од 27.03.2013. године ГО Раковица је поверила Предузећу за производњу, трговину и услуге „Алемисол“ доо, Веоград, део катастарске парцеле 1397/1, површине од 700 м². ГО Раковица је поверила ово земљиште Предузећу „Алемисол“ доо, Веоград, ради заштите, унапређења и употребе до његовог привођења намени одређеној важећим планским

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 104/2011

актима. Уговором је утврђена обавеза Предузећа за производњу, трговину и услуге „Alemisol“ doo, Beograd, да износ од 2.000 хиљаде динара уплати на наменски уплатни рачун бр. 840-744151843-84– Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, за потребе опремања канцеларија у згради општине Раковица. Предузеће „Alemiso“ doo, Beograd је до краја 2013. године, по наведеном уговору у буџет ГО, уплатило 1.500 хиљада динара, у јануару 2014. године 470 хиљада динара, а 30 хиљада динара није уплаћено до краја марта 2014. године

На основу ревизије утврђено је следеће:

- приход остварен од „Alemisol“ doo Beograd по својој економској суштини не представља добровољни трансфер од правног лица већ приход од закупнине за грађевинско земљиште у износу од 1.500 хиљада динара. Наведени приход је уплаћен и евидентиран на рачуну јавних прихода 744151– текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, а исти је требало уплатити и евидентирати на рачун јавних прихода 742153 - приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000. Остали приходи у корист нивоа општина конто-745151, у 2013. години остварени су у износу од 6.071 хиљаду динара. На овом конту ГО је евидентирала следеће приходе остварене од:

- накнаде за коришћење уступљеног простора и опреме Јавном комуналном предузећу „Инфостан“ из Београда у износу од 3.000 хиљаде динара остварене на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи, број 401-141/2013-I од новембра 2013. године, којим је ГО Раковица уступила ЈКП „Инфостан“ Београд, простор и опрему (антенски бежични мрежни систем за јавну безбедност који се налази на објектима на територији ГО Раковица, а канцеларије и опрема у згради ГО Раковица).
- Средства обезбеђења у износу од 3.000 хиљаде динара од ЈКП „Инфостан“ из Београда на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи, број 401-141/2013-I од новембра 2013. године, ради обезбеђења потраживања за накнаду за коришћење уступљеног простор и за евентуалну штету на простору и опреми који су им уступљени.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- приход од закупа у износу од 3.000 хиљаде динара, је уплаћен и евидентиран на рачун јавних прихода 745151– остали приходи у корист нивоа општина, а исти је требало уплатити и евидентирати на рачун јавних прихода 742152 - приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- више су евидентирани и исказани мешовити и неодређени приходи у износу од 3.000 хиљаде динара за средства обезбеђења за евентуалну штету по Уговору о пословно-техничкој сарадњи, број 401-141/2013-I од новембра 2013. године, док су за исти износ мање евидентирани и исказане обавезе за примљене кауције

(конто 251300), што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима ГО да приходе наплаћују у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и 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.

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), планирана су у износу од 85.000 хиљада динара док су остварена у износу од 2.962 хиљаде динара, и то примања од откупа станова у државној својини (конто 811122). Средства су уплаћивана на подрачун 840-1353740-07 ГО Раковица - Средства за стамбену изградњу, а не на прописани уплатни рачун јавних прихода.

ГО Раковица је од свог оснивања (1974. године) располагала са 456 станова које је продала по Закону о становању. На дан 31.12.2013. године, потраживање од купаца за неотплаћених 57 станова износи 28.521 хиљаду динара. Неотплаћени станови су продати у периоду од 1992. до 2012. године. У 2013. години није вршена ревалоризација отплатних рата продатих станова из разлога што је проценат раста потрошачких цена био мањи у односу на проценат раста зарада. По истом основу ревалоризација отплатних рата по уговорима закљученим после 19. јула 1994. године се не врши.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- примања у износу од 2.962 хиљаде динара, уплаћена на подрачун 840-1353740-07 ГО Раковица - Средства за стамбену изградњу, уместо на рачун јавних прихода 811152- примања од продаје станова у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и са чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО да, се примања уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода, да се примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) планирана су и остварена у износу од 1.000 хиљаде динара, и то од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа општина (конто 911551).

4.1.4. Текући расходи

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета ГО Раковица.

4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група - 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²⁰ и Закону о платама у државним

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

органима и јавним службама²¹. Закон о раду²² примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Осим законских прописа, ГО Раковица је у 2013. године приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала следеће прописе: Уредбу о коефициентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима²³ (коефициенте који су утврђени за Град Београд), Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи ГО Раковица— пречишћен текст са изменама од 25.01.2013. године и 09.10.2013.године број 110-1/2012-V²⁴, Закључке Владе број: 121-3360/2013 од 23.априла 2013. године и 121-9017/2013 од 25.октобра 2013. године, Решење Скупштине ГО Раковица о избору председника ГО број 06-13/2012-IV од 05. јула 2012. године²⁵, Решење Скупштине ГО Раковица о избору заменика председника ГО број 06-13/2012-IV од 05. јула 2012. године, Решење Скупштине ГО Раковица о избору председника Скупштине ГО Раковица број 06-13/2012-IV од 05. јула 2012. године, Решење Скупштине ГО Раковица о избору заменика председника Скупштине ГО Раковица број 06-13/2012-IV од 05. јула 2012. године. Послове обрачуна плата, додатка, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за буџет и трезорско пословање. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, путем електронског читача магнетних картица који региструје долазак на посао и одлазак запослених са посла. У Одељењу за заједничке послове и друштвене делатности води се персонална документација за све запослене. Прегледано је петнаест персоналних досијеа, по методу случајног узорка, при чему је утврђено да садрже уредну документацију о запосленима.

Градоначелник града Београда је решењем број: 020-1523/09-Г од 27. маја 2009. године образовао Комисију за утврђивање оптималног броја запослених у управама ГО Града Београда, са задатком да одреди критеријуме за утврђивање броја запослених у управама ГО града Београда и на основу истих утврди оптималан број запослених управама ГО града Београда. Применом прописаних мерила утврђен је оптимални број запослених лица у администрацији ГО Раковица од 159 запослених лица. На дан 31.12.2013. године у администрацији ГО Раковица, на неодређено време запослено је 233 лица, што је за 74 лица више од броја који је утврђен на основу Извештаја о одређеним критеријума и мерилима за утврђивање броја запослених у управама ГО града Београда, донетог од стране Градоначелника града Београда. Због повећаног обима посла, једно лице је ангажовано по уговору о делу.

У периоду од 2005. до 2011. године ГО Раковица, је извршила смањење броја запослених за 43 запослена по Социјалном програму уз исплату отпремнине у укупном износу од 21.879 хиљада динара, са следећом динамиком:

- У 2005. години смањен је број запослених за 20 лица који су примили нето надокнаду у укупном износу од 6.667 хиљада динара.
- У 2006 .години смањен је број запослених за три лица који су примили нето надокнаду у укупном износу од 1.327 хиљада динара.

²¹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,92/2011,99/2011 др. закон и 10/2013

²² „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

²³ „Сл.гласник РС“ бр:44/2008 и 2/2012

²⁴ „Сл.лист града Београда, бр: 41 /12

²⁵ „Сл.листг града Београда,бр11/12

- У 2010. години смањен је број запослених за девет лица који су примили нето надокнаду у укупном износу од 7.352 хиљаде динара динара.
- У 2011. години смањен је број запослених за 11 лица који су примили нето надокнаду у укупном износу од 6.534 хиљаде динара.

Ревизор је утврдио да је осам лица остварило отпремнине по социјалном програму из 2006. године у укупном износу од 853 хиљаде динара, да би одмах после престанка радног односа у Управи ГО Раковица радни однос засновали у Јавном предузећу „Пословни центар“ Раковица чији је оснивач ГО Раковица.

Примењујући члан 1. и 2. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији²⁶ којим је одређено да максималан број запослених у органима локалне самоуправе, укључујући и органе градских општина, не може бити већи од четири запослена на 1000 становника, на последње статистичке податке из 2011.године, по којима ГО Раковица има 108.413 хиљада становника, укупан максималан број запослених износи 433 лица.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребала нс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и општинско веће грдске опш. Раковица	48.130	48.130	48.130	48.130	100	100
2	Општинска управа Раковица	149.346	149.346	148.346	148.346	99	99
3.	Месна заједница	15.811	15.811	15.811	15.811	100	100
	Укупно орг.јединица (1-3)	213.286	213.286	212.287	212.287	100	100
	Укупно Општина 411000	213.286	213.286	212.287	212.287	100	100

За плате и додатке запосленим ГО Раковица је у 2013. годину определила из буџета 212.287 хиљада динара. Укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у 2013.години износили су 49,81% (250.296/502.465) укупних расхода и издатака ГО Раковица.

1) Скупштина општине, Општинско веће, Председник општине постављени у буџету као један директни корисник, на име плата, додатака и накнада у 2013. години су утрошили 48.130 хиљада динара. Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према Правилнику о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у управи ГО Раковица и Јавном правобранилаштву ГО Раковица број V-120-975 од 30.08.2012. године. Основни коефицијенти за изабрана лица утврђени су на нивоу коефицијената за изабрана лица у Граду Београду, односно највише до коефицијента за обрачун и исплату плате потпредседника Народне скупштине.

2) Општинска управа ГО Раковица је на име плата, додатака и накнада у 2013. години утрошила 148.346 хиљада динара. Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према Правилнику о звањима, занимањима и платама запослених у управи ГО Раковица број V-120-974 од 30.08.2012. године. Основни коефицијенти за запослене су правилно утврђени. Додатни коефицијенти за запослене утврђени су на основу члана 18. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Раковица.

Увидом у акта на основу којих се утврђује коефицијент за обрачун плата утврдили смо да су коефицијенти за обрачун плата за мај 2013.године утврђени на основу Правилника о платама и другим примањима изабраних, именованих и

²⁶ „Службени гласник РС“ број:104/2009

постављених лица у управи ГО Раковица и Јавном правобранилаштву ГО Раковица и на основу Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Раковица. Чланом 104. Статута ГО Раковица је прописано да се одлуке, други прописи и општи акти општине, пре ступања на снагу објављују у Службеном гласнику града Београда. Одлуке, други прописи и општи акти ступају на снагу осмог дана од дана објављивања. Увидом у садржај објављених службених листова утврдили смо да наведени Правилници објављени у „Службеном листу града Београда“.

На основу табеле коју је сачинило Одељење за буџет и трезорско пословање у ГО Раковица, утврђено је да је остварено је укупно 1.680 сати прековременог рада у 2013. години. На аналитичкој картици 411112– Додатак за рад дужи од радног времена, није евидентиран расход за рад дужи од радног времена. Одељење за буџет и трезорско пословање је на основу обрачуна плата за 29 радника који су остварили надокнаду за рад дужи од радног времена у 2013. години утврдио да је на име додатака за рад дужи од радног времена исплаћено 1.158 хиљада динара. Обрачун и исплата накнаде за прековремени рад, извршена је на основу појединачних решења донетих од стране начелника Управе ГО Раковица. Ревизији није дат на увид захтев непосредног руководиоца којим се запослени унапред обавештава о разлогу за прековремени рад, послу који треба обавити, у ком року као и извештај о раду запосленог у коме би посебно било наглашено ког датума и колико часова је дневно обављан посао, што је супротно члану 53. Закона о раду који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да прековремени рад одобравају након подношења захтева са образложеном потребом за прековременим радом и описом околности које су прописане законским и другим прописима.

ГО Раковица је у 2013. години обрачунала следеће додатке на плату: додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за време проведено на раду, минули рад, додатак за годишњи одмор и додатак за плаћено одсуство и исте није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.

ГО Раковица није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са структуром конта прописаних чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

При исплати плата штампа се и уручује појединачна исплатна листа (обрачун). Ревизијом је утврђено да исплатне листе (обрачуни) нису потписани од стране запослених, као доказ да им је исплатна листа и уручена, што је у супротно члану 121. Закона о раду, члану 31. Анекса посебног колективног уговора којим је уређено да је руководилац дужан да запосленом, приликом сваке исплате плате и накнаде плате, достави обрачун плате и члану 106. Закона о порезу на доходак грађана, којим је уређено да је исплатилац дужан да обвезнику, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о: бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу.

По усменом објашњењу запослених у одељењу за финансије, постоји проблем да се запослени мотивишу да потпишу и приме обачунски листић, јер су преко банака обавештени о уплати плата.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да запосленом, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о: бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу.

Примењујући коефициенте за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица који се примењују за град Београд, уместо коефициента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица који се примењују у општинама са преко 60.000 становника, ГО Раковица је за плате и припадајуће доприносе у 2012. години из буџета исплатила више за 62.078 хиљада динара.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁷, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, председник и општинско веће градске опш. Раковица	8.615	8.615	8.615	8.615	100	100
2	Управа ГО Раковица	26.564	26.564	26.564	26.564	100	100
3.	Месна заједница	2.830	2.830	2.830	2.830	100	100
	Укупно орг.јединица (1-3)	38.009	38.009	38.009	38.009	100	100
	Укупно Општина 412000	38.009	38.009	38.009	38.009	100	100

У поступку ревизије је утврђено су да расходи за набавку одеће и обуће за запослене путем новчаних бонова извршавани су на основу Уговора број: 401-40/2013-III-32 од 05.03.2013. године који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности покренутог по одлуци председника ГО. Новчани бонови су утврђени у вредности од две хиљаде динара (272 бонова) и у вредности од једне хиљаде динара (139 бонова). Корисници бонова су могли да исте искористе у продајним објектима продавца у року од 365 дана од дана испоруке новчаних бонова. На основу обавештења добијених од одговорних лица и увидом у списак запослених од 04.03. 2013. године новчани бонови су преузети искључиво од радница у Управи ГО Раковица. Подела вредносних бонова запосленим радницама извршена је непосредно пред обележавање Међународног дана жена (ближе описано код тачке 4.1.4.13.-Материјал овог извештаја). Зарадом, се у смислу члана 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана²⁸ сматрају и примања у облику бонова, новчаних потврда, робе, чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном

²⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013 и 6/2014 - усклађени дин. изн.

²⁸ „Сл. гласник РС“, бр: бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013 и 6/2014 - усклађени дин. изн.

надокнадом или непосредним плаћањем. Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на исплаћену зараду за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. На примања у облику бонова у поступку ревизије је извршен је обрачун пореза на доходак грађана у износу од 97 хиљада динара, доприноса за инвалидско и пензионо осигурање у износу од 225 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање у износу од 120 хиљада динара и доприноса за случај незапослености 15 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- ГО Раковица је извршила поделу вредносних бонова запосленим радницама непосредно пред обележавање Међународног дана жена укупне вредности 683 хиљаде динара, при чему није обрачунала 97 хиљада динара пореза на доходак грађана и 360 хиљада припадајућих доприноса и тако поступила супротна члану 14. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да се при исплати зарада обрачунавају и уплаћују прописани порези и доприноси, да у билансу стања искажу обавезу по основу пореза на доходак грађана, доприноса за инвалидско и пензионо осигурање, доприноса за здравствено осигурање и доприноса за случај незапослености за исплате извршене у новчаним боновима.

4.1.4.3. Социјална давања запосленим – група 414000

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

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	1.818	1.961	1.956	1.956	99,74	100
	Укупно ГО - 414000	1.818	1.961	1.956	1.956	99,74	100

Управа ГО. Управа ГО Раковица је у 2013. години на име социјалних давања запосленима остварила и исказала расход у износу од 1.956 хиљада динара, који се односе на: исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.646 хиљада динара; отпремнине и помоћи у износу од 270 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 40 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је узорковање, увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање за расходе породилског боловања у износу од 1.260 хиљада динара и боловања преко 30 дана у износу од 386 хиљада динара. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

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

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина ГО, председник ГО и Веће ГО	1.064	1.064	1.064	1.064	100	100
2	Управа ГО	7.284	7.284	7.284	7.284	100	100
3	Месна заједница	843	843	843	843	100	100
	Укупно Орг. јединица (1-3)	9.191	9.191	9.191	9.191	100	100
	Укупно ГО - 415000	9.191	9.191	9.191	9.191	100	100

1) Скупштина ГО, председник ГО и Веће ГО. Скупштина ГО, председник ГО и Веће ГО је на име накнаде трошкова запосленима остварила и исказала расход у износу од 1.064 хиљаде динара, који се састоје од накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу).

2) Управа ГО. Управа ГО Раковица је на име накнаде трошкова запосленима остварила и исказала расходе у износу од 7.284 хиљаде динара, који се састоје од накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу).

3) Месне заједнице. Месне заједнице су на име накнаде трошкова запосленима оствариле и исказала расходе у износу од 843 хиљаде динара, који се састоје од накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу).

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима локалне самоуправе уређено је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁹ и Анексом Посебног колективног уговора за државне органе Одредбом члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која се на основу члана 53. исте уредбе сходно примењује и на запослене у органима локалне самоуправе, прописано је да се државном службенику и намештенику надокнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Исто решење садржано је и у одредби члана 38. тачка 1) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе који се примењује на права и обавезе из радног односа запослених у органима локалне самоуправе.

Одредбама члана 39. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за одлазак на рад и повратак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на надокнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 3. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линије и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта.

На основу ревизије утврђено је:

- ГО Раковица извршавала је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају која је исплаћивана је у новцу на текуће рачуне запослених без утврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и на тај начин преузела је обавезе и извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 98/07

посла у већем износу од 1.153 хиљаде динара, што је супротно члану 39. ст. 2. и 3. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада исплаћују у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају према стварним трошковима запосленог за превоз на посао и са посла који се утврђују на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада.

4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – група 416000

На основу ревизије утврђено је:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.12. (Материјал – група 426000), мање су исказани расходи награда запосленима и остали посебни расходи за 695 хиљада динара.

4.1.4.6. Посланички додатак – група 417000

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

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина ГО, председник ГО и Веће ГО	3.261	3.261	3.261	3.883	119	119
	Укупно Орг. јединица	3.261	3.261	3.261	3.883	119	119
	Укупно ГО - 417000	3.261	3.261	3.261	3.883	119	119

Скупштина ГО, председник ГО и Веће ГО. Скупштина ГО, председник ГО и Веће ГО, један директни буџетски корисник, је исказао расходе за посланички додатак у износу од 3.261 хиљаде динара који се састоје од накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела.

Скупштина ГО Раковица има 50 одборника. Право на накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и радних тела Скупштине ГО уређено је Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини ГО Раковица и платама изабраних, именованих и постављених лица³⁰. Одредбама члана 4. ове одлуке прописано је да одборник који није на сталном раду у Скупштини ГО има право на накнаду за учешће у раду Скупштине ГО и радних тела Скупштине у висини 10% од тромесечне просечне нето зараде у Републици Србији по заседању које обухвата и учешће у раду скупштинских радних тела. Исплата накнаде се врши на благајни након одржане седнице на основу извештаја о службеној евиденцији присуства одборника који потписује и оверава секретар скупштине.

Увидом у записнике са седница Скупштине ГО, за које су током 2013. године вршене исплате накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела, установљено је да тим седницама није присуствовало од три до пет одборника.

³⁰ „Службени лист града Београда“, бр. 6/05, 45/07, 17/09 и 10/10

На основу ревизије утврђено је:

- Као што је објашњено код тачке 4.1.4.19. (Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000) мање су исказани расходи за посланички додатак у износу од 622 хиљаде динара.
- ГО Раковица извршавала је расходе накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела без извештаја о службеној евиденцији присуства одборника који потписује и оверава секретар скупштине, што је супротно члану 4. став 3. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини ГО Раковица и платама изабраних, именованих и постављених лица. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела које су исплаћене у 2013. години исплаћене су за све одборнике без обзира на то што седници Скупштине ГО од 19.марта није присуствовало три одборника, седници од 26. јуна није присуствовало пет одборника, седници од 14.октобра није присуствовало пет одборника и седници од 20.децембра није присуствовало три одборника.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да накнаде одборницима за учешће у раду Скупштине ГО и скупштинских радних тела исплаћују на основу извештаја о службеној евиденцији присуства одборника који потписује и оверава секретар скупштине.

4.1.4.7. Стални трошкови – конто 421000

На овој економској класификацији евидентирани су трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

У хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	26.830	26.830	25.753	25.753	96	100
	Укупно орг. јединица	26.830	26.830	25.753	25.753	96	100
	Укупно ГО- 421000	28.606	28.606	27.486	27.486	96	100

1) Општинска управа. На групи конта 421- Стални трошкови општинске управе, исказани су расходи у укупном износу од 25.753 хиљаде динара. На субаналитичким контима исказани су следећи расходи сталних трошкова. Трошкови платног промета у укупном износу од 1.873 хиљаде динара; трошкови банкарских услуга у укупном износу од хиљаду динара; услуге за електричну енергију у укупном износу од 3.979 хиљада динара; природни гас у укупном износу од 1.401 хиљаду динара; услуге водовода и канализације у укупном износу од 909 хиљада динара; дератизација у укупном износу од 13 хиљада динара; услуге чишћења 336 хиљада динара; телефон, телекс и телефакс у укупном износу од 994 хиљаде динара; интернет и слично у укупном износу од 1.192 хиљаде динара; услуге мобилног телефона у укупном износу од 12.814 хиљада динара; пошта у укупном износу од 268 хиљада динара; услуге доставе у укупном износу од 901 хиљаду динара; осигурање возила у укупном

износу од 47 хиљада динара; закуп опреме за саобраћај у укупном износу од 424 хиљаде динара и остали непоменути трошкови у укупном износу од 601 хиљаду динара.

Расходи за електричну енергију су исказани у износу од 3.979 хиљада динара. Узорковали смо рачуне истављене од „Електродистрибуције“ доо Београд за месец децембар 2012. године, јануар, фебруар, март, мај, јул август и новембар 2013. године.

Расходи за природни гас су исказани у износу од 1.401 хиљаду динара. Узорковали смо рачуне истављене од ЈП „Србијагас“, Нови Сад, за децембар 2012. године, јануар, април и новембар 2013. године.

Расходи за услуге телефона, телекса и телефакса, исказани су расходи у укупном износу од 994 хиљаде динара. Узорковали смо рачуне истављене од „Телеком Србија“ ад Београд, за месец децембар 2012. године, фебруар и март 2013. године.

Расходи за услуге мобилних телефона, исказани су расходи у укупном износу од 12.814 хиљада динара и чине 49,6% укупних сталних трошкова ГО Раковица. У поступку ревизије смо утврдили да је тренд ових расхода настао ранијих година, почевши од 2004. године кад су ови расходи износили 2.645 хиљада динара, 2005. године 3.010 хиљада динара, 2006. године 6.161 хиљаду динара, 2007. године 8.211 хиљада динара, 2008. године 11.940 хиљада динара, 2009. године 14.040 хиљада динара, 2010. године 14.517 хиљада динара, 2011. године 13.175 хиљада динара, 2012. године 12.344 хиљада динара, 2013. године 12.814 хиљада динара. Од 2004. године до краја 2013. године за ове расходе је плаћено 98.985 хиљада динара. Наведени расходи су настали као последица следећих уговора:

- Општи услови уговора о претплати на услуге јавне „GSM“ дигиталне мобилне телефонске мреже „Telekom-a Srbija ad“, Beograd из 1998. године;
- Претплатничког уговора број 60-01-977507000036 од 03.04.2007.године, склопљеног између Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд и Управе ГО Раковица. У члану 1.овог уговора Телеком Србија се обавезује да кориснику пружа услуге „Бизнет“ јавне ГСМ дигиталне телефонске мреже Телеком-а Србија а у члану 4. корисник, Управа ГО Раковица потврђује да је сагласна да Телеком Србија има право да мења цене услуга и/или друге комерцијалне услове, односно да примењује Опште услове уговора о претплати на услугу „Бизнет“;
- Анекса бр.1 Претплатничког уговора број 60-01-977507000036 од 31.05.2011. године и Понуда пословне сарадње у оквиру услуге „Бизнет“- ваша пословна мрежа која је саставни део Анекса бр. 1.;
- Уговора склопљеног између Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд и Управе ГО Раковица, о коришћењу услуге „Бизнет“, број 401-76/2012 од 21.маја 2012. године и

Ограничење трошкова мобилних телефона које сноси буџет ГО Раковица утврђени су: Закључаком општинског већа од 14.09.2012. године, број 06/1-4/2012-IV са почетком важења од 12.07.2012. године и Закључаком општинског већа од 26.04.2013. године, број 06/1-12/2013-IV са почетком важења од 01.05.2013. године.

Анализом структуре корисника мобилних телефона, на основу рекапитулације коју смо припремили у поступку ревизије закључено је:

- од укупно исказаних расхода за мобилне телефоне остварених у 2013. години у укупном износу од 12.814 хиљада динара, 9.512 хиљада динара се односи на расходе настале у 2013. години а износ од 3.301 хиљаду динара представља плаћање расхода мобилних телефона који су настали пре 2013. године (плаћање по репрограму);

- од укупно насталих расхода употребом мобилних телефона у току 2013.године, 2.978 хиљада динара се односи на трошкове мобилних телефона датих деци првих разреда основних школа на коришћење, 642 хиљаде динара су утрошили запослени у Јавном предузећу „Пословни центар“ из Раковице, одборници Скупштине ГО Раковица су утрошили 1.090 хиљада динара, функционери ГО Раковица су утрошили 1.008 хиљада динара, запослени у Управи ГО Раковица су утрошили 3.696 хиљада динара и „Остали“ (одборници Скупштине ГО некадашњи у ранијем сазиву, некадашњи чланови општинског већа и друга лица) су утрошили 98 хиљада динара.

-на основу Закључка општинског већа од корисника мобилних телефона је требало надокнадити 2.806 хиљада динара по основу прекорачења одобреног лимита. Од укупног нереконструираних износа од 1.515 хиљада динара, 542 хиљаде динара (36%) се односи на трошкове запослених у ЈП „Пословни центар“, 278 хиљада динара (18%) се односи се на кориснике мобилних телефоне који се воде као „Остали“, 336 хиљада динара (22 %) се односи се на „Дечији бројеве“, 192 хиљаде динара је требало надокнадити од одборника (13 %) и 167 хиљада динара (11%) је требало надокнадити од запослених радника.

На основу ревизије утврђено је:

- ГО Раковица је ученицима првих разреда основних школа поделила 1000 апарата мобилних телефона са припадајућим бројевима, за које су реверсе о пријему, потписали родитељи. Трошкови мобилних телефона у буџету ГО Раковица у 2013.години, настали употребом претплатничких бројева мобилних телефона датим на реверс ученицима првих разреда основних школа износе 2.978 хиљада динара. Органи ГО Раковица својим одлукама нису одобрили трошење буџетских средстава за ове намене а чланом 14. Статута општине Раковица наведене активности нису дефинисане као послови општине. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Одборници ГО Раковица су у 2013. години остварили трошкова мобилних телефона у износу од 1.090 хиљада динара. Органи ГО Раковица својим одлукама нису одобрили трошење буџетских средстава за ове намене, нити су ови расходи предвиђени Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини ГО Раковица и платама изабраних, именованих и постављених лица. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- ГО Раковица је у 2013. години на име мобилних телефона за запослена лица у ЈП „Пословни центар“ из буџета општине платила 642 хиљаде динара, а на име трошкова „Осталих“ (бивши функционери општине Раковица) је плаћено 98 хиљада динара. Органи ГО Раковица својим одлукама нису одобрили трошење буџетских средстава за ове намене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да управљајући средствима буџета општине не крше обавезу доброг пословања, да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Поступајући по препорукама државних ревизора председник ГО Раковица је дана 17.04.2014. године Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ доставио обавештење о отказу уговора о коришћењу услуге „Бизнет“.

4.1.4.8. Трошкови путовања – група 422000

На овој економској класификацији евидентиране су трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранству, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

У хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће	272	272	272	272	100	100
2	Управа ГО	120	120	120	120	100	100
	Укупно орг. јединица (1-2)	272	272	272	272	100	100
	Укупно ГО - 422000	392	392	392	392	100	100

1) Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће. На групи конта 422- Трошкови путовања евидентирани су расходи у укупном износу од 272 хиљаде динара.

2) Управа ГО . На групи конта 422 - Трошкови путовања евидентирани су расходи у укупном износу од 120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани

4.1.4.9. Услуге по уговору – група 423000

На овој економској класификацији евидентиране су расходи за: административне услуге, компјутерске услуге, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, услуге за репрезентацију и остале опште услуге.

у хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	64.783	64.783	62.893	65.023	100	103
	Укупно Орг. јединица	64.783	64.783	62.893	65.023	100	103
	Укупно ГО - 423000	64.921	64.921	62.893	65.023	100	103

Управа ГО. Управа ГО је на име накнаде трошкова услуга по уговору остварила и исказала расход у износу од 62.893 хиљаде динара који се састоје од: административних услуга у износу од 1.810 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 471 хиљаду динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 364 хиљаде динара; услуга информисања у износу од 9.145 хиљада динара; стручних услуга у износу од 11.736 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 3.648 хиљада динара; репрезентације у износу од 570 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 35.148 хиљада динара.

Расходи осталих услуга штампања евидентирани су у укупном износу од 5.521 хиљада динара а састоје се од расхода припреме за штампу и графичког дизајна и штампаног материјала.

Расходи за односе са јавношћу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.804 хиљаде динара и на истим између осталог, евидентирани су расходи за услуге клипинга, часопис „Светосавско звонце“, дневне штампе и претплате на часописе.

Расходи осталих стручних услуга евидентирани су у укупном износу од 11.556 хиљада динара и на истим су евидентирани расходи по основу накнаде за рад извршиоцима послова по основу закључених уговора о делу и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде по уговорима о делу. Уговори о делу су закључивани, између осталог, за обављање послова: стручног назора над извођењем грађевинских радова и реализације уговора о грађевинским радовима; међународне промоције и интернет маркетинга; за потписивање споразума о међуопштинској сарадњи, унапређење економског развоја и израде планова будуће сарадње са другим локалним самоуправама у земљи и иностранству; прибављање базе невладиних организација на територији општине Раковица и успостављања контаката са истим; обављања едукације кадрова у вези са пословањем у новонасталој друштвено-економској ситуацији у земљи и свету; заштите и ширења ћириличног писма и српске културне баштине; осмишљавања ликовно- графичких решења огласа, каталога, флајера, пропагандног материјала и сл.

Расходи угоститељских услуга евидентирани су расходи у укупном износу од 5.924 хиљаде динара, који се односе на расходе за угоститељске услуге за потребе функционера и запослених у Управи ГО (кафе, чајеви, сокови и сл.). Расходи за угоститељске услуге извршавани су на основу Уговора број:401-105/2012-V-32 од 14.09.2012. године који је закључен на две године после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Расходи за услугу чишћења пословног простора извршавани су на основу Уговора о пружању услуге чишћења управне зграде општине Раковица број:401-79/2006 -I од 23.05.2006. године и Анекса бр. 6. Уговора број:401-79/2006 -I од 23.05.2006. године, док су расходи за услуге разношења службене поште извршавани на основу Уговора о пружању услуге разношења службене поште број:401-77/2006 -I од 23.05.2006. године и Анекса бр. 6. Уговора број:401-77/2006 -I од 23.05.2006. године. Овај уговор је раскинут Споразумом о раскиду Уговора о пружању услуге разношења службене поште са 15.02.2013. године. Расходи за отклањање депонија извршавани су на основу Уговора број:401-64/2013-III-32 од 11.04.2013- године који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Услуге фотокопирања извршаване су на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број:401-99/2012-V од 15.08.2012. године и Анексу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број:401-99/2012-V од 24.01.2013. године.

Расходи за услугу механичког и хемијског сузбијања амброзије вршени су на основу Уговора број:401-66/2013-III-32 од 15.04.2013. године који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Да су уговорене услуге пружене потврђује и Одсек комуналне инспекције.

На основу ревизије утврђено је:

- Као што је објашњено код тачке 4.1.4.15 (Трансфери осталим нивоима власти, група- 463000) и код тачке 4.1.4.19. (Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000) мање су исказани расходи услуга по уговору у износу од 4.028 хиљада динара.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 12.956 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- ГО Раковица као наручилац послова извршавала је расходе за обављање послова по основу уговора о делу без спровођења поступка јавне набавке о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Расходи за услуге фотокопирања извршавани су на основу уговора који није додељен у поступку јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.
- Евидентирањем расхода за услугу механичког и хемијског сузбијања амброзије на синтетичком конту 4239- Остале опште услуге у износу од 1.898 хиљада динара исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на синтетичком конту 4239 - Остале опште услуге исказани више за износ од 1.898 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 4241- Пољопривредне услуге исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица, да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе, да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

4.1.4.10. Специјализоване услуге – група 424000

На основу ревизије утврђено је:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.9. (Услуге по уговору – група 423000), 4.1.4.11.(Текуће поправке и одржавање – група 425000), 4.1.4.18.(Дотације невладиним организацијама – група 481000) и 4.1.4.19. (Порези, обавезне таксе, казне и пенали- група– група 482000) мање су исказани расходи специјализованих услуга за 18.167 хиљада динара.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање – група 425000

На овој економској класификацији евидентиране су текуће поправке и одржавање на којима се књиже расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	31.360	31.360	30.453	14.586	47	48
	Укупно Орг. јединица	31.389	31.389	30.482	14.615	47	48
	Укупно ГО - 425000	31.389	31.389	30.482	14.615	47	48

Управа ГО. Управа ГО је евидентирала расходе у износу од 30.453 хиљаде динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од

24.825 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 5.657 хиљада динара.

Расходи осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда евидентирани су у износу од 10.984 хиљада динара а чине их расходи за извођење радова према пројекту „Уређење улаза у стамбене зграде“ у износу од 6.906 хиљада динара и радова на уређењу просторија које користе месне заједнице у износу од 4.078 хиљада динара. Расходи за извођење радова према пројекту „Уређење улаза у стамбене зграде“ извршавани су на основу Одлуке Већа ГО број: 06-12/2013-IV од 26.04.2013. године. Ради се о поправкама прилаза, степеништа, рукохвата, кречења и другим радовима на зградама у власништву физичких лица, па ово улагање по економској садржини представља дотације удружењима грађана (скупштини станара), јер је у питању заједничка имовина станара за коју се преко Скупштине станара, старају сами станари, у складу са чланом 12. Законом о становању, којим је прописано да власници стамбене зграде, станова и других посебних делова зграде обезбеђују одржавање зграде са инсталацијама, опремом и уређајима, као и станова и посебних делова зграде, ради коришћења зграде и станова на начин којим се неће довести у опасност живот и здравље људи и сигурност околине (инвестиционо одржавање)³¹. Улагањем буџетских средстава на наведени начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Радови на уређењу просторија које користе месне заједнице обављани су на основу Уговора број: 401-69/2013-III-32 од 17.04.2013. године.

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани су у укупном износу од 13.841 хиљаду динара, а састоје се од расхода за одржавање паркинга чији корисник је ГО и одржавање гробаља, као и расходи за извођење радова према пројекту „Уређење улаза у стамбене зграде“. Расходи за одржавање паркинга чији корисник је ГО извршавани су на основу Уговора о пружању услуга текућег одржавања паркинга број: 401-36/2011-I од 21.02.2011. године и Анекса бр. 1. Уговора број:401-36/2011-I од 21.02.2011. године број:401-36/2011-I од 03.02.2012. године. Споразумом о раскиду Уговора о пружању услуга текућег одржавања паркинга исти је раскинут са 15.02.2013. године. Расходи за одржавање гробаља извршавани су на основу Уговора о пружању услуга уређивања и одржавања гробаља број: 401-89 од 25.09.2009. године, као и Анексом бр. 3. Уговора број: 401-89 од 25.09.2009. године број:401-89/2009-I од 03.02.2013. године.

Расходи механичких поправки евидентирани су у укупном износу од 2.563 хиљаде динара и састоје се од расхода за текуће одржавање, регистрацију, амортизацију и осигурање возила и отклањање кварова који нису покривени обавезним и каско осигурањем. Ови расходи су извршавани на основу Уговора о текућем одржавању службених возила број:401-15/2012-I од 14.02.2012. године. Закључењу овог уговора претходило је закључивање Уговора о пословно-техничкој сарадњи број:401-58/2010-V од 05.01.2009. године и Анекса бр. 1. Уговора број:401-58/2010-V од 03.02.2012. године којим ЈП „Пословни центар“ ГО Раковица уступа на коришћење четири путничка аутомобила.

³¹ „Службени гласник РС“ број: 52/2009, 67/92, 84/92-испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 испр., 48/94, 44/95-др.закон, 4995, 19/97, 46/98, 26/2001, 101/2005-др.закон и 99/2011.

Расходи опреме за комуникацију евидентирани су расходи у износу од 1.612 хиљада динара а чине их расходи за одржавање телефонске централе и фиксних телефона. Ови расходи су извршавани су на основу Уговора број: 401-26/2013-III-32 од 20.02.2013. године. Одредбама члана 3. став 4. наведеног уговора уређено је да ће се сваки утрошак резервних делова, њихова уградња и цена записнички евидентирати од стране Наручиоца.

На основу ревизије утврђено је:

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 13.710 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;
- За извођење радова према пројекту „Уређење улаза у стамбене зграде“ није спроведен поступак јавне набавке у складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама;
- Евидентирањем расхода за одржавање паркинга чији корисник је ГО и одржавање гробља на синтетичком конту 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 15.867 хиљада динара исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на синтетичком конту 4251- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката прецењени за износ од 15.867 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 4249- Остале специјализоване услуге потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица, да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе, да пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

4.1.4.12. Материјал – група 426000

На овој економској класификацији евидентирани су расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

у хиљадама динара

Р Б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	7.767	7.767	4.471	3.776	49	84
	Укупно Орг. јединица	7.767	7.767	4.471	3.776	49	84
	Укупно ГО- 426000	7.767	7.767	4.471	3.776	49	84

1) **Управа ГО.** Управа ГО је евидентирала расходе у износу од 4.471 хиљаду динара који се састоје од расхода за: административни материјал у износу од 1.689 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 216 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 1.045 хиљада динара; материјала за

одржавање хигијене и угоститељство у износу од 144 хиљаде динара и материјала за посебне намене у износу од 1.350 хиљада динара.

Расходи канцеларијског материјала евидентирани су у укупном износу од 855 хиљада динара. Расходи за набавку канцеларијског материјала вршени су на основу Уговора набавка канцеларијског материјала за потребе Управе ГО Раковица број: 401-44/2013-III-02 од 07.03.2013. године. Укупна вредност уговора је 2.835 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.401 хиљаду динара са ПДВ-а.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе евидентирани су расходи у укупном износу од 718 хиљада динара. На овим расходима, између осталог, евидентирани су расходи за набавку одеће и обуће за запослене путем новчаних бонова. Расходи за набавку одеће и обуће за запослене путем новчаних бонова извршавани су на основу Уговора број:401-40/2013-III-32 од 05.03.2013. године који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности покренутог по одлуци председника ГО. Новчани бонови су утврђени у вредности од две хиљаде динара (272 бонова) и у вредности од једне хиљаде динара (139 бонова). Корисници бонова су могли да исте искористе у продајним објектима продавца у року од 365 дана од дана испоруке новчаних бонова. На основу обавештења добијених од одговорних лица и увидом у списак запослених од 04.03.2013. године новчани бонови су преузети искључиво од радница у Управи ГО Раковица. Подела вредносних бонова запосленим радницима извршена је непосредно пред обележавање Међународног дана жена.

Расходи за бензин евидентирани су у укупном износу од 1.045 хиљада динара, а чине их расходи за набавку нафтних деривата коришћењем дебитне картице. Расходи за набавку нафтних деривата извршавани су на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картица за гориво број:401-12920/11-III од 01.11.2011. године који је закључен са „НИС“ ад из Новог Сада“ на период од једне године и чија је важност продужена за период од још једне године (члан 16. Уговора). Одлуком председника ГО број:52/12-III-32 од 21.09.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности који за предмет има набавку нафтних деривата. Одлуком о обустави јавне набавке мале вредности број:52/12 од 24.10.2012. године обустављен је поступак с обзиром на то да у року за подношење понуда није поднета ниједна понуда од стране четири потенцијална понуђача којима је упућен позив за понуду.

Расходи осталих материјала за посебне намене евидентирани су у укупном износу од 1.350 хиљада динара, а чине их расходи за набавку грађевинског материјала за потребе интерно расељених лица, расходи за набавку дрва за огрев за избегла и расељена лица, материјал за матичаре, набавка застава и сл. Расходи за набавку грађевинског материјала за потребе интерно расељених лица извршавани су на основу Уговора број:401-71/2013-III-32 од 18.04.2013. године. Одредбом члана 4. став 1. наведеног уговора одређено је да ће се фактура ГО као купцу испоставити након испоруке добара на девет адреса одређених чланом 5. истог уговора као место испоруке добара. Примаоци добара потписали су отпремнице о пријему добара. Расходи за набавку дрва за огрев извршавани на основу Уговора број:401-19/2013-III-32 од 21.01.2013. године без поступка јавне набавке. Расходи материјала за матичаре, чији послодавац је град Београд и којима је место рада у просторијама градских општина, финансирају се из буџета града Београда трансфером наменских средстава нивоу ГО. Трансфер средстава врши се на основу Уговора број: Н 404-10/2010 од 07.07.2010. године који је закључен између Градске управе града Београда и ГО Раковица.

На основу ревизије утврђено је:

- Узорковане рачуноводствене исправе (рачуни-отпремнице) у износу од 3.621 хиљаду динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Расходи за набавку одеће и обуће за запослене путем новчаних бонова у износу од 695 хиљада динара по економској суштини јесу лична примања запослених и преузимање обавеза за набавку одеће и обуће запосленим као личног примања супротно је члану 15. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину којим је прописано да се у буџетској 2013. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2013. години. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;
- ГО Раковица на лична примања запослених исплаћена у износу од 695 хиљада динара није извршила обрачун и плаћање пореза на лична примања и доприноса за обавезно социјално осигурање.
- Евидентирањем расхода за набавку одеће и обуће за запослене раднице путем новчаних бонова на синтетичком конту 4261 - Административни материјал у износу од 695 хиљада динара исти нису правилно евидентирани, тако да су расходи на синтетичком конту 4261 - Административни материјал исказани више за износ од 695 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 4161 Награде запосленима и остали посебни расходи исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ГО Раковица преузела је обавезе и извршила расходе за набавку нафних деривата за период новембар-децембар 2013. године у износу од 190 хиљада динара без закључивања уговора и спровођења поступака јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;
- ГО Раковица није уредила општим актом употребу службених возила, потрошњу горива службених возила, нормативе потрошње горива по возилу, прекорачење потрошње у односу на нормативе потрошње горива по возилу на месечном нивоу и усклађивање потрошње са нормативима.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковице да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти; да пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и

ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да општим актом уреде употребу службених возила, потрошњу горива службених возила, да утврде нормативе потрошње горива по возилу и да месечно утврђују прекорачење потрошње у односу на нормативе.

Поступајући по препорукама државних ревизора председник ГО Раковица је донео Правилник о употреби службених аутомобила.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група - 441000

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за: отплату камата домаћим пословним банкама и камате на куповине путем лизинга.

У хиљадама динара

р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	7.085	7.085	7.085	7.085	100	100
	Укупно Организ. јединица	7.085	7.085	7.085	7.085	100	100
	Укупно ГО - 441000	7.085	7.085	7.085	7.085	100	100

1) **Управа ГО.** Управа ГО Раковица је у 2013. години на име отплате домаћих камата остварила и исказала расход у износу од 7.085 хиљада динара. Камате су плаћене на основу два уговора о дугорочном кредиту на основу једног уговора о финансијском лизингу.

Први уговор о дугорочном кредиту је закључен између ГО Раковица и „Ниро алпе Adria-bank“ ad Beograd, дана 09.02.2012. године, у вредности од 874.303,35 евра за потребе финансирања капиталних инвестиционих расхода (изградња мултифункционалних спортских терена и куповина лаптоп рачунара за школску децу), са ефективном каматном стопом од 8,30%, номинална каматна стопа- варијабилна на годишњем нивоу од 7,98% и роком враћања пет година. ГО Раковица је на име отплате овог кредита у 2013. години отплатила 6.076 хиљада динара.

Други уговор о дугорочном кредиту је такође закључен са „Ниро алпе-Adria-bank" ad Beograd, дана 02.03.2012. године, у вредности од 97.144,82 евра за потребе финансирања капиталних инвестиционих расхода (изградња и санација дечијих игралишта), са ефективном каматном стопом од 8,28%, номинална каматна стопа- варијабилна на годишњем нивоу од 7,98% и роком отплате пет година. ГО Раковица је на име отплате овог кредита у 2013. години отплатила 677 хиљада динара.

ГО Раковица је закључила уговор о финансијском лизингу са „Intesa leasing" ad Beograd, дана 10.11.2011. године за набавку аутобуса до 30 седишта, (Zastava New Turbo Rival 49.12 HLMPK) минибус панорама, укупне вредности 5.403 хиљаде динара, са номиналном каматном стопом 13,64% и ефективном стопом лизинг накнаде 19,72% и роком враћања пет година. На име камате по основу коришћења овог кредита у 2013. години плаћено је 332 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

На основу ревизије утврђено је:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.18. (Дотације невладиним организацијама – група 481000) мање су исказани расходи субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за 1.412 хиљада динара.

4.1.4.15.Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

На овој економској класификацији евидентиране су трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	19.930	19.930	19.930	7.639	38	38
	Укупно организ. јединица	19.930	19.930	19.930	7.639	38	38
	Укупно ГО - 463000	19.930	19.930	19.930	7.639	38	38

Управа ГО. На позицијама Управе ГО евидентирани су расходи трансфера другим нивоима власти у износу од 19.930 хиљада динара. Управа ГО Раковица је извршила трансфер средстава: Јавном предузећу „Пословни центар“ из Раковице у износу од 12.341 хиљаду динара, основним школама на територији ГО Раковица за текуће поправке и одржавање 5.658 хиљада динара, Средњој занатској школи „Петар Лековић“ из Београда за превоз и исхрану ученика ометених у развоју 618 хиљада динара, школи за ученике оштећеног вида „Вељко Радовановић“ из Земуна 289 хиљада динара, Машинској школи „Радоје Дакић“ из Београда 206 хиљада динара, за превоз ромске деце до школе предузећу „La-Visla“ доо Београд плаћено је 572 хиљаде динара и други пренос средстава основним школама по разним основама је износио 246 хиљада динара.

ЈП „Пословни центар“ из Раковице извршен је пренос средстава за финансирање расхода зимовања на Бледу у износу од 5.122 хиљаде динара, летовања у Грчкој у износу од 5.469 хиљада динара и постављања система видео надзора у школама у износу од 1.750 хиљада динара.

Одлуком Већа ГО Раковица, број 06/1-8/2013-IV од 25.01.2013. године поверено је ЈП „Пословни центар“ из Раковице да организује путовање (летовање) за заслужне ученике са територије ГО Раковица и социјално угрожене категорије становништва, у Солунској регији у Републици Грчкој. Финансирање путовања је извршено извршено из средстава буџета ГО Раковица. ЈП „Пословни центар“ из Раковице је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио уговор бр. 1239 од 19.04.2013. године са предузећем „Робинзон“ доо Београд укупне вредности 3.471 хиљаду динара, за набавку туристичких аражмана, летовање у Грчкој- смештај за ученике и социјално угрожене са територије ГО Раковица (двадесет лежаја у смени, укупно 1.600 ноћења). Дана 27.04.2013. године објављен је конкурс за бесплатно летовање у Грчкој у дневном листу „Данас“. Дана 10.05.2013. године формирана је комисија за избор кандидата за одлазак на бесплатно летовање у Грчкој. Комисију су чинила, два члана из ЈП „Пословни центар“ и два члана из ГО Раковица. Како се на конкурс није пријавио довољан број кандидата комисија је донела одлуку да се конкурс понови и упути јавни позив и за лица слабог материјалног стања, лица из социјално угрожених категорија са територије ГО Раковица. Конкурс је био истакнут на огласним таблама ГО Раковица и ЈП „Пословни центар“ из Раковице. По наведеним конкурсима било је укупно 288 пријава за 388 кандидата од којих је 104 кандидата одустало. Надзорни одбор је на седници одржаној 08.07.2013. године донео одлуку бр. 1958/П да се обезбеди најмање још 15 лежаја по смени у периоду од 03.09. до 05.10.2013. године (четири смене). Са предузећем „Робинзон“ из Београда

закључен је Анекс уговора вредности 653 хиљаде динара, којим је поред 15 лежајева у смени обезбеђено још пет бесплатних помоћних лежаја по смени. По окончању конкурса, у периоду од 24.05. до 05.10.2013. године (осам смена – шест по седам дана и две по 11 дана), на летовања је упућено 284 кандидата, од тога 116 студената и 168 лица слабог материјалног стања-лица из социјално угрожених категорија. Комисија је уз консултацију са начелником Управе ГО и директором ЈП „Пословни центар“ из Раковице именовала за седам смена 14 пратилаца (у свакој смени по два), седам испред ГО Раковица и седам испред ЈП „Пословни центар“ из Раковице. За превоз ученика и социјално угрожених са територије ГО Раковица из буџета ГО Раковица утошено је 1.998 хиљада динара. Превоз је извршило предузеће „Mivex“ доо Београд. Рачуни на основу којих је ГО Раковица извршила плаћање ЈП „Пословни центар“ из Раковице нису потписани од стране наручиоца, нити је достављена веродостојна рачуноводствена документација на основу које би се могли уверити да су фактурисане услуге извршене.

Одлуком Већа ГО Раковица, број 06/1-8/2013-IV од 25.01.2013. године поверено је ЈП „Пословни центар“ из Раковице да организује путовање за заслужне ученике са територије ГО Раковица на Блед у Републици Словенији. У поступку ревизије презентован нам је Записник са састанка о организовању путовања на Блед, који је одржан 21.12.2012. године. Састанку су присуствовали представници ЈП „Пословни центар“ који су били задужени за организацију и спровођење путовања и директори осам основних школа са територије општине Раковица. На састанку су договорени критеријуми на основу којих ће директори школа изабрати ученике који ће путовати на Блед као и по једног наставника- пратиоца из своје школе. ЈП „Пословни центар“ из Раковице је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио са предузећем „Ponteza group Int“ доо Београд, уговор број 101/13 од 18.01.2013. године, по ком цена боравка и смештаја по особи износи 32 хиљаде динара. Са предузећем „Ponteza group Int“ доо. Београд закључен је уговор број 102/13 од 18.01.2013. године о пружању ванпансионских услуга које по особи износе 11 хиљада динара. У периоду од 19.01. до 16.02.2013. године, у четири смене, на Бледу је боравило 90 ученика и осам наставника. У току боравка децу на Бледу су посетила два директора основних школа, два педагога и пет других просветних радника што је буџет ГО Раковица коштало 349 хиљада динара. За реализацију путовања на Блед из буџета ГО Раковица је утрошено 5.122 хиљаде динара (за трошкове смештаја и излета 4.371 хиљаду динара, за посету просветних радника Раковице деци која су упућена на Блед 349 хиљада динара и за дневнице наставника- пратиоца 402 хиљаде динара). Рачуни на основу којих је ГО Раковица извршила плаћање ЈП „Пословни центар“ из Раковице нису потписани од стране наручиоца, нити је достављена веродостојна рачуноводствена документација на основу које би се могли уверити да су фактурисане услуге извршене.

Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у оквиру групе конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти се евидентира пренос средстава између различитих новоа власти, у конкретном случају пренос средстава школама из буџета ГО Раковица. Обзиром да средства нису пренета школама већ да је извршено плаћање по фактурама ЈП „Пословни центар-Раковица“ а да услуге које су фактурисане по својој природи представљају расходе за једнократне помоћи (путовања-летовања за ђаке, студенте и социјално угрожене категорије на Блед и у Грчку) исти се евидентирају у оквиру накнада за социјалну заштиту из буџета – једнократна помоћ (конто 472931).

Једнократна помоћ јесте један од облика материјалне подршке корисника социјалне заштите (члан 79. Закона о социјалној заштити). Једнократна помоћ може бити новчана или у натури. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у натури стара се јединица локалне самоуправе. Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад. Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе (члан 100. ст. 2,3,4 и 5. Закона о социјалној заштити). Јединица локалне самоуправе, у складу са чланом 111. Закона о социјалној заштити може предвидети и друге врсте материјалне помоћи грађанима на својој територији (народне кухиње, субвенције и др.).

Одредбом члана 25. тачка 22. Статута града Београда³² прописано је да град Београд, као јединица локалне самоуправе, оснива установе у области социјалне заштите и доноси прописе о правима у социјалној заштити. У складу са овим овлашћењем, Скупштина града Београда донела је Одлуку о правима и услугама социјалне заштите³³. Једнократна помоћ као облик материјалне подршке уређена је одредбама чл. 58 – 63. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Средства за финансирање права социјалне заштите обезбеђују се у буџету града Београда (члан 83. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите). Поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи организациона јединица Градске управе надлежна за послове социјалне заштите (члан 58. став 4. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите).

Из наведеног произилази да Град Београд није из своје надлежности пренео ГО финансирање расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Средства у износу од 1.750 хиљада динара су утрошена за измиривање обавеза по испостављеним рачунима од ЈП „Пословни центар“ из Раковице на основу Анекса бр. 6. Уговора бр. 401-78/2006-I од 23.05.2006. године, за услугу праћења система видео надзора школа и обавештавања. Уз рачуне је приложена спецификација дана и сати. Наведена средства нису пренета школама већ ЈП „Пословни центар“ из Раковице. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, расходи за услуге праћења система видео надзора се евидентирају у оквиру услуга по уговору – остале опште услуге (конто 423911).

Средства у износу од 5.658 хиљада динара су пренета основним школама за расходе текућих поправки и одржавања на објектима школа, и то: ОШ „Владимир Роловић“ 353 хиљаде динара за радове на санацији лименог кровног покривача; ОШ „Бранко Ћопић“ 345 хиљада динара за радове на санацији лимене опшивке кровних увала и ОШ „Коста Абрашевић“ 404 хиљаде динара за грађевинско занатске радове (кречење, бојење, хидроизолација) и ОШ „14 Октобар“ 1.324 хиљаде динара за молерско, фарбарске, електро радове. ОШ „14 Октобар“ и 3.232 хиљаде динара за радове на замени електроинсталација на објекту школе.

Средства у износу од 206 хиљада динара су пренета Машинској школи „Радоје Дакић“, на основу захтева школе и закључка Већа ГО Раковица, за измирење обавеза за електричну енергију, поправку ламината по учионицама и набавку врата за кабинет. Уз захтев су достављени рачун за електричну енергију и предрачуни: у износу од 94 хиљаде динара за поправку ламината и у износу од 12 хиљада динара за врата.

На основу ревизије утврђено је следеће:

³² „Службени лист града Београда“, бр. 39/08, 6/10 и 23/13)

³³ „Службени лист града Београда“, бр.55/11

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.18. (Дотације невладиним организацијама – група 481000) мање су исказани расходи трансфера осталим нивоима власти за 50 хиљада динара.
- ГО Раковица преузимала је обавезе за боравак ђака на Бледу и за летовање студената и социјално угрожених категорија становништва у Грчкој, у износу од 10.591 хиљаду динара и извршила пренос средстава Машинској школи „Радоје Дакић“ у износу од 206 хиљада динара за расходе за утрошену електричну енергију и за текуће поправке и одржавање, а да правни основ није у складу са чланом 25. тачка 22. и члану 77. Статута града Београда. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;
- више су евидентирани и исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти– текући трансфери нивоу Републике (конто - 463111) у износу од 12.341 хиљаду динара, док су мање евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору– остале опште услуге (конто 423911) у износу од 1.750 хиљада динара и мање су евидентирани и исказани расходи за остале накнаде из буџета– једнократна помоћ (конто- 472931) у износу од 10.591 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да се пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО да, се не финансирају послови који им нису дати у надлежност од стране Града, да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

4.1.4.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Како је објашњено под тачком 4.1.4.18. (Дотације невладиним организацијама – група 481000) мање су исказани расходи дотација организацијама обавезног социјалног осигурања за 102 хиљаде динара.

4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – група 472000

На овој економској класификацији евидентиране су: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; накнаде из буџета за породилско одсуство; накнаде из буџета за децу и породицу; накнаде из буџета за случај незапослености; старосне и породичне пензије из буџета; накнаде из буџета у случају смрти; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт; накнаде из буџета за становање и живот; и остале накнаде из буџета.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	2.536	2.536	2.407	13.218	521	549
	Укупно Орг. јединица	2.536	2.536	2.407	13.218	521	549
	Укупно ГО - 472000	2.536	2.536	2.407	13.218	521	549

1) Управа ГО : Управа ГО је на име расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета, евидентирала износ од 2.407 хиљада динара који се састоји од: накнаде из буџета у случају смрти у износу од 192 хиљаде динара; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 355 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 1.860 хиљада динара.

Расходи једнократних помоћи евидентирани су у укупном износу од 1.860 хиљада динара, а исти се односе на:

Расходи за једнократне новчане помоћи које су исплаћиване по појединачним захтевима и молбама грађана за пружање медицинске и друге помоћи (школарина и сл.) и награде за полицајца и ватрогасца месеца извршавани су на основу решења за исплату једнократне помоћи грађанима која је доносио председник ГО или на основу закључака Већа ГО Раковица о исплатама новчаних износа.

Сваки појединац и породица којима је неопходна друштвена помоћ имају право на социјалну заштиту. Право на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком. Делатност социјалне заштите, односно пружање услуга социјалне заштите и материјална подршка корисника социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити³⁴, као и прописима јединица локалне самоуправе (општина, град и град Београд).

Једнократна помоћ јесте један од облика материјалне подршке корисника социјалне заштите (члан 79. Закона о социјалној заштити). Једнократна помоћ може бити новчана или у натури. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у натури стара се јединица локалне самоуправе. Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад. Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе (члан 100. ст. 2,3,4 и 5. Закона о социјалној заштити). Јединица локалне самоуправе, у складу са чланом 111. Закона о социјалној заштити може предвидети и друге врсте материјалне помоћи грађанима на својој територији (народне кухиње, субвенције и др.).

Одредбом члана 25. тачка 22. Статута града Београда³⁵ прописано је да град Београд, као јединица локалне самоуправе, оснива установе у области социјалне заштите и доноси прописе о правима у социјалној заштити. У складу са овим овлашћењем, Скупштина града Београда донела је Одлуку о правима и услугама социјалне заштите³⁶. Једнократна помоћ као облик материјалне подршке уређена је одредбама чл. 58– 63. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Средства за финансирање права социјалне заштите обезбеђују се у буџету града Београда (члан 83. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите). О правима из ове одлуке у првом степену решава Градски центар за социјални рад (члан 85 став 1. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите). Градски центар за социјални рад врши и исплату новчаних износа по основу права прописаних том одлуком (члан 87. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите).

У току поступка ревизије, Скупштина ГО Раковица донела је Одлуку о условима за остваривање права и носиоцима права на финансијску помоћ из буџета ГО Раковица број 06-6/2014-IV од 14. марта 2014. године којом се уређују услови за остваривање права на финансијску помоћ из буџета. Одредбом члана 3. наведене одлуке уређени су облици финансијске помоћи, надлежност председника ГО или

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/11)

³⁵ „Службени лист града Београда“, бр. 39/08, 6/10 и 23/13)

³⁶ „Службени лист града Београда“, бр.55/11

Већа ГО за одлучивање о поднетим захтевима (члан 5.), као и обавезе извршних органа ГО да у року од 30 дана од дана ступања на снагу ове одлуке донесу акте којима ће прописати услове, начин и поступак за доделу финансијске помоћи из буџета ГО (члан 7.).

На основу ревизије утврђено је:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.15. (Трансфери осталим нивоима власти – група 463000) и под тачком 4.1.4.19. (Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група 482000) мање су исказани расходи накнада за социјалну заштиту из буџета трансфера осталим нивоима власти за 10.811 хиљада динара.
- ГО Раковица преузимала је обавезе за једнократну новчану помоћ по појединачним захтевима и молбама грађана за пружање медицинске и друге помоћи (школарина и сл.) и за награде полицајцу и ватрогасцу месеца у укупном износу од 1.860 хиљада динара, на основу решења за исплату једнократне помоћи грађанима која је доносио председник ГО или на основу закључака Већа ГО Раковица о исплатама новчаних износа које су извршаване супротно члану 100. ст. 3,4. и 5. и члану 111. Закона о социјалној заштити, члану 25. тачка 22. Статута града Београда и чл. 83, 85. став 1. и 87. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;
- ГО Раковица, која није јединица локалне самоуправе, донела је Одлуку о условима за остваривање права и носиоцима права на финансијску помоћ из буџета ГО Раковица број 06-6/2014-IV од 14. марта 2014. године којим се уређују права из области социјалне заштите што није у надлежности ГО и на тај начин поступљено је супротно чл. 110. и 111. Закона о социјалној заштити којима је прописано да се о обезбеђивању једнократне новчане помоћи и других врста материјалне помоћи старају јединица локалне самоуправе и члану 25. тачка 22. Статута града Београда којим је прописано да град Београд доноси прописе о правима у социјалној заштити.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да преузимање обавеза за једнократне новчане помоћи врше у складу са позитивним законским и подзаконским прописима.

4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

На овој економској класификацији евидентирани су дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Реб.	Реб. са реалок.	Исказано изврш.	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	12.136	12.361	11.671	9.861	80	84
	Укупно орган. јединица	12.136	12.361	11.671	9.861	80	84
	Укупно ГО - 481000	12.136	12.361	11.671	9.861	80	84

Управа ГО: Управа ГО је на име расхода за дотације невладиним организацијама, евидентирала износ од 11.671 хиљаду динара који је остварен у оквиру функције 130 – Опште услуге у износу од 1.095 хиљада динара, функције 820– Култура у износу од 1.414 хиљада динара и функције 810 – Услуге рекреације и спорта, у износу од 9.162 хиљаде динара.

У оквиру раздела Управе ГО Раковица, за функцију 130 – Опште услуге, евидентиран је износ од 1.095 хиљада динара. У оквиру ове позиције евидентиран је пренос средстава следећим корисницима:

Спортским и омладинским организацијама извршен је пренос средстава у износу од 390 хиљада динара. Карате клубу „Канон“ Београд пренето је 250 хиљада динара, Џудо клубу Раковица 60 хиљада динара и Карате клубу „Самурај“ Раковица 80 хиљада динара Средства су пренета спортским клубовима на основу молбе клубова за помоћ и на основу решења председника ГО Раковице, којима се одобарава једнократна помоћ клубу. Чланом 115. Закона о спорту³⁷ је прописано да се општи интерес у области спорта остварује кроз финансирање и суфинансирање годишњих и посебних програма. Чланом 138. Закона о спорту је прописано, да јединица локалне самоуправе преко својих органа ближе уређује, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма. Предлог свог годишњег програма и програма својих чланова за остваривање потреба и интереса грађана из области спорта подноси територијални спортски савез јединице локалне самоуправе, а за остале програме носиоци тих програма. Спортским клубовима средства су пренета без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса.

Политичким странкама извршен је пренос средстава у износу од 403 хиљаде динара за остваривање редованог рада. Пренос средстава политичким странкама извршен је једнократно, на основу обрачуна припадајућег дела за период од 01.07.-31.12.2012. године. Након ове исплате у 2013. години није било ни обрачуна ни исплата политичким странкама.

Осталим непрофитним институцијама извршен је пренос средстава у износу од 192 хиљаде динара. Од наведених средстава:

- износ од 50 хиљада динара је пренет Петој економској школи Раковица на основу захтева школе и решења председника ГО Раковица за одлазак ученичке компаније „Петрако“ на такмичење у Лондон. Статутом Града Београда финансирање расхода школа за ученичко такмичење није пренето у надлежност ГО.
- износ од 102 хиљаде динара је пренет Дому здравља Раковица на основу захтева Дома здравља и Закључка Већа ГО Раковица, за поправку грејања у здравственој станици Лабудово брдо у Раковици. Статутом Града Београда финансирање расхода у области здравствене заштите није пренето у надлежност Градских општина.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- средства у износу од 390 хиљада динара су пренета спортским клубовима, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, што је у супротности са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- политичким странкама, средства за редован рад се не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 16. и чланом 17. став. 4. Закона о финансирању политичких активности
- ГО Раковица извршила пренос средстава Петој економској школи Раковица у износу од 50 хиљада динара за одлазак ученичке компаније „Петрако“ на

³⁷ „Службени гласник РС“, број 24/2011, „99/2011-др. закони

такмичење у Лондон и Дому здравља Раковица у износу од 102 хиљаде динара за поправку грејања у здравственој станици Лабудово брдо, а да исто није у њеној надлежности, што је у супротности са чланом 6. став 4. Закона о главном граду, којим су прописани послови из надлежности града Београда које врше ГО, у супротности са чланом 77. Статута града Београда којим су прописани послови ГО и у супротности са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти,

- више су евидентирани и исказани расходи за дотације невладиним организацијама – дотације осталим непрофитним институцијама (конто - 481991) у износу од 152 хиљаде динара, док су мање евидентирани и исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти – текући трансфери нивоу Републике (конто 463111) у износу од 50 хиљада динара и мање су евидентирани и исказани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања– текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање (конто – 464112) у износу од 102 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО да, се не финансирају послови који им нису пренети у надлежност од стране Града, да се средства спортским клубовима додељују у складу са законом, да се политичким странкама средства за редован рад утврђују и редовно преносе у складу са прописима, да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

У оквиру раздела Управе ГО Раковица, за функцију 820– Култура, евидентиран је укупан износ од 1.414 хиљада динара. У оквиру ове позиције евидентиран је пренос средстава следећим корисницима:

Удружењима грађана извршен је пренос средстава у износу од 461 хиљаду динара. Од наведених средстава:

- износ од 68 хиљада динара пренет је удружењу грађана „Фанфаре“ Београд на основу захтева удружења грађана и на основу решења председника ГО Раковица, за реализацију пројекта „Неее кесу, носи цегер“. Средства су пренета удружењу без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса. Удружење грађана „Фанфаре“ Београд није доставило документацију за правдање средстава која су му пренета,

- износ од 268 хиљада динара пренет је Центру за културу и образовање Раковица на основу захтева Центра и решења председника ГО Раковица, и то: у износу од 200 хиљада динара за реализацију манифестације по Конкурсу за избор најбољих ликовних и литерарних радова ученика основних школа Раковице и у износу од 68 хиљада динара и за набавку златника и за штампање Зборника Трећег сабора духовне поезије. За средства у износу од 68 хиљада динара су достављени предрачун и фискални рачун за златнике у износу од 36 хиљада динара на основу кога се не види име лица које је златнике преузело и предрачун за штампу књига „Трећи сабор духовне поезије“ захвалнице и позивнице, без назначених количина и без накнадно достављеног рачуна односно доказа да је извршена набавка и плаћање по предметном предрачуну. Центар за културу и образовање Раковица је индиректни корисник буџета Града Београда.

Осталим непрофитним институцијама извршен је пренос средстава у износу од у износу од 953 хиљаде динара. Од наведених средстава:

- износ од 246 хиљада динара је уплаћен „Удружењу грађана клуб Маслачак“ Београд по рачуну број 002/13 BG од 01.01.2013. године, на основу уговора о пружању услуга, број 401-158/2012-III-32 од 31.12.2012. године за услугу организовања манифестације „Улица отвореног срца“,
- износ од 200 хиљада динара је пренет Удружењу „Раковачки карневал“ Београд на основу његовог захтева и на основу решења председника ГО Раковица. Средства су пренета удружењу без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса. Удружење грађана „Раковачки карневал“ Београд није доставило документацију за правдање средстава која су му пренета,
- износ од 250 хиљада динара је пренет удружењима грађана (Певачком друштву „Прело“ 150 хиљада динара и КУД „Димитрије Котуровић“ 100 хиљада динара) на основу њихових захтева и на основу закључака Већа ГО Раковица, без претходно утврђених критеријума за доделу средстава, без јавног конкурса.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- средства у износу од 518 хиљада динара су пренета удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима³⁸ и што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти,
- више су евидентирани и исказани расходи за дотације невладиним организацијама – дотације осталим непрофитним институцијама (конто- 481991) у износу од 246 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за специјализоване услуге– услуге културе (конто- 424221), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО да, се средства удружењима додељују у складу са законом, да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Према изјави руководства ГО Раковица у 2015. години удружењима грађана су преношена средства после спроведеног јавног конкурса, па је на тај начин ГО Раковица извршила отклањање неправилности који су исказани у ревизорском извештају.

У оквиру раздела Управе ГО Раковица, за функцију 810 – Услуге рекреације и спорта, евидентиран је укупан износ од 9.162 хиљаду динара. У оквиру ове позиције евидентиран је пренос средстава следећим корисницима:

Спортским клубовима. Пренос средстава спортским клубовима је извршен на основу њиховог захтева и решења председника ГО Раковица, и то: Атлетском клубу „21 мај“ Београд у износу од 200 хиљада динара, Карате клубу „Рекорд“ Београд у износу од 300 хиљада динара, Џудо клубу „Рекорд“ Раковица у износу од 700 хиљада динара. Средства су пренета спортским клубовима без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса.

Јавном предузећу „Спортски центар“ Раковица извршен је пренос средстава за остваривање функције спорта и рекреације у износу од 6.430 хиљада динара, од тога:

- износ од 1.412 хиљада динара је пренет ЈП „Спортски центар“ Раковица на основу захтева ЈП и решења председника ГО Раковица за измирење обавеза ЈП за набавку

³⁸ „Сл.гласник РС“. Број 51/2009 и 99/2011

енергената за грејну сезону, без претходно донетог Програма пословања ЈП „Спортски центар“ Раковица за 2013. годину. За пренос средстава у износу од 412 хиљада динара уз захтев је достављен и предрачун за набавку гасног уља, без да је накнадно достављен рачун односно доказ да је извршено плаћање и набавка по предрачуну;

- износ од 5.018 хиљада динара је пренет ЈП „Спортски центар“ Раковица на основу захтева ЈП решења председника ГО Раковица за реализацију следећих програма: „Школа фудбала“, „Спортско рекреативни програм у време зимског распуста за ученике основних школа Раковице и Београда“, „Васкршњи дани фудбала“ износ од , „Летња лига малог фудбала за ученике основних школа“, „Рекреативно вежбање за борце и војне инвалиде“, „Школа рукомета“, „Кардио за жене“, Школа фудбала за ученице основних школа“. Средства за реализацију програма су пренета ЈП „Спортски центар“ Раковица без претходно утврђених критеријума, без јавног конкурса.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Средства у износу од 1.412 хиљада динара су пренета ЈП „Спортски центар“ Раковица за набавку енергената за грејну сезону, без донетог Програма пословања ЈП „Спортски центар“ за 2013. годину, што је у супротности са чланом 50. Закона о јавним предузећима и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 5.018 хиљада динара су пренета ЈП „Спортски центар“ Раковица за реализацију спортских програма, без претходно утврђених критеријума, начина и поступака доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, што је у супротности са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- више су евидентирани и исказани расходи за дотације невладиним организацијама– дотације спортским омладинским организацијама (конто-481911) у износу од 1.412 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама– текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто - 451191), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО да, се средства из буџета за финансирање програма из области спорта додељују у складу са законом, да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Према изјави руководства ГО Раковица реализација спортских програма се у 2015. години, обавља по претходно утврђеним критеријума, те је на тај начин ГО Раковица извршила отклањање неправилности који су исказани у ревизорском извештају.

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

На овој економској класификацији евидентирани су остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Веће ГО	162	162	162	0	0	0

	Раковица						
2	Управа ГО	4.080	4.080	4.067	916	22	22
	Укупно орг.јед. (1-2)	4.242	4.242	4.229	916	22	22
	Укупно ГО - 482000	4.242	4.242	4.229	916	22	22

1) Скупштина, Председник и Веће градке општине Раковица. Директни корисник буџетских средстава Скупштина, Председник и Веће ГО Раковица је на овој економској класификацији евидентирао укупан износ од 162 хиљаде динара који се односи на порез на услуге (конто 482122), у износу од 17 хиљада динара, на ком је евидентирана уплата пореза по основу уговора о делу и на остале порезе (конто 482191) у укупном износу од 145 хиљада динара на ком је евидентирана уплата пореза по основу исплате одборничког додатка.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- више су евидентирани и исказани расходи за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале - порез на услуге (конто - 482122) у износу од 17 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору- остале стручне услуге (конто 423599), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- више су евидентирани и исказани расходи за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале – остали порези (конто- 482191) у износу од 145 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за посланички додаток– посланички додаток (конто 417111), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Управа ГО. Управа ГО је на овој економској класификацији евидентирала:

Порез на робу (конто 482121), у укупном износу од шест хиљада динара;

Порез на услуге (конто 482122), у укупном износу од 3.047 хиљада динара од чега је евидентирана уплата пореза на додату вредност у износу од 786 хиљада динара и уплата пореза по основу уговора о делу у износу од 2.261 хиљаду динара;

Расходи за регистрацију возила (конто 482131), у укупном износу од 90 хиљада динара;

Остали порези (конто 482191), у укупном износу од 697 хиљада динара од чега је евидентирана уплата пореза по основу исплате одборничког додатка у износу од 477 хиљада динара и уплата пореза по основу исплате једнократних помоћи у износу од 220 хиљада динара;

Републичке таксе (конто 482211), у укупном износу од 156 хиљада динара. Средства су уплаћена Републичком геодетском заводу по рачунима а на основу уговора број 09-100/2012 за приступ подацима катастра непокретности кроз „Web“ апликацију, по рачунима за лист непокретности.

Судске таксе (конто 482251) у укупном износу од 71 хиљаду динара, од чега је износ од 37 хиљада динара уплаћен FGP „Rekord holding“ d.p у stečajу Beograd на име надокнаде трошкова парничног поступка а на основу правоснажног и извршног допунског решења Привредног суда у Београду број 38 П-9753/08 од 18.02.2013. године и износ од 25 хиљада динара који је уплаћен Привредном суду Београд на основу решења 4 Р бр. 341/13 ради вештачења.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- више су евидентирани и исказани расходи за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале - порез на услуге (конто - 482122) у износу од 2.261 хиљаду динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за услуге по уговору- остале стручне услуге (конто 423599), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем,
- више су евидентирани и исказани расходи за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале– остали порези (конто- 482191) у износу од 697 хиљада динара, док су мање евидентирани и исказани расходи за посланички додатак– посланички додатак (конто 417111) у износу од 477 хиљада динара и расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета– једнократна помоћ (конто 472931) у износу од 220 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем,
- више су евидентирани и исказани расходи за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале – Републичке таксе (конто - 482211) у износу од 156 хиљаду динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за специјализоване услуге– геодетске услуге (конто 424631), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем,
- више су евидентирани и исказани расходи за Порезе, обавезне таксе, казне и пенале – судске таксе (конто- 482251) у износу од 37 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова – новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483111), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенали по решењу судова су исказани су у износу 2.959 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	3.500	3.500	2.959	2.996	86	101
	Укупно орг. јединица	3.500	3.500	2.959	2.996	86	101
	Укупно ГО - 483000	3.500	3.500	2.959	2.996	86	101

1) **Управа ГО** . На овој економској класификацији евидентирани су новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 2.959 хиљада динара. Средства су се утрошила на основу пресуда и решења о извршењу Привредног суда у Београду.

У поступку ревизије утврђено је:

- Како је објашњено под тачком 4.1.4.19. (Порези, обавезне таксе, казне и пенали – група 482000) мање су исказани расходи новчаних казни и пенали по решењу судова за 37 хиљада динара.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

На овој економској класификацији евидентирани су издаци који се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	44.896	47.440	31.519	31.519	66	100
2	Подр. сред. за стамбену изградњу	85.936	85.936	2.919	2.919	3	100
	Укупно Организ. јединице (1-2)	130.832	133.376	34.384	34.384	26	100
	Укупно ГО- 511000	130.887	133.431	34.439	34.439	26	100

1) **Управа ГО.** Управа ГО је исказала издатке у износу од 31.519 хиљада динара а исти се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 763 хиљаде динара и издатака за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 30.218 хиљада динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора је исказано у укупном износу од 10.675 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за инвестиционо одржавање канцеларијског простора Месне заједнице Ресник, инвестиционо одржавање кровног покривача на згради Месне заједнице Ресник и замене електричних инсталација и уређења простора у згради Месне заједнице Ресник. Издаци за инвестиционо одржавање канцеларијског простора Месне заједнице Ресник извршавани су на основу Уговора за набавку извођења радова инвестиционо одржавање канцеларијског простора МЗ Ресник број:401-149/2012-III-32 од 06.12.2012. године, за инвестиционо одржавање кровног покривача на основу Уговора број:401-36/2012-III-32 од 01.03.2013. године и за замене електричних инсталација и уређења простора у згради Месне заједнице Ресник на основу Уговора број:401-65/2012-III-32 од 12.04.2013. године.

Капитално одржавање складишта, силоса, гаража и сл. евидентирани су издаци у укупном износу од 4.155 хиљада динар. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за израду мултифункционалног спортског терена у дворишту ОШ „14. октобар“. Издаци за израду мултифункционалног спортског терена у дворишту ОШ „14. октобар“ извршавани су на основу Уговора број:401-63/2013-III-32 од 11.04.2013. године.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела евидентирани су издаци у укупном износу од 13.358 хиљада динар. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за асфалтирање некатегорисаног пута Сунчани брег и асфалтирање некатегорисаних путева– Улица Љубише Јеленковића и угао улице Летићеве и Кружног пута. Издаци за асфалтирање некатегорисаног пута Сунчани брег и асфалтирање некатегорисаних путева– Улица Љубише Јеленковића и угао улице Летићеве и Кружног пута извршавани су на основу Уговора број:401-154/2012-III од 24.12.2012. године и Уговора број: 401-113/2013-III-32 од 05.08.2013. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 27.601 хиљаду динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити

потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

- Издаци за инвестиционо одржавање зграде Месне заједнице Ресник у износу од 10.675 хиљаде динара, издаци за израду мултифункционалног спортског терена у дворишту ОШ „14. октобар“ у износу од 3.961 хиљаду динара и издаци за асфалтирање некатегорисаног пута Сунчани брег и асфалтирање некатегорисаних путева – Улица Љубише Јеленковића и угао улице Летићеве и Кружног пута у износу од 13.358 хиљада динара евидентирани су у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.
- За набавку наведених радова спроведен је поступак јавне набавке, уговорене обавезе извршене у складу са закљученим уговорима, окончање ситуације оверене су од надзорног органа и извршени издаци су правилно евидентирани.

Подрачун средстава за стамбену изградњу. Издаци за изградњу зграда и грађевинских објекта на подрачуну стамбеног развоја евидентирани су у износу од 2.919 хиљада динара. Наведени издаци се односе на прикључење типских стамбених објеката (тип „А“) у ул. Миле Димић на нисконапонску електричну мрежу и за грађевинско занатске радове на истом објекту.

Скупштина општине Раковица донела је Програм прихода и расхода средстава за стамбену изградњу општине Раковица за период 2007-2009. година³⁹. Одредбом члана 2. наведеног програма уређено је да се финансирање стамбене изградње обавља за решавање стамбених потреба социјално угрожених лица. Правни основ за доношење програма, како је то наведено у уводном делу овог акта, јесте Правилник о стамбеним односима општине Раковица. Закључком Скупштине општине број: 06-67/2007-IV од 20.06.2007. године, одређено је да се спровођење Програма прихода и расхода средстава за стамбену изградњу општине Раковица за период 2007-2009. година врши у сарадњи са ЈП „Пословни центар– Раковица“.

Издаци за прикључење типских стамбених објеката (тип „А“) у ул. Миле Димић на нисконапонску електричну мрежу и за грађевинско занатске радове на истом објекту извршавани су на основу VI и VII привремене ситуације. Наведене привремене ситуације издате су по основу Уговора за набавку извођења радова на изградњи типских стамбених објеката (тип „А“) број:401-66/2007-V од 20.08.2007. године којим је уговорена укупна вредност радова у износу од 64.351 хиљаду динара са ПДВ-ом и Анекса Уговора за набавку радова број: 401-66/2007-V од 25.06.2009. године којим су уговорене додатне две етаже по објекту са уговореном вредношћу од 16.088 хиљада динара. Уговор и анекс закључени су са ЈП „Пословни центар– Раковица“ који се обавезао да уговорене радове изведе својом радном снагом, транспортом и опремом (члан 2. став 3. Уговора) без обзира на то што нема сопствену грађевинску оперативу. Писаним обавештењем број 456 од 28.03.2014. године, датим од стране в.д. директора ЈП „Пословни центар– Раковица“ у поступку ревизије, утврђено је да је ово предузеће у поступку јавне набавке типских стамбених објеката (тип „А“) учествовало са два подизвођача и то „Trijade trade“ доо и „Panmarbo commerce“ доо.

У складу са чл. 3. и 25. Закона о локалној самоуправи⁴⁰, локална самоуправа остварује се у општини, граду и граду Београду, док се статутом града може предвидети да се на територији града образују две или више ГО и уређују се послови

³⁹ Сл лист града Београда“, бр. 21/06

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

из надлежности града које врше ГО. Правни положај града Београда као главног града Републике Србије и јединице локалне самоуправе уређен је Законом о главном граду⁴¹. Одредбама члана 6. ст. 2. и 4. Закона о главном граду прописано је да се Статутом града Београда образују ГО и одређују послови из надлежности града Београда које врше ГО.

Устав Републике Србије из 2006 године јемчи приватну, задружну и јавну својину, као и равноправност свих облика својине. Јавна својина је државна својина, својина аутономне покрајине и својина јединице локалне самоуправе. Имовина аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе, начин њеног коришћења и располагања уређују се законом⁴². У циљу усаглашавања са Уставом Републике Србије донет је Закон о јавној својини⁴³.

Одредбом члана 18. став 1. Закона о јавној својини прописано је да су носиоци јавне својине Република Србија, аутономна покрајина, општина и град. ГО има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу. На стварима које прибави ГО, право својине стиче град у чијем је саставу ГО, а ГО има право коришћења. Статутом града може се предвидети да ГО има право јавне својине на покретним и на непокретним стварима неопходним за рад органа и организација ГО (члан 18. ст. 2, 3. и 4. Закона о јавној својини). Прибављање непокретних ствари сматра се и изградња објеката (члан 29. став 2. Закона о јавној својини).

Стамбеним зградама и становима у јавној својини, у смислу одредбе члана 54. став 8. Закона о јавној својини, сматрају се и стамбене зграде и станови намењени за социјално становање. Правни режим стамбених зграда и станова намењених за социјално становање уређен је Законом о социјалном становању⁴⁴.

Ступањем на снагу Закона о јавној својини (06. 10. 2011. године) престао је да важи Закон о средствима у својини Републике Србије⁴⁵ којим је уређен концепт свеобухватне државне својине. Законом о средствима у својини Републике Србије уређено је да средства у државној својини, између осталог, чине и ствари изграђене средствима у државној својини, као и да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица одлучује Влада Републике Србије (члан 8. став 1.). Прибављање непокретности у смислу истог закона јесте и изградња објеката (члан 8а. став 3).

На основу ревизије утврђено је:

- ГО Раковица није јединица локалне самоуправе у смислу члана 3. Закона о локалној самоуправи и члана 1. став 1. Закона о главном граду и нема надлежности у области социјалног становања које се односе на доношење стратегије социјалног становања и програма социјалног становања, планирање буџетских средства за спровођење локалне стамбене стратегије и друга питања прописана чланом 4. Закона о социјалном становању и чланом 25. тачка 22а. Статута града Београда.
- ГО Раковица није носилац права јавне својине (општинске, односно градске својине) већ права коришћења на стварима које су у својини града у чијем су саставу, укључујући и ствари које изградњом прибавља ГО.
- Уговор за набавку извођења радова на изградњи типских стамбених објеката (тип „А“) број:401-66/2007-V од 20.08.2007. године којим је уговорена укупна

⁴¹ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

⁴² Чл. 86. и 87. став 4. Устава Републике Србије

⁴³ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11

⁴⁴ („Сл. гласник РС“, бр. 72/09)

⁴⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 53/95 и 101/05

вредност радова у износу од 64.351 хиљаду динара са ПДВ-ом и Анекс Уговора за набавку радова број:401-66/2007-V од 25.06.2009. године којим су уговорене додатне две етаже по објекту са уговореном вредношћу од 16.088 хиљада динара, закључени између ГО раковица и ЈП „Пословни центар– Раковица“, којима се изградњом врши прибављање непокретности у државну својину, закључени су без Одлуке Владе Републике Србије, што је супротно одредби члана 8. став 1. тада важећег Закона о средствима у својини Републике Србије којом је прописано да о прибављању и отуђењу непокретности које користе државни органи и организације, органи територијалних јединица и друге организације одлучује Влада Републике Србије.

- У поступку јавне набавке који је окончан закључењем Уговора за набавку извођења радова на изградњи типских стамбених објеката (тип „А“) број:401-66/2007-V од 20.08.2007. године нису пружени докази да подизвођачи „Тријаде trade“ доо и „Panmarbo commerce“ доо испуњавају обавезне услове за учешће у поступку доделе уговора о јавној набавци што је супротно чл. 45. и 46. став 5. Закона о јавним набавкама из 2002. године. На тај начин поступљено је супротно члану 37. Закона о буџетском систему из 2002. године.
- Закључивањем Анекса Уговора за набавку радова број:401-66/2007-V од 25.06.2009. године којим су уговорене додатне две етаже по објекту и повећана вредност уговорених радова за 16.088 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 7. став 1. тачка 1) и члану 24. Закона о јавним набавкама из 2009. године којима је прописано да се закон не примењују на набавке од организација које се сматрају наручиоцем и којима је локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке и вођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему из 2002. године.
- У Анексу Уговора за набавку радова број:401-66/2007-V од 25.06.2009. године нису наведени „Тријаде trade“ доо и „Panmarbo commerce“ доо као подизвођачи што је супротно члану 49. став 2. Закона о јавним набавкама из 2009. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 2.919 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Издаци за прикључење типских стамбених објеката (тип „А“) у ул. Миле Димић на нисконапонску електричну мрежу и за грађевинско занатске радове на истом објекту у износу од 2.919 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да предузму потребне радње и активности у правцу обавештавања и успостављања сарадње са стамбеном агенцијом града Београда ради довршетка изградње стамбеног објекта чија изградња је и започета у време важења Програма прихода и расхода средстава за стамбену изградњу општине Раковица за период 2007-2009. година ради

решавања стамбених потреба домаћинстава која из социјалних, економских и других разлога не могу да обезбеде стан по тржишним условима.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да искључиво право за обављање одређених делатности не додељују јавним предузећима чији је оснивач граска општина Раковица уколико та предузећа немају неопходан технички и кадровски капацитет.

Прибављање стамбене зграде у ул. Водице бр. 51 и отуђивање стамбених јединица

Прибављање стамбене зграде у ул. Водице бр. 51

Скупштина општине Раковица донела је Програм прихода и расхода средстава за стамбену изградњу општине Раковица за период 2007-2009. година⁴⁶. Одредбом члана 2. наведеног програма уређено је да се финансирање стамбене изградње обавља за решавање стамбених потреба социјално угрожених лица. Правни основ за доношење програма, како је то наведено у уводном делу овог акта, јесте Правилник о стамбеним односима општине Раковица број: 360-75/2005-IV од 15.07.2005. године. Закључком Скупштине општине број: 06-67/2007-IV од 20.06.2007. године, без обзира на то што ЈП „Пословни центар– Раковица“ нема грађевинску оперативу, одређено је да се спровођење Програм прихода и расхода средстава за стамбену изградњу општине Раковица за период 2007-2009. година врши у сарадњи са ЈП „Пословни центар – Раковица“.

Прибављање стамбене зграде у ул. Водице бр. 51, на катастарској парцели 706/2 КО Стара Раковица, ГО Раковица вршила је изградњом на основу Уговора о изградњи објеката за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 22.06.2007. године и Анекса уговора за набавку радова– Уговор за набавку радова - извођење вишкова додатних грађевинских радова на објекту за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 06.11.2009. године. Анекс уговора, којим је уговорена и по основу кога је извршена пренамена подрумског и сутеренског простора у стамбени простор, закључен је неколико дана пре почетка радова на изградњи стамбеног објекта. Уговор и анекс закључени су са ЈП „Пословни центар – Раковица“ који се обавезао да уговорене радове изведе својом радном снагом, транспортом и опремом (члан 2. став 3. Уговора), без обзира на то што ЈП „Пословни центар– Раковица“ нема сопствену грађевинску оперативу. Писаним обавештењем број 456 од 28.03.2014. године, датим од стране в.д. директора ЈП „Пословни центар – Раковица“ у поступку ревизије, утврђено је да је ово предузеће у поступку јавне набавке учествовало са два подизвођача и то „Trijade trade“ доо и „Panmarbo commerce“ доо Београд.

Одељење за имовинске, грађевинске и инспекцијске послове ГО Раковица Решењем број:351-1088/08 од 10.10.2008. године одобрило је општини Раковица као инвеститору изградњу индивидуалног стамбеног објекта у улици Водице, на катастарској парцели 706/2 КО Стара Раковица, са шест стамбених јединица за које су обезбеђена два паркинг места на парцели и четири гаражна места у подруму објекта. Поступајући по захтеву ГО Раковица за легализацију стамбеног објекта у ул. Водице бр. 51. од 10.03.2010. године, Одељење за имовинске, грађевинске и инспекцијске послове донело је Решење о грађевинској и употребној дозволи број:351-6220/2010 од 30.06.2010. године којим се ГО Раковица издаје грађевинска дозвола за изведене радове који се односе на одступања- пренамену гаража у подруму и остава у сутерену у стамбени простор - четири стамбене јединице са навођењем лица за која су формиране стамбене јединице, чиме се број стамбених јединица у стамбеном објекту повећава на 10 станова. Истим

⁴⁶ Сл лист града Београда“, бр. 21/06

решењем, изадата је и употребна дозвола ГО Раковица за 10 стамбених јединица у стамбеном објекту у ул. Водице бр. 51.

Увидом у акт Одељења за грађевинске, инспекцијске и управне послове број:351-1088/2008 од 02.11.2009. године којим се прихвата пријава почетка радова на изградњи индивидуалног стамбеног објекта у Улици Водице бр. 51. у Београду и увидом у листове грађевинског дневника од 10.11.2009. године и 25.10.2010. године, радови на стамбеном објекту у улици Водице бр. 51, чији инвеститор је ГО Раковица, отпочети су 10.11.2009. године а завршени су 25.10.2010. године. Обавеза ГО Раковица као наручиоца, између осталог јесте да од извођача прими изведене радове (члан 14. Уговора) од ког момента тече и гарантни рок за изведене радове (члан 25. став 2. Уговора). Примопредаја изведених радова извршена је Записником о окончаном обрачуну и примопредаји изведених радова од 17.02.2011. године који је потписа инвеститора, надзорни орган и извођач радова.

Радови на пренамени просторија сутерена у стамбену површину започети су 16.03.2010. године, што је утврђено увидом у лист грађевинског дневника од тог датума, док су радови на пренамена просторија сутерена и приземља у стамбену површину завршени дана 28.09.2010. године, што је утврђено увидом у лист грађевинског дневника од тог датума.

Записником о окончаном обрачуну и примопредаји изведених радова од 17.02.2011. године утврђено је да је Уговором о изградњи објекта за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 22.06.2007. године и Анексом уговора за набавку радова – Уговор за набавку радова - извођење вишкова додатних грађевинских радова на објекту за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 06.11.2009. године уговорена вредност радова на објекту са ПДВ-ом износи 14.715 хиљада динара, док је вредност изведених, фактурисаних и плаћених радова (укључујући и радове на пренамени подрума и остава у сутерену у стамбени простор) утврђена у износу од 14.705 хиљада динара. Плаћање фактурисаних радова (укључујући и радове на пренамени подрума и остава у сутерену у стамбени простор) изведених по Уговору о изградњи објекта за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 22.06.2007. године и Анексу уговора за набавку радова – Уговор за набавку радова - извођење вишкова додатних грађевинских радова на објекту за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 06.11.2009. године вршено је на основу Прве привремене ситуације од 12.11.2009. године, Друге привремене ситуације од 27.11.2009. године и Окончане ситуације од 29.07.2010. године.

У вези са утврђивањем релевантних чињеница у вези са прибављањем стамбеног објекта у Београду улица Водице бр. 51. коришћени су ревизорски поступци који су се састојали и у интервјуисању представника извођача радова, надзорног органа, руководиоца Одељења за грађевинске, инспекцијске и управне послове у вези са поступком легализације стамбених јединица које су пренаменом подрумског и сутеренског простора претворе у четири стамбене јединице, ранијег јавног правобраниоца ГО Раковица у вези са поступком легализације који је покренут од тог органа, као и два запослена лица која су као власници станова чланови Савета Стамбене зграде Водице бр. 51. која је наводно одлучивала о начину коришћења подрумског и сутеренског простора као заједничког простора. Поред интервјуисања, иста лица дала су и писане информације и објашњења у вези са релевантним чињеницама. Осим тога, од стране ревизорског тима, уз помоћ и учешће надзорног органа, извршен је и увид у пројектну документацију у делу који се односи на подрумски и сутеренски простор, као и стамбени објекат и стање изведених радова.

Законом о средствима у својини Републике Србије⁴⁷, који је био у примени до 06. 10. 2011. године, уређен је концепт свеобухватне државне својине у складу са којим територијалне аутономије и јединице локалне самоуправе нису носиоци својине већ су титулати права коришћења на непокретностима које су у државној својини. Законом о средствима у својини Републике Србије уређено је да средства у државној својини, између осталог, чине и ствари изграђене средствима у државној својини, као и да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица одлучује Влада Републике Србије (члан 8. став 1.). Прибављање непокретности у смислу Закона о средствима у својини Републике Србије јесте и изградња објеката (члан 8а. став 3).

Отуђивање стамбених јединица у стамбеној згради у ул. Водице бр. 51

Одлукама Стамбене комисије општине Раковица број: 360-28/2008-VII од 06.03.2008. године и број: 360-28/2008-VII од 06.03.2008. године, а да претходно није донет акт председника општине о начину решавања стамбених потреба запослених и других лица, расписани су огласи за решавање стамбених потреба изабраних, постављених и именованих лица за два стана, односно запослених лица за четири стана. Коначне листе реда првенства за решавање стамбених потреба изабраних, постављених и именованих лица и за решавање стамбених потреба запослених лица Стамбена комисија општине Раковица објавила је 17.06.2009. године. Са два прворангирана функционера и четири прворангирана запослена радника ГО Раковица, као закуподавац, закључила је 20.08.2009. године уговоре о закупу стана који се налазе у стамбеној згради у ул. Водице бр. 51. ГО Раковица није сачинила записник о примопредаји стамбених јединица Закупцима, односно купцима станова. Одредбама члана 9. ст. 1. и 2. Закона о средствима у својини Републике Србије прописано је да се стамбене зграде и станови у државној својини дају на коришћење запосленим, изабраним и постављеним лицима у органима и организацијама јединица територијалне аутономије и локалне самоуправе и другим лицима утврђеним законом по основу закупа на неодређено или одређено време и да Влада Републике Србије прописује начин и критеријуме давања стамбених зграда и станова у закуп. Средства из државне својине могу се отуђивати по тржишним условима (члан 3. Законом о средствима у својини Републике Србије).

На основу чл. 9. и 29. Закона о средствима у својини Републике Србије, Влада Републике Србије донела је Уредбу о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини⁴⁸. Уредбом о изменама и допунама Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини⁴⁹ прописано је да се стамбене потребе решавају и давањем станова у закуп на одређено време са могућношћу куповине. Могућност куповине станова издатих у закуп на одређено време уређена је одредбама чл. 48а, 48б и 48в. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. Одредбама члана 48а, између осталог, уређено је да се купопродајна цена може исплатити одједном или у једнаким месечним ратама тако да рок отплате не може бити дужи од 20 година. Уколико се исплата купопродајне цене врши одједном рок за плаћање се утврђује на 15 дана од дана закључења

⁴⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 53/95 и 101/05

⁴⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 41/02, 76/02, 125/03, 88/04, 68/06, 10/07, 107/07 и 68/09

⁴⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/07

уговора. Уколико се плаћање не изврши у року наведеном у ставу 6. овог члана уговор о купопродаји стана се раскида.

Уредбом о изменама Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини⁵⁰ прописано је да се стамбене потребе решавају давањем станова у закуп на одређено време, с тим да дотадашња могућност куповине станова датих у закуп на одређено време више не постоји. Поступци за решавање стамбене потребе у којима до дана ступања на снагу ове уредбе, односно до 29. августа 2009. године није закључен уговор о закупу стана, односно о куповини стана, наставиће се по одредбама ове уредбе. Другим речима, у периоду примене Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини од 03.02.2007. године до 29.08.2009. године стамбене потребе изабраних, постављених, именованих и запослених лица код корисника средстава у државној својини, поред давања станова за службене потребе, решаване су давањем станова у закуп на одређено време са могућношћу куповине.

Одредбама члана 16. Правилника о стамбеним односима општине Раковица број:360-75/2005-IV од 15.07.2005. године прописано је да се стамбене потребе запослених лица решавају давањем станова у закуп на одређено време и да председник општине одређује начин решавања стамбених потреба запослених зависно од средстава са којима општина располаже.

Одржавање и управљање стамбеном зградом, становима и заједничким деловима зграде уређено је Законом о одржавању стамбених зграда.⁵¹

Пет од шест власника станова у изградњи обратило се поднеском од 05.03.2010. године Јавном правобранилаштву ГО Раковица да у име лица којима је наводно додељен „заједнички простор“ ради адаптације у стамбени простор, пре истека рока за подношење захтева за легализацију – 11.03.2010. године, поднесе пријаве за легализацију у име лица којима је додељен „заједнички простор“ с тим да ће се накнадно доставити правни основ када се буде формирао савет стамбене зграде. Јавни правобранилац ГО Раковица дана 10.03.2010. године поднео је четири захтева за легализацију објекта изграђеног без грађевинске дозволе у име следећих лица: Спасић Горана, Момчиловић Владимира, Кривокућа Димитрија и Ивановић Љубомира.

Увидом у Обавештење број:360-169/2010-VII од 26.10.2010. године, издатом од Одељења за послове месних заједни Управе ГО Раковица дан пошто су 25.10.2010. године завршени радови на стамбеном објекту у улици Водице бр. 51, констатује се конституисање Савета Стамбене зграде Водице 51 дана 12.05.2010. године.

Дана 21.05.2010. године, Савет Стамбене зграде Водице 51 закључио је уговоре о уређивању међусобних односа поводом давања на коришћење заједничке просторије у згради бр. 51. у улици Водице – Раковица са Спасић Гораном, Момчиловић Владимиром, Кривокућа Димитријем и Ивановић Љубомиром оверене у Првом основном суду у Београду дана 30.06.2011. године којима се на ова лица као инвеститоре трајно и неопозиво преноси право коришћења дела заједничких просторија које се налазе у подруму, односно нивоу сутерена стамбене зграде.

Поступак легализације јесте накнадно издавање грађевинске и употребне дозволе за објекат, односно делове објекта изграђене или реконструисане без грађевинске

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 68/09

⁵¹ „Сл. гласник РС“, бр.44/95,46/98,1/01,101/05,27/11 и 88/11

дозволе и уређен је Законом о планирању и изградњи⁵² и подзаконским актима донетим на основу тог закона. У складу са чланом 186. став 1. Закона о планирању и изградњи, поступак легализације покреће се по захтеву власника бесправно изграђеног објекта, односно његовог дела.

На основу ревизије утврђено је:

- Уговор о изградњи објеката за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 22.06.2007. године којим је уговорена укупна вредност радова у износу од 23.544 хиљаде динара са ПДВ-ом и Анекс уговора за набавку радова – Уговор за набавку радова - извођење вишкова додатних грађевинских радова на објекту за смештај социјалних група број: 401-46/2007-V од 06.11.2009. године којим су уговорене додатне две етаже по објекту са уговореном вредношћу од 5.886 хиљада динара, закључени између ГО раковица и ЈП „Пословни центар – Раковица“, којима се изградњом врши прибављање непокретности у државну својину, закључени су без одлуке Владе Републике Србије, што је супротно одредби члана 8. став 1. тада важећег Закона о средствима у својини Републике Србије којом је прописано да о прибављању и отуђењу непокретности које користе државни органи и организације, органи територијалних јединица и друге организације одлучује Влада Републике Србије.
- У поступку јавне набавке који је окончан закључењем Уговор о изградњи објеката за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 22.06.2007. године нису пружени докази да подизвођачи „Тријаде trade“ доо и „Panmarbo commerce“ доо испуњавају обавезне услове за учешће у поступку доделе уговора о јавној набавци што је супротно чл. 45. и 46. став 5. Закона о јавним набавкама из 2002. године. На тај начин поступљено је супротно члану 37. Закона о буџетском систему из 2002. године.
- Закључивањем Анекса уговора за набавку радова – Уговор за набавку радова - извођење вишкова додатних грађевинских радова на објекту за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 06.11.2009. године без спровођења поступка јавне набавке, поступљено је супротно члану 7. став 1. тачка 1) и члану 24. Закона о јавним набавкама из 2009. године којима је прописано да се закон не примењују на набавке од организација које се сматрају наручиоцем и којима је локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке и вођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- У Анексу уговора за набавку радова – Уговор за набавку радова - извођење вишкова додатних грађевинских радова на објекту за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 06.11.2009. године нису наведени „Тријаде trade“ доо и „Panmarbo commerce“ доо као подизвођачи што је супротно члану 49. став 2. Закона о јавним набавкама из 2009. године. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор о изградњи објеката за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 22.06.2007. године закључен је у време важења Програма прихода и расхода средстава за стамбену изградњу општине Раковица за период 2007-2009. године којим је предвиђено да се финансирање стамбене изградње обавља за решавање

⁵² „Сл. гласник РС“, бр. 72/09 ... 121/12

потреба социјално угрожених лица, а не и за решавање стамбених потреба запослених у органима ГО Раковица.

- Шест стамбених јединица у индивидуалном стамбеном објекту у Београду у улици Водице бр. 51, на катастарској парцели 706/2 КО Стара Раковица, изграђених у складу са првобитно издатим Решењем број: 351-1088/08 од 10.10.2008. године о грађевинској дозволи, коришћено је за решавање стамбених потреба запослених лица закључивањем Уговора о закупу на одређено време о чему није донет акт председника општине о начину решавања стамбених потреба запослених лица и других лица, што је супротно чл. 16. став 2. и 82. Правилника о стамбеним односима општине Раковица број:360-75/2005-IV од 15.07.2005. године, Уговору о изградњи објеката за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 22.06.2007. године и члану 2. Програма прихода и расхода средстава за стамбену изградњу општине Раковица за период 2007-2009. година.
- Уговори о закупу шест стамбених јединица у Београду у улици Водице бр. 51. са запосленима у ГО Раковица закључени су 20.08.2009. године, док су уговори о продаји непокретности – станова са запосленима у ГО Раковица као закупцима истих закључени 28.08.2009. године, дан пре ступања на снагу Уредбе о изменама Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини којом је прописано да се стамбене потребе запослених решавају давањем станова у закуп на одређено време без могућности куповине станова датих у закуп.
- Уговори о закупу шест стамбених јединица у Београду у улици Водице бр. 51. и уговори о продаји непокретности – станова у Београду у улици Водице бр. 51. са запосленима у ГО Раковица закључени су пре почетка радова на изградњи стамбеног објекта који су отпочети 10.11.2009. године. Радови на стамбеном објекту завршени су 25.10.2010. године када се најраније могло извршити уселјавање купаца – власника станова и конституисање стамбене зграде као правног лица у правним пословима који се односе на одржавање и коришћење стамбене зграде и савета зграде у смислу Закона о одржавању стамбених зграда.
- Уговорима о продаји непокретности– станова у Београду у улици Водице бр. 51 који су закључени са закупцима истих, уговорено је да се купопродајна цена изврши одједном што подразумева да се исплата купопродајне цене изврши у року од 15 дана од дана закључивања уговора, односно до 13.09.2009. године. Ниједан од купаца станова није у прописаном року извршио исплату купопродајне цена а са четири купца су закључени и анекси уговора о продаји станова којима је уговорен другачији услов исплате купопродајне цене. Са купцима станова, због неплаћања купопродајне цене на уговорени начин, нису раскинути уговори о купопродаји што је у супротности са чланом 48а. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица.
- Анекс уговора за набавку радова – Уговор за набавку радова - извођење вишкова додатних грађевинских радова на објекту за смештај социјалних група број:401-46/2007-V од 06.11.2009. године закључен је четири дана пре почетка радова на изградњи индивидуалног стамбеног објекта у улици Водице бр. 51. и истим није уговорена изградња две додатне етаже већ је уговорена пренамена подрума и остава у сутерену у четири стамбене јединице и на тај начин се од самог почетка радова врши изградња стамбеног објекта са 10 стамбених јединица чије финансирање врши ГО Раковица плаћањем две привремене и окнчане ситуације.

- Подрум и оставе у сутерену стамбеног објекта у Београду улица Водице бр. 51. не постоје као заједнички делови Стамбене зграде Водице бр. 51 о чијем претварању у стан или пословни простор може да одлучује Савет Стамбене зграде Водице бр. 51. Осим тога, Стамбена зграда Водице бр. 51 као правно лице и Савет Стамбене зграде Водице бр. 51, у чијој надлежности је одлучивање о претварању заједничких просторија у стан или пословни простор, могли су се најраније конституисати после 25.10.2010. године када су радови на стамбеном објекту и завршени, тако да обраћање пет власника станова у изградњи Јавном правобранилаштву ГО Раковица од 05.03.2010. године да се у име лица којима је наводно додељен заједнички простор поднесе захтев за легализацију јесте преурађен и неоснован с обзиром на то да заједнички делови зграде и не постоје већ су вољом инвеститора пре почетка извођења радова претворени у стамбени простор.
- Четири стамбене јединице добијене изведеним радовима који се односе на одступање - пренамену подрума и остава у сутерену јесу јавна својина града Београда прибављена изградњом коју је финансирала ГО Раковица извођењем радова који представљају одступање од радова дозвољених Решењем број:351-1088/08 од 10.10.2008. године, тако да је подносилац захтева за легализацију дела објекта изграђеног без грађевинске дозволе (у овом случају легализација четири стамбене јединице), у складу са чланом 186. Закона о планирању и изградњи, могла бити ГО Раковица у своје име као власник дела објекта изграђеног без грађевинске дозволе.
- Захтеви Јавног правобраниоца општине Раковица бр.351-6215, 351-6216, 351-6220 и 351-6223 од 10.03.2010. године за легализацију дела објекта изграђеног без грађевинске дозволе у име четири лица поднети су без јасног доказа о томе да су та лица власници дела објекта изграђеног без грађевинске дозволе, с обзиром на то да су уговори о уређивању међусобних односа поводом давања на коришћење заједничке просторије у згради бр. 51. у улици Водице– Раковица закључени после поднетог захтева (21.05.2010. године) а да су потписи уговарача, што је битан елемент форме ових уговора, оверени од стране суда 30.06.2011. године, што је супротно члану 186. став 1. Закона о планирању и изградњи.
- Поступак легализације четири стамбене јединице које су бесправно изграђене у стамбеном објекту у Београду у ул. Водице бр. 51, на катастарској парцели 706/2 КО Стара Раковица, покренут по захтевима Јавног правобраниоца општине Раковица бр.351-6215, 351-6216, 351-6220 и 351-6223 од 10.03.2010. године у име четири лица, вођен је и окончан без јасног доказа о томе да су та лица власници дела објекта изграђеног без грађевинске дозволе с обзиром на то да су потписи уговарача код уговора о уређивању међусобних односа поводом давања на коришћење заједничке просторије у згради бр. 51. у улици Водице– Раковица оверени од стране суда 30.06.2011. године, што је супротно члану 4. Закона о промету непокретности.
- С обзиром на то да подрум и оставе у сутерену стамбеног објекта у Београду улица Водице бр. 51 не постоје као заједнички делови Стамбене зграде Водице бр. 51, уговори о уређивању међусобних односа поводом давања на коришћење заједничке просторије у згради бр. 51. у улици Водице– Раковица од 21.05.2010. године, оверени у Првом основном суду у Београду дана 30.06.2011. године, јесу уговори са немогућим предметом и као такви су ништави у смислу чл. 46. и 47. Закона о облигационим односима.

- Издаци за изградњу индивидуалног стамбеног објекта у Београду у улици Водице бр. 51. у износу од 14.705 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама ГО Раковица за 2013. годину као инвеститора градње и на одговарајућим субаналитичким контима имовине на класи 0 (најпре као нефинансијска имовина у припреми а потом и као нефинансијска имовина у употреби– стамбени простор за социјалне групе) и на одговарајућим субаналитичким контима извора имовине на класи 3. и исти нису умањени за вредност шест отуђених стамбених јединица који су купљени од запослених лица као претходних закупаца станова на одређено време.

Препоручујемо Јавном правобранилаштву општине Раковица и одговорним лицима ГО Раковица и другим надлежним органима да предузму потребне радње и активности у правцу обавештавања и успостављања сарадње са јавним правобранилаштвом и другим надлежним органима града Београда ради успостављања градске својине на четири стамбене јединице добијене изведеним радовима који се односе на одступање - пренамену подрума и остава у сутерену стамбеног објекта у Београду у Улици Водице бр. 51. и утврђивања валидноси уговора о уређивању међусобних односа поводом давања на коришћење заједничких делова Стамбене зграде Водице 51 у Београду.

4.1.5.2. Машине и опрема – група 512000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци: опреме за саобраћај; административне опреме; опреме за пољопривреду; опреме за заштиту животне средине; медицинске и лабораторијске опреме; опреме за образовање, науку, културу и спорт; опреме за војску; опреме за јавну безбедност; опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме.

у хиљадама динара

Р б	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Управа ГО</i>	9.306	10.056	7.723	7.723	77	100
	<i>Укупно Организ. јединице</i>	9.306	10.056	7.723	7.723	77	100
	Укупно ГО- 512000	9.306	10.056	7.723	7.723	77	100

Управа ГО : Управа ГО је исказала издатке у износу од 7.723 хиљада динара а исти се састоје од: опреме за саобраћај у износу од 627 хиљада динара; административне опреме у износу од 6.988 хиљада динара и опрема за образовање, науку, културу и спорт у износу од 108 хиљада динара.

Издаци за мреже евидентирани у укупном износу од 3.996 хиљада динар, а чине их издаци за пројектовање и извођење информационе инфраструктуре у месним заједницама на територији ГО Раковица и њихово повезивање са управном зградом. Издаци за пројектовање и извођење информационе инфраструктуре у месним заједницама на територији ГО Раковица и њихово повезивање са управном зградом извршавани су на основу Уговор број: 401-72/2013-III-32 од 18.04.2013. године који је закључен са „DN&T Investing group“ doo Beograd. Обавеза продавца, између осталог, јесте да испоручи добра, изврши услуге и заврши радове који су предмет уговора у року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора (члан 9. став 1. Уговора). У случају кашњења дужег од 10 дана продавац је дужан да ГО као купцу плати уговорну казну (члан 9. став 4. Уговора).

Издаци за мобилне телефоне евидентирани су у укупном износу од 1.273 хиљада динар. Издаци за набавку мобилних телефона извршавани су на основу

Уговора о набавци мултифункционалних мобилних комуникационих уређаја (ALL IN ONE) број:401-63/2012-III-32 од 30.04.2012. године. Обавезе преузете овим уговором нису извршене у буџетској 2012. години и пренете су у буџетску 2013. годину и имају статус преузетих обавеза.

На основу ревизије утврђено је:

- Уговор број: 401-72/2013-III-32 од 18.04.2013. године који је закључен са „DN&T „Investing group“ doo, Београд није извршен у уговореном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора. ГО Раковица као наручилац није извршила обрачун и наплату уговорне казне због кашњења у извршавању уговора.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 5.111 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- Издаци за извођење информационе инфраструктуре у месним заједницама на територији ГО Раковица и њихово повезивање са управном зградом у износу од 3.838 хиљаде динара и издаци за набавку мобилних телефона у износу од 1.273 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима имовине и извора имовине на класи 0 и класи 3.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да као наручиоци изврше обрачун и наплату уговорне казне због кашњења у извршавању уговора; да рачуноводствену документацију формирају и потврђују у писаној форми пре плаћања обавезе.

4.1.5.3. Нематеријална имовина – група 515000

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 275 хиљада динара, средства за нематеријалну имовину обезбеђена су из буџета ГО Раковица.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	275	275	275	275	100	100
	Укупно Организ.јединица (1-1)	275	275	275	275	100	100
	Укупно ГО- 515000	275	275	275	275	100	100

Управа ГО Раковица остварила је у 2013. години на име нематеријалне имовине остварила 275 хиљада динара расхода и исти се односе на набавку лиценце за антивирус програм од „S-Cube Solucin“ doo Београд. У поступку ревизије презентоване документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима – група 611000

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за отплату главнице домаћим кредиторима.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	20.689	20.689	20.689	20.689	100	100
	Укупно Организ.јединица	20.689	20.689	20.689	20.689	100	100
	Укупно ГО- 611000	20.689	20.689	20.689	20.689	100	100

Управа ГО . Управа ГО Раковица је у 2013. години на име отплате главнице домаћим кредиторима остварила и исказала расход у износу од 20.689 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим кредиторима вршена је на основу следећих уговора о кредиту:

1) Уговор о дугорочном кредиту је закључен између ГО Раковица и „Ниро алпе-Adria-bank“ ad Beograd, под бројем 401– 16/2012- III дана 09.02.2012. године, у вредности од 874.303,35 евра за потребе изградње мултифункционалних спортских терена и куповину лаптоп рачунара за школску децу, са ефективном каматном стопом од 8,30%, номиналном каматном стопом- варијабилна на годишњем нивоу од 7,98% и роком враћања пет година. Скупштина ГО Раковица дана 28.12.2011. године је донела одлуку Одлуку о задуживању ГО Раковица за финансирање инвестиционих радова под бројем 06-41/2011-IV у износу од 90.000 хиљада динара. Председник ГО Раковица, се дописом број 02 од 04. јануара 2012. године, обратио Министарству финансија Управи за јавни дуг, тражећи мишљење о дугорочном задуживању ради финансирања капиталних инвестиционих расхода. Имајући у виду остварење прихода у 2011. години и податак о кредитном задуживању ГО Раковица на дан 31.12.2011. године Управа за јавни дуг је дана 24. јануара 2012. године, под бројем 401-6/2012-001 дала сагласност да се иста може задужити за износ од 90.000 хиљада динара. Преносиви рачунари су купљени од предузећа „Com trade IT Solutions and Services” доо Beograd, после спроведеног отвореног поступка јавне набавке, рачуном број: 12100130 д 24. фебруара 2012. године у износу од 43.754 хиљаде динара и рачуном број 12100201 од 01. фебруара 2012. године у износу од 9.944 хиљаде динара.

2) Уговор о дугорочном кредиту је закључен између ГО Раковица и „Ниро алпе-Adria-bank“ ad Beograd, под бројем 401– 33/2012- III дана 02.марта 2012. године, у вредности од 97.144,82 евра за потребе санације и изградње дечијих игралишта. Скупштина ГО Раковица дана 10.02. 2012. године је донела одлуку Одлуку о задуживању ГО Раковица за финансирање инвестиционих радова под бројем 06-4/2012-IV у износу од 10.000 хиљада динара. Председник ГО Раковица, се дописом број 02 од 04. јануара 2012. године, обратио Министарству финансија Управи за јавни дуг, тражећи мишљење о дугорочном задуживању ради финансирања капиталних инвестиционих расхода. Имајући у виду остварење прихода у 2011. години и податак о кредитном задуживању ГО Раковица на дан 31.12.2011. године Управа за јавни дуг је дана 24. јануара 2012. године, под бројем 401-83/ 2012-001 дала сагласност да се иста може задужити за тражени износ.

На основу ревизије утврђено је:

- ГО Раковица је у 2012. години извршила дугорочно задуживање у износу од 105.537 хиљада динара за куповину лаптоп рачунара за школску децу и за потребе санације и изградње дечијих игралишта што је супротно члану 36. став 1. Закона о јавном дугу⁵³ којим је прописано да се локалне власти не могу дугорочно задуживати, осим у делу задуживања ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти. Чланом 9. Закона о јавном дугу је дефинисано да задуживање за финансирање инвестиционих пројеката јесте узимање кредита, који ће омогућити унапређење, ефикасност и ефективност привреде и економског развоја Републике, под условом да се финансирање врши на рок дужи од једне године. На тај начин

⁵³ Сл. гласник РС", бр. 61/2005, 107/2009 и 78/2011

поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Скупштина ГО Раковица је донела одлуку Одлуку о задуживању ГО Раковица у износу од 94.777 хиљада динара, пре претходно прибављеног мишљења Министарства финансија што је супротно члану 33. став 1. Закона о јавном дугу којим је прописано да Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица се у поступку дугорочног задуживања придржавају одредаба Закона о јавном дугу.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима ГО Раковица, као и утврђена њихова разлика.

у хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	213,287	213,287	212,287	212,287	-
412000	Соц.доприноси на терет посл.	38,009	38,009	38,009	38,009	-
414000	Социјална давања	1,818	1,961	1,956	1,956	-
415000	Накн.трошкова за запослене	9,191	9,191	9,191	9,191	-
416000	Нагр. запосл. и остали посеб. расх.	-	-	-	695	695
417000	Одборнички додатак	3,261	3,261	3,261	3,883	622
421000	Стални трошкови	28,606	28,606	27,487	27,487	-
422000	Трошкови путовања	392	392	392	392	-
423000	Услуге по Уговору	64,921	64,921	62,893	65,023	2,130
424000	Специјализоване услуге	-	-	-	18,167	18,167
425000	Текуће поправке и одржавање	31,389	31,389	30,482	14,615	-15,867
426000	Материјал	7,767	7,767	4,471	3,776	-695
441000	Отплата домаћих камата	7,085	7,085	7,085	7,085	-
451000	Субв. јавним неф. предуз. и орга.	-	-	-	1,412	1,412
463000	Трансф.осталим нив. власти	19,930	19,930	19,930	7,639	-12,291
464000	Дотације орга. обавезног соц. осиг.	-	-	-	102	102
472000	Накнада за соц. заштиту из буд.	2,536	2,536	2,407	13,218	10,811
481000	Дотације невл.организацијама	12,136	12,361	11,671	9,861	-1,810
482000	Порези,обав.таксе,казне	4,242	4,242	4,229	916	-3,313
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	3,500	3,500	2,959	2,996	37
499000	Средства резерве	2,912	-	-	-	-
511000	Зграде и грађевински објекти	130,887	133,431	34,439	34,439	-
512000	Машине и опрема	9,306	10,056	7,723	7,723	-
515000	Нематеријална имовина	275	275	275	275	-
611000	Отпл.главнице домаћим кредит.	20,689	20,689	20,689	20,689	-
УКУПНО		612,141	612,890	501,837	501,837	(0)

Према датој табели, у финансијским извештајима ГО Раковица за 2013. године на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања

извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 33.976 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2013. годину.

4.1.6. Јавне набавке

Област јавних набавки у 2013. години уређена је Законом о јавним набавкама⁵⁴ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона, односно од 01.04.2013. године Законом о јавним набавкама⁵⁵ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. На поступке започете до 01.04.2013. године примењују се одредбе закона по којима су започети. Поступак јавне набавке започет је доношењем одлуке о покретању поступка.

Послови јавних набавки обављају се у оквиру радних места систематизованих у Одсеку за јавне набавке који је унутрашњи организациони део Одељења за буџетско и трезорско пословање Управе ГО. Услов за обављање ових послова је и положен стручни испит (службеници за јавне набавке).

Председник ГО Раковица донео је Одлуку о плану јавних набавки за 2013 годину број: 404-1-ПЛ/13 од 10. 01. 2013. године којим су предвиђене јавне набавке и набавке на које се закон не примењује. Овим планом извршено је планирање набавки за све кориснике средстава буџета ГО Раковица и то: јавне набавке у износу од 51.257 хиљада динара и набавке на које се закон не примењује у износу од 990 хиљада динара. Доношењем одлука о изменама и допунама плана набавки, у току 2013. план јавних набавки је седам пута мењан и допуњаван, тако да су јавне набавке добара, услуга и радова у завршној верзији планиране у износу од 109.394 хиљаде динара (увећање од 113,42%), док су набавке на које се закон не примењује у завршној верзији планиране у износу од 3.816 хиљада динара (увећање од 285,45%).

Субјект ревизије евидентирао је податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и исте на прописаним обрасцима извештаја тромесечно достављао Управи за јавне набавке.

У 2013. години ГО Раковица спровела је три отворена поступка јавних набавки после 01.04.2013. године, 20 поступака јавних набавки мале вредности (три спроведена после 01.04.2013. године) и 20 набавки за које се закон не примењује (набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара). У поступку ревизије испитани су отворени поступци и 10 поступака јавних набавки мале вредности.

I Јавне набавке у отвореним поступцима

1. Асфалтирање некатегорисаних путева на територији ГО Раковица

Одлуком председника ГО Раковица број:01-ОП-13 од 29.05.2013. године покренут је поступак јавне набавке асфалтирање некатегорисаних путева на територији ГО Раковица у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 6.500 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 4.337 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Шумадија пут“ доо из Београда закључен је Уговор о извођењу радова на асфалтирању некатегорисаних путева на територији ГО Раковица – Улица Љубише Јеленковића и угао улице Летићеве и Кружног пута број: 404-113/2013-III-32 од 05.08.2013. године.

2. Набавка грађевинског материјала за интерно расељена лица

⁵⁴ („Службени гласник РС“, бр. 116/08)

⁵⁵ („Службени гласник РС“, бр. 124/12)

Одлуком председника ГО Раковица број:02-ОП-13 од 24.10.2013. године покренут је поступак јавне набавке грађевинског материјала за избегла лица на територији ГО Раковица у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 3.667 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 3.435 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Decoform“ доо из Београда закључен је Уговор о купопродаји број: 404-149/2013-III-32 од 25.12.2013. године.

3. Набавка грађевинског материјала за избегла лица

Одлуком председника ГО Раковица број:03-ОП-13 од 24.10.2013. године покренут је поступак јавне набавке грађевинског материјала за интерно расељена лица на територији ГО Раковица у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 3.667 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 3.100 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Decoform“ доо из Београда закључен је Уговор о купопродаји број: 404-147/2013-III-32 од 25.12.2013. године.

II Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности

II 1. Поступци јавних набавки мале вредности до 01.04.2013. године

1. Набавка штампаног материјала за потребе Управе ГО

Одлуком председника ГО Раковица број:02/13 од 17.01.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара штампаног материјала за потребе Управе ГО . Процењена вредност јавне набавке је 3.400 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 3.300 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „График центром“ доо из Београда закључен је Уговор набавка штампаног материјала за потребе Управе ГО Раковица број: 404-27/2013-III-32 од 2.02.2013. године.

2. Припрема за штампу и графички дизајн за потребе Управе ГО

Одлуком председника ГО Раковица број:05/13 од 17.01.2013. године покренут је поступак јавне набавке услуге припрема за штампу и графички дизајн за потребе Управе ГО. Процењена вредност јавне набавке је 3.200 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 3.165 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Revolution advertising– Davor Golac PR.“ предузетником из Београда закључен је Уговор број: 404-21/2013-III од 07.02.2013. године.

3. Услуга обезбеђења зграде Управе ГО Раковица и паркинг простора

Одлуком председника ГО Раковица број:06/13 од 17.01.2013. године покренут је поступак јавне набавке услуге обезбеђења зграде Управе ГО Раковица и паркинг простора за период од три године 2013-2015. Процењена вредност јавне набавке је 19.500 хиљада динара без ПДВ-а и то: 6.500 хиљада динара без ПДВ-а за 2013. годину; 6.500 хиљада динара без ПДВ-а за 2014. годину и 6.500 хиљада динара без ПДВ-а за 2015. годину. После спроведеног поступка, са „Multy tehnology consulting center“ доо из Београда закључен је Уговор број: 404-22/2013-III-32 од 11.07.2013. године. Уговорена вредност износи 320 динара без ПДВ-а по једном радном сату једног извршиоца до процењене вредности на годишњем нивоу од 6.500 хиљада динара без ПДВ-а.

4. Набавка канцеларијског материјала

Одлуком председника ГО Раковица број:07/13 од 21.01.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара канцеларијског материјала за потребе Управе ГО . Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 2.835 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Beooffice“ доо из Београда закључен је Уговор набавка канцеларијског материјала за потребе Управе ГО Раковица број: 404-44/2013-III од 07.03.2013. године.

5. Инвестиционо одржавање кровног покривача и замена спољашње столарије на згради МЗ Ресник

Одлуком председника ГО Раковица број:09/13 од 21.01.2013. године покренут је поступак јавне набавке радова инвестиционо одржавање кровног покривача и замена спољашње столарије на згради МЗ Ресник. Процењена вредност јавне набавке је 3.490 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 3.480 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са СЗР „ДМТ градња“ из Сремских Карловаца закључен је Уговор број: 404-36/2013-III од 01.03.2013. године.

6. Уређење месних заједница на територији ГО Раковица

Одлуком председника ГО Раковица број:17/13 од 18.03.2013. године покренут је поступак јавне набавке радова уређење месних заједница на територији ГО Раковица. Процењена вредност јавне набавке је 3.400 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 3.384 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Finish bau“ doo из Темерина закључен је Уговор број: 404-69/2013-III-32 од 17.04.2013. године.

7. Замена електричних инсталација и уређење канцеларијског простора у згради МЗ Ресник

Одлуком председника ГО Раковица број:18/13 од 18.03.2013. године покренут је поступак јавне набавке радова замена електричних инсталација и уређење канцеларијског простора у згради МЗ Ресник. Процењена вредност јавне набавке је 3.400 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 3.390 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са СЗР „ДМТ градња“ из Сремских Карловаца закључен је Уговор број: 404-65/2013-III-32 од 12.04.2013. године.

8. Рачунска опрема за потребе Управе ГО Раковица

Одлуком председника ГО Раковица број:15/13 од 05.03.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара рачунска опрема за потребе Управе ГО Раковица. Процењена вредност јавне набавке је 3.200 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 3.198 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „DN&T Investiong group“ doo Београд закључен је Уговор број: 404-65/2013-III-32 од 12.04.2013. године.

9. Пројектовање и извођење информационе инфраструктуре у месним заједницама на територији ГО Раковица и њихово повезивање са управном зградом у циљу формирања јединственог информационог система општинске управе Раковица

Одлуком председника ГО Раковица број:22/13 од 18.03.2013. године покренут је поступак јавне набавке добара пројектовање и извођење информационе инфраструктуре у месним заједницама на територији ГО Раковица и њихово повезивање са управном зградом у циљу формирања јединственог информационог система општинске управе Раковица. Процењена вредност јавне набавке је 3.200 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 3.198 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „DN&T Investiong group“ doo, Београд закључен је Уговор број: 401-72/2013-III-32 од 18.04.2013. године.

На основу ревизије за јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности до 01.04.2013. године утврђено је:

- Уговори о јавним набавкама додељени у поступцима јавних набавки мале вредности покренути до 01.04.2013. године извршени су у складу са прихваћеним понудама и уговором преузетим обавезама.

II 2. Поступци јавних набавки мале вредности после 01.04.2013. године

1. Обнова и реконструкција комбинованог спортског терена за кошарку и мали фудбал у улици Хајдук Вељково сокаче бб

Одлуком председника ГО Раковица број:25/13 од 31.05.2013. године покренут је поступак јавне набавке радова обнова и реконструкција комбинованог спортског терена за кошарку и мали фудбал у улици Хајдук Вељково сокаче бб. Процењена вредност јавне набавке је 2.800 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност износи 2.029 хиљада динара без ПДВ-а. После спроведеног поступка, са „Изотекс“ доо из Београда закључен је Уговор број: 401-65/2013-III-32 од 12.04.2013. године.

На основу ревизије за јавну набавку у поступцима јавних набавки мале вредности после 01.04.2013. године утврђено је:

III Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

ГО Раковица је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавке истоврсних добара и услуга чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке, који за буџетску 2013. годину до 01.априла износи 349 хиљада динара, односно после 01.априла износи 400 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ добављача, вредности и предмета набавки за које није спроведен поступак јавних набавки мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности:

у хиљадама динара

Рб	Назив добављача	Вредност набавке	Предмет набавке
1	Уговори о делу 423	11.556	послови међународне промоције и интернет маркетинга; послови прибављања базе невладиних организација на територији општине Раковица и успостављања контаката са истим; послови обављања едукације кадрова у вези са пословањем у новонасталој друштвено-економској ситуацији у земљи и свету и сл.
2	Услуга фотокопирања 423	2.979	
	УКУПНО	14.535	

Расходи за накнаде извршиоцима послова извршавани су по основу закључених уговора о делу.

Услуге фотокопирања извршаване су на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број:401-99/2012-V од 15.08.2012. године и Анексу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број:401-99/2012-V од 24.01.2013. године.

На основу ревизије утврђено је:

- ГО Раковица преузела је обавезе и извршила расходе по основу уговора о делу у износу од 11.556 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, услуга и уступању извођења радова које закључују корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- ГО Раковица преузела је обавезе и извршила расходе за услуге фотокопирања у износу од 2.979 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да спроводе поступак јавних набавки за набавке истоврсних добара и услуга чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 508.010 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 484.355 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 23.655 хиљада динара.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 508.010 хиљада динара од чега се на текуће приходе односи 505.048 хиљада динара, а на примања од продаје нефинансијске имовине 2.962 хиљаде динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци буџета ГО Раковица извршени су у износу од 484.355 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 441.918 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 42.437 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године исказан је буџетски суфицит у износу од 23.655 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 508.010 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 484.355 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 19.622 хиљаде динара,
- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 961 хиљаду динара,
- увећан је за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита, у износу од 5.874 хиљаде динара,
- умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 20.423 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 29.423 хиљаде динара који обухвата део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 5.249 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 24.174 хиљада динара.

4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4. „Износ из претходне године“ са подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2012. године.

Утврђено је да је почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2013.године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2012.године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета ГО Раковица за 2012. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1 Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза, као најважнија интерна контрола је уређен Уредбом о буџетском рачуноводству⁵⁶, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стања са стварним стањем⁵⁷ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стања са стварним стањем ГО Раковица.

Попис имовине и обавеза код Управе ГО

Председник општине Раковица је дана 01.12.2013. године са два решења под истим бројем, образовао Централну комисију за попис и три комисије за попис, и то: за попис основних средстава и ситног инвентара; за попис потраживања и обавеза и за попис новчаних средстава.

Попис имовине:

Комисија за попис је у једну пописну листу, сортирано по инвентарским бројевима, пописала: зграде и грађевинске објекте; опрему; природну имовину; нефинансијску имовину у припреми; авансе за нефинансијску имовину; нематеријалну имовину, као и средства која су за расход. У пописне листе није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине, пописне листе нису вредносно обрачунате.

Након извршеног пописа Комисија за попис имовине је сачинила следеће извештаје:

- Извештај о попису основних средстава на дан 31.12.2013. године. У извештај је унет назив средства; конто на којем је средство евидентирано; набавна вредност; отписана вредност и садашња вредност средства. Обзиром да у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање имовине; да нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити су пописне листе обрачунате, Комисија је у извештај наведене вредности преузела из књиговодствене евиденције.

- Извештај о попису искњижених средстава за Управу ГО Раковица са стањем на дан 31.12.2013. године. На основу Споразума о заједничком улагању у текуће и инвестиционо одржавање, адаптацију и реконструкцију сутерена зграде СО Раковица, у току 2006. и 2007. године улагање Пореске управе је износило 2.160 хиљада динара. Прибављена средства, канцеларијска опрема садашње вредности од 1.120 хиљада динара и рачунарска опрему садашње вредности од 1.040 хиљада динара до 31.12.2013 године, била су евидентирана у пословним књигама ГО Раковица. На основу Записника о сравању рачуна и уплата извршених у реализацији Споразума о заједничком улагању у текуће и инвестиционо одржавање и адаптацију и реконструкцију сутерена зграде СО Раковица, који је потписан од стране СО Раковица и Министарства финансија, Пореска управа дана 06.02.2008. године, комисија за попис основних средстава је пописала и предложила за искњижавање ових средстава из пословних књига ГО Раковица.

- Извештај о попису расходованих средстава за Управу ГО Раковица. Извршеним пописом расходована је опрема и нематеријална имовина садашње вредности 144 хиљаде динара (набавне вредности 55.052 хиљаде динара и исправке вредности 54.908 хиљада динара), од тога:

1. канцеларијска опрема садашње вредности три хиљаде динара (набавне вредности 613 хиљада динара и исправке вредности 610 хиљада динара),

⁵⁶ „Сл.гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵⁷ „Сл.гласник РС“, број 106/2006

2. рачунарска опрема без садашње вредности (набавне вредности и исправке вредности 28.361 хиљаде динара а коју чини: 1.100 комада лап топ рачунара који су подељени ученицима основних школа 2009. године набавне вредности 22.968 хиљада динара, један комад „Тесла“ персонал рачунар набавне вредности 1.106 хиљада динара, рачунарска опрема која је набављена за канцеларију за младе набавне вредности 172 хиљаде динара, лап топ рачунар „Леново“ набавне вредности 301 хиљаду динара, лаптоп рачунар „Macbook“ набавне вредности 152 хиљаде динара, навигација за ауто 35 хиљада динара систем бежичне мреже 318 хиљада динара, и друга рачунарска опрема);

3. комуникациона опрема без садашње вредности (набавне вредности и исправке вредности 4.595 хиљаде динара а коју чини: 50 мобилних телефона „Nokia E-90“ набавне вредности 4.595 хиљада динара, телефони су путем реверса дати бившим одборницима и начелницима служби од којих се тренутно у Управи ГО налази на раду 18 лица);

4. електронска и фотографска опрема садашње вредности 128 хиљада динара набавне вредности (набавне вредности 1.136 хиљада динара и исправке вредности 1.008 хиљада динара);

5. опрема за домаћинство и угоститељство садашње вредности 14 хиљада динара (набавне вредности 60 хиљада динара и исправке вредности 46 хиљада динара);

6. мерни и контролни инструменти без садашње вредности (набавне вредности и исправке вредности осам хиљада динара);

7. пет компјутерских софтвера без садашње вредности (набавне вредности и исправке вредности 19.187 хиљада динара);

8. остала нематеријална основна средства без садашње вредности (набавне вредности и исправке вредности 223 хиљаде динара);

9. остала нематеријална имовина без садашње вредности (набавне вредности и исправке вредности 869 хиљада динара)

Комисија за попис није навела разлоге због чега се средства расходују. Комисија за попис, средства која су за расход, није пописала у посебну пописну листу

- Извештај о попису мањка средстава за Управу ГО Раковица. Комисија је уз Извештај приложила Потврду Полицијске станице Раковица, број КУ – 3569/12 од 26.02.2014. године, о поднетој кривичној пријави против НН извршиоца, који је дана 01/05.03.2012. године са крова стамбене зграде демонтирао и извршио крађу ПТЗ камере са носачем марке „Акциц“ тип „233-д“ на штету ГО Раковица. Садашња вредност камере износи 80 хиљада динара. Осим камере за мањак је утврђен сервер „Neteze P300R-7“ садашње вредности 114 хиљаде динара и рутер „VT Dome Outdoor Bundle“ садашње вредности 20 хиљада динара који су по усменој изјави председника Пописне комисије саставни делови украденог средства.

Попис потраживања и обавеза

Комисија за попис потраживања је сачинила Извештај о попису потраживања органа управе на дан 31.12.2013. године, у којем је исказала потраживање од 54 купца у износу од 7.786 хиљада динара. Комисија је попис извршила на тај начин што је податке преузела из књиговодствене евиденције Управе градске општине Раковица. Пописом нису обухваћена појединачна потраживања од сваког купца, односно нису пописане фактуре које купци нису измирили, тако да се на основу података из пописа не види када су потраживања настала, да ли су застарела, да ли има утужених потраживања. Осим тога за 12 купаца као потраживање пописана је претплата у укупном износу од 171 хиљаду динара.

Комисија за попис је у извештају о попису исказала осим потраживања од купаца и друга потраживања и то: потраживања од запослених по основу мањкова у износу од 258 хиљада динара; потраживања по основу осталих потраживања од државних органа у износу од 102 хиљаде динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 3.860 хиљада динара; остала краткорочна потраживања у износу од 55 хиљада динара. Наведена потраживања Комисија је пописала на тај начин што је податке преузела из књиговодствене евиденције Управе ГО Раковица, пописом нису обухваћена појединачна потраживања тако да комисија није утврдила од кога Управа ГО потражује средства, када су та потраживања настала, да ли су застарела.

Комисија за попис је у извештају о попису исказала набавку домаћих хартија од вредности у износу од 30 хиљада динара. Комисија је попис извршила на тај начин што је податке преузела из књиговодствене евиденције Управе ГО Раковица, тако да се на основу података из пописа не види које хартије од вредности су набављене и када.

Комисија за попис је у извештају о попису исказала активна временска разграничења у износу од 68.043 хиљаде динара, збирно без аналитичких података о томе шта сачињава вредност активних временских разграничења.

Комисија за попис обавеза је сачинила Извештај о попису обавеза органа управе на дан 31.12.2013. године, у којем је исказала обавезу према 36 добављача у укупном износу од 28.447 хиљада динара. Управа ГО Раковица је путем Извода отворених ставки усаглашавала обавезе са три добављача, од чега са једним добављачем није усагласила стање. Са преосталих 33 добављача није вршено усаглашавање обавеза. Накнадне радње ради усаглашавања неусаглашених обавеза нису предузете од стране Управе ГО Раковица.

Комисија је пописала обавезе по добављачима, по неизмиреним рачунима, пописани су само бројеви рачуна, без датума рачуна тако да Комисија пописом није утврдила од када дуговања потичу, да ли су евидентиране обавезе требале већ да се измире, да ли су застареле.

Комисија за попис је у извештају о попису исказала осим обавеза према добављачима и друге обавезе, и то: по основу дугорочних кредита у износу од 84.848 хиљада динара; по основу дугорочних финансијских лизинга у износу од 3.037 хиљада динара; по основу накнада за запослене у износу од 405 хиљада динара; по основу плата и додатака за запослене у износу од 27.847 хиљада динара; по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 375 хиљада динара; по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 2.516 хиљада динара; по основу пореза на додату вредност 407 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 1.000 хиљада динара. Наведене обавезе Комисија је пописала на тај начин што је податке преузела из књиговодствене евиденције Управе ГО Раковица, тако да комисија није утврдила коме Управа ГО дугује, по ком основу, када су обавезе настале, да ли су застареле.

Комисија за попис је у извештају о попису исказала пасивна временска разграничења у износу од 12.019 хиљада динара, збирно без аналитике.

Попис новчаних средстава

Комисија за попис новчаних средстава је сачинила Извештај у којем је исказала: новчана средства на рачуну Помоћ избеглим и интерно расељеним лицима на дан 31.12.2013. године у износу од 10.056 хиљада динара и новчана средства буџета на дан 31.12.2013. године, којим су обухваћена новчана средства на рачуну буџета у износу од 21.415 хиљада динара, средства на рачуну канцеларије за младе у износу од осам хиљада динара и благајна у којој није било средстава на дан 31.12.2013.

године. Комисија за попис није у попис унела бројеве рачуна. Комисија је утврдила да стање по попису одговара стању по евиденцији.

На основу извештаја појединачних комисија за попис, Централна комисија за попис је сачинила Извештај централне комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2013. године. Одлуком, број Сл/2013-III-6 од 28.02.2014. године, председник ГО Раковица је усвојио извештај о попису основних средстава, потраживања, обавеза и новчаних средстава на дан 31.12.2013. године за Управу ГО Раковица.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Централна комисија за попис је предложила а председник ГО Раковица донео одлуку о расходовању опреме набавне вредности 55.052 хиљаде динара а да нису наведени разлози због чега се средства расходују што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стања са стварним стањем.
- Комисије су извршиле само натурални попис имовине (средства, опрема, некретнине) и исказале га у броју јединица, без финансијског вредновања истих, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештаји о извршеном попису Комисије за попис основних средстава не садрже: стварно стање имовине; разлоге због којих се предлаже отпис опреме; начин надокнађивања мањкова као и начин књижења, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У рачуноводству се не води аналитичка евиденција основних средстава у виду Помоћне евиденције основних средстава онако како то захтева члан 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Годишње стопе амортизације су утврђене према Правилнику о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима Управе ГО Раковица, да се ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа; да се попис врши у складу са важећим прописима; да се за сваку врсту средстава сачињавају посебне пописне листе; да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да извештаји пописних комисија садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и све разлике утврђене пописом, да садрже разлоге због којих се предлаже отпис имовине као и начин књижења предложеног отписа и мањка; да се годишње стопе амортизације основних средстава утврђују у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

4.3.2. Актива

Укупна актива у билансу стања ГО Раковица на дан 31.12.2013. године исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 872.803 хиљаде динара. Иста вредност је исказана и у Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине Раковица за 2013. годину. У Биланс стања укључени су подаци из извештаја завршног рачуна директних корисника Скупштина, веће и председник градске општине, Управа градске општине Раковица, индиректног корисника МЗ Миљаковац и подаци из евиденције подрачуна бр. 840-1353740-07 – ГО Раковица- средства за стамбену

изградњу и подрачуна бр. 840-2724741-95 - Избегла и интерно расељена лица.

А) Нефинансијска имовина

У Билансу стања Градске општине Раковица нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 892.933 хиљаде динара и нето вредности од 724.737 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 484.971 хиљаду динара а исти су исказани у пословним књигама:

Управа ГО. У главној књизи директног корисника Управе ГО евидентиране су следеће зграде и грађевински објекти: стамбени простор за социјалне групе садашње вредности 3.103 хиљаде динара, стамбени простор за избеглице садашње вредности 2.053 хиљаде динара, остале стамбене зграде садашње вредности 85 хиљада динара, остале пословне зграде садашње вредности 188.758 хиљада динара, објекти за потребе образовања садашње вредности 14.969 хиљада динара, ресторани, одмаралишта садашње вредности 733 хиљаде динара, складишта, силоси, гараже и слично садашње вредности 142.704 хиљаде динара, аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели садашње вредности 12.220 хиљада динара, саобраћајни објекти садашње вредности 17.070 хиљада динара, водовод садашње вредности 1.349 хиљада динара, канализација садашње вредности 3.587 хиљада динара, остали облици водоводне инфраструктуре садашње вредности 4.530 хиљада динара. плинроводи садашње вредности 770 хиљада динара, комуникациони и електрични водови садашње вредности 1.761 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- у оквиру осталих пословних зграда евидентиране су: пословна зграда, капитална улагања у пословну зграду и у пословне зграде месне заједнице, Манастирско гробље – капеле. За вредност нових улагања на постојећим пословним зградама, књиговодствена евиденција се не води тако да се за ново улагање повећава вредност основног средстава, већ се свако ново улагање на постојећим објектима води као ново основно средство;
- у пословним књигама Управе ГО евидентирана су капитална улагања на објектима који се не воде у евиденцији Управе ГО, и то: надоградња вртића садашње вредности 14.969 хиљада динара; водовод садашње вредности 1.349 хиљада динара; канализација садашње вредности 3.587 хиљада динара;
- у оквиру осталих облика водоводне инфраструктуре евидентирано је уклањање депонија ГО Раковица ради еколошке заштите садашње вредности 1.018 хиљада динара;
- у оквиру плинорова евидентирани су грађевински радови на припреми гасификације објекта Општинске зграде садашње вредности 770 хиљада динара;
- у пословним књигама Управе ГО Раковица евидентирани су: Народна кухиња садашње вредности 733 хиљаде динара и Комуникациони водови садашње вредности 1.761 хиљаду динара, на основу не веродостојне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- на више различитих субаналитичких конта евидентирани су путеви, стазе, паркинг;
- више су евидентиране и исказане зграде и грађевински објекти за 6.002 хиљаде динара, односно за: План детаљне регулације насеља Миљаковац садашње 3.237 хиљада динара; План постављања објеката садашње вредности 1.529 хиљада динара; План постављања привремених објеката садашње вредности 974 хиљаде

динара; Регулациони план Миљаковац садашње вредности 262 хиљаде динара, док је за исто мање евидентирана и исказана нематеријална имовина (конто 016100), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да књиговодствену евиденцију основних средстава устроје тако да се из исте може утврдити стварана вредност основног средства; да се на основу одлуке надлежног органа из пословних књига ГО искњижи вредност улагања у вртић, водовод, канализацију и да се исто пренесе на власника објекта; да се из пословних књига са одговарајућих конта 0 и 3 искњижи евидентирана вредност уклањања депонија у ГО Раковица; да се повећа вредност зграда општине за евидентирану вредност у оквиру плинотова а да се иста искњижи са плинотова, да се евидентирање у пословним књигама врши на основу веродостоје рачуноводствене документације и на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Спортски и рекреациони објекти. У билансу стања на дан 31.12.2013. године исказана је вредност спортских и рекреационих објеката садашње вредности 59.921 хиљаду динара. Анализом рачуна ревизори су утврдили да се на спортским и рекреационим објектима воде дечија игралишта у набавној вредности од 37.704 хиљаде динара. Увидом у документацију на основу које је формирана вредност дечијих игралишта у главној књизи утврђено је да је:

1. Рачуном број 02/G-04/2008 од 18.04.2008. године који је испостављен од ЈП „Пословни центар – Раковица“ Београд, прокњижена вредност од 6.042 хиљаде динара. Увидом у овај рачун утврђено је да су истим фактурисани грађевински и инсталатерски радови за објекте – дечије играонице. Рачун не располаже податком на којој локацији су фактурисани радови изведени и исти није оверен од стране надзорног органа на основу којег би се уверили да су фактурисани радови изведени.

2. Рачуном број 01-04/2008 од 08.04.2008. године, који је испостављен од ЈП „Пословни центар – Раковица“ Београд, прокњижена вредност од 31.662 хиљаде динара. Увидом у овај рачун утврђено је да је истим фактурисано 122 комада разних справа за играње деце, 6.000 м² сунђерасте подлоге за њихово постављање и петнаест комада резервних компресора. Наведена фактура нема у прилогу документацију на основу које би се утврдило да су наведене справе испоручене а потпис надзорног органа не прати одговарајући печат. У поступку ревизије ревизори су тражили да им се покажу дечија игралишта што овлашећна лица градске општине Раковица нису била у могућности јер наведене справе нису биле одложене на начин како би се могло идентификовати њихово постојање.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да преиспитају постојање дечијих справа за игру и да књиговодствену евиденцију дечијих справа за игру ускладе са стварним стањем.

На спортским и рекреационим објектима евидентирана је:

1. Израда АБ платоа за спортове у набавној вредности од 3.906 хиљада динара на основу окончане ситуације III, без датума, која је испостављена од DN&T инвест груп доо Београд за радове по уговору бр. 401-52/2012- III-3 од 24.04.2012. године. Предмет уговора су радови на опремању и постављању расвете на мултифункционалним спортским теренима на територији градске општине Раковица. Ситуација није оверена од стране наручиоца. Из рачуна и уговора се не види на којим локацијама су радови изведени.

2. Израда терена у школским двориштима у набавној вредности 3.383 хиљаде динара на основу ситуације 59/12 од 12.06.2012. испостављене од „Megarod“ d.o.o. Београд за

постављање облоге од вештачке траве. Уз ситуацију су приложени записници о примопредаји. Утврђено је да ситуација није оверена од стране наручиоца радова.

3. Израда павиљона за стрељаштво у набавној вредности 3.715 хиљада динара на основу привремене ситуације I, од 14.05.2012. године, која је испостављена од DN&T инвест груп доо Београд за радове по уговору бр. 401-42/2012- III-32 од 29.03.2012. године. Предмет уговора су радови на изради павиљона за стреличарство у парку Српско-Јапанског пријатељства. Утврђено је да ситуација није оверена од стране наручиоца радова.

У поступку ревизије утврђено је:

- да су у пословним књигама Управе ГО Раковица евидентирани: радови на опремању и постављању расвете на мултифункционалним спортским теренима на територији ГО Раковица набавне вредности 3.906 хиљада динара и постављање облоге од вештачке траве на теренима у школским двориштима, набавне вредности 3.383 хиљаде динара а да се спортски терени не воде у пословним књигама Управе ГО,
- да су у пословним књигама Управе ГО Раковица евидентирани: израда АБ платоа за спортове у набавној вредности од 3.906 хиљада динара; израда терена у школским двориштима набавне вредности 3.383 хиљаде; израда павиљона за стрељаштво набавне вредности 3.715 хиљада динара на основу ситуација које нису оверене од стране наручиоца, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да, се евидентирање у пословним књигама врши на основу веродостоје рачуноводствене документације.

Подрачун бр. 840-1353740-07 – ГО Раковица- средства за стамбену изградњу. У евиденцији у оквиру подрачуна води се: Стамбени простор за социјалне групе набавне вредности 26.535 хиљада динара; стамбени простор за избеглице набавне вредности 1.626 хиљада динара и остале стамбене зграде набавне вредности 4.419 хиљада динара. **Стамбени простор за социјалне групе.** У оквиру овог рачуна евидентирана је стамбена зграда Општинарка I – у ул. Водице у садашњој вредности од 16.427 хиљада динара; стамбена зграда Општинарка II – у ул. Мила Димић у садашњој вредности од 10.374 хиљаде динара (објекат није завршен).

У поступку ревизије утврђено је:

- Зграда Општинарка II – Мила Димић није завршена и стављена у функцију, тако да су више евидентирани зграде и грађевински објекти за 10.374 хиљаде динара док су за исти износ мање евидентирани и исказани грађевински објекти у припреми (конто 015100), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица, да се имовина евидентира према структури конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..

Опрема (011200). У консолидованом билансу стања ГО Раковица исказана је опрема у нето износу од 96.314 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема (011300). У консолидованом билансу стања ГО Раковица исказане су остале некретнине и опрема у нето износу од 4.243 хиљаде динара.

Земљиште (014100). У консолидованом билансу стања ГО Раковица земљиште је исказано у износу од 1.747 хиљада динара.

Шуме и воде (014300). У консолидованом билансу стања ГО Раковица, шуме и воде су исказане у износу од 259 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100). Невинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 125.122 хиљаде динара. У главној књизи у оквиру синтетичког рачуна нефинансијске имовине у припреми евидентирани је вредност радова:

- на реконструкцији уличне и бочне фасаде зграде општине у улици Мишка Крањца 12, у износу од 46.650 хиљада динара. Реконструкција фасаде је поверена предузећу „Тријада trade“ д.о.о Београд на основу Уговора број 401-105/2008-III-32 од 29.10.2008. године, (рок за извођење радова по уговору је 180 календарских дана) и анекса уговора број 401-105/2008-III-32 од 12.11.2009. године. Укупно је испостављено шест привремених ситуација и један аванси рачун на 703 хиљаде динара. Испостављене ситуације нису оверене од стране наручиоца. У поступку ревизије нисмо се уверили су радови на фасади још у току.

- на фасади зграде општине у улици Мишка Крањца 12, (део који се налази поред вртића) у вредности од 1.935 хиљада динара. Извођење радова је поверено предузећу „Метално Мијатовић“ д.о.о. Београд на основу Уговора број 401-69/2012-III-32 од 04.05.2012. године. Радови су фактурисани ситуацијом број 07.01-II/2012 од 01.07.2012. године, која није оверена од стране инвеститора.

- на фасади зграде општине у улици Мишка Крањца 12 (део који се налази према великој сали) у вредности од 1.856 хиљада динара. Извођење радова је поверено предузећу „Метално Мијатовић“ д.о.о. Београд на основу уговора број 401-11/2012-III-32 од 01.02.2012. године. Радови су фактурисани ситуацијом број 07.01-III/2012 од 01.07.2012. године, која није оверена од стране инвеститора.

- на фасади зграде општине у улици Мишка Крањца 12 (фасада велике сале) у вредности од 3.066 хиљада динара. Извођење радова је поверено предузећу „Метално Мијатовић“ д.о.о. Београд на основу уговора број 401-123/2010-III-32 од 01.12.2010. године. Радови су фактурисани ситуацијом број 05.19-1/2011 од 19.05.2011. године, која није оверена од стране инвеститора.

- на обданишту у вредности од 13.500 хиљада динара. Извођење радова је поверено предузећу „Fist invest“ д.о.о. Београд на основу уговора број 401-65/2009-III-32, из 2009. године.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- у периоду од 2008. до 2012. године за радове на реконструкцији општинске зграде у улици Мишка Крањца 12 у Београду, из буџета општине Раковица потрошено је 53.507 хиљада динара, при чему документација на основу које су утрошена средства из буџета није валидна, ситуације на основу којих је извршено плаћање и евидентирање нису оверене од стране наручиоца у укупном износу од 53.507 хиљада динара и нису оверене од стране надзорног органа у износу од 41.939 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да, преиспитају улагања на реконструкцији општинске зграде која су вршена у периоду од 2008. до 2012. године.

Подрачун бр. 840-1353740-07 – ГО Раковица - средства за стамбену изградњу.

У поступку ревизије утврђено је:

- да су у оквиру евиденције подрачуна за стамбену изградњу евидентирани стамбени и грађевински објекти у припреми - објекат за смештај социјалних група у улици Миле Димић (Општинарка II) у износу од 28.455 хиљада динара а да привремене ситуације нису оверене од стране наручиоца, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да, евидентирање имовине врше на основу веродостојене рачуноводствене документације.

Аванси за нефинансијску имовину (015200). У консолидованом билансу стања ГО Раковица, аванси за нефинансијску имовину су исказани у износу од 8.233 хиљаде динара.

Нематеријална имовина (016100). У консолидованом билансу стања ГО Раковица нематеријална имовина исказана је у садашњој вредности од 3.848 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2013. години по врстама имовине:

у хиљадама динара

Р · б р ·	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	518.063	214.338	5.149	737.550	2.102	104.938	33.425	34758	912773
2	Нове набавке						41.535		276	41.811
3	Пренос са инвестиција у току	37.421	9.122		46.543		-46.543			
4	Отуђивања и расходања		-41.372		-41.372				-20.279	-61.651
5	Обрачун аванса						25.192	25.192		
	Стање на крају године	555.484	182.088	5.149	742.721	2.102	125.122	8.233	14.755	892.933
Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	56.018	92.734	591	149.343	53			25.671	175.067
2	Амортизација текуће године	14.495	31.727	315	46.537	43			5.515	52.095
3	Отуђивања и расходања		-38687		-38.687				-20.279	-58.966
	Стање на крају године	70.513	85.774	906		96			10.907	168.196
	Садашња вредност 31. децембра 2013.	484.971	96.314	4.243	585.528	2.06	125.122	8.233	3.848	724.737

Садашња вредност 31. децембра 2012.	462.045	12160 3	4.559	588.207	2.048	104.938	33.425	9.087	737.705
-------------------------------------	---------	------------	-------	---------	-------	---------	--------	-------	---------

Б) Финансијска имовина

У билансу стања ГО Раковица финансијска имовина исказана је у нето износу од 148.066 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина (110000). Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 3.881 хиљаду динара.

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција (конто 111100). У билансу стања исказан је износ од 30 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- Више је евидентирана и исказана Набавка домаћих дугорочних хартија од вредности, изузев акција у износу од 30 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказане Домаће акције и остали капитал – (конто 111900), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима градске општине да се имовина евидентира на прописаним контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600). У билансу стања исказан је износ од 3.851 хиљаду динара који је преузет из евиденције подрачуна бр. 840-1353740-07 – ГО Раковица - средства за стамбену изградњу Раковица у чијим се пословним књигама води на субаналитичком конту 111611 – Кредити физичким лицима за потребе становања. Евидентиран је дат кредит у износу од 600 хиљада динара за решавање стамбених потреба физичком лицу по Уговору о зајму, број 401-52/99-V од 11.11.1999. године. Кредит је дат на период отплате од 40 година. У току отплатног периода месечна отплатна рата се ревалоризује у складу са Законом о становању. Као средство обезбеђења датог зајма зајмопримац се уговором обавезао да поднесе захтев за упис хипотеке у одговарајуће јавне књиге у року од 30 дана од дана стицања својине на стану. Кредит је одобрио Извршни одбор Скупштине општине Раковица закључком, број 06/1-118/99-IV од 28.10.1999. године. Закључком је утврђено да се кредит уплати предузећу за производњу, грађевинарство и трговину „Beorubing“ a.d. Београд, са којим је зајмопримац закључио Уговор о грађењу дана 25.10.1999. године. Извођач радова Beorubing“ a.d. Београд се обавезао уговором да радове на градњи стана изведе у року од шест месеци од дана увођења у посао. У поступку ревизије презеноване су нам финансијске картице купца-зајмопримца за период од 01.01.2005. године до 09.06.2014. године. У наведеном периоду није било уплата од стране зајмопримца. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Градска општина Раковица у наведеном периоду предузела радње око наплате датог зајма. На основу препоруке ревизора, а у циљу заштите општинске имовине, у општинском првобранилаштву формиран је предмет Р-95/2014.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- ГО Раковица није благовремено предузела мере ради наплате потраживања по основу датог кредита за стамбену изградњу које на дан 31.12.2013. године износи 3.858 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да, предузму неопходне радње у поступку наплате одобреног кредита за стамбену изградњу по Уговору о зајму број 401-52/99-V од 11.11.1999. године.

Домаће акције и остали капитали (конто 111900), нису евидентирани у пословним књигама ГО Раковица. Претрагом привредних друштава код Агенције за привредне регистре утврђено је да је ГО Раковица стопостотни оснивач Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни центар-Раковица“ из Београда и Јавног предузећа „Спортски центар Раковица“ из Београда. Оснивачки капитал ГО Раковица за ова два јавна предузећа, како је то евидентирано код Агенције за привредне регистре, износи укупно 320 хиљада динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- да су финансијска имовина у активи и њени извори у пасиви мање исказани у износу од 320 хиљада динара, за вредност основног капитала ЈП „Пословни центар - Раковица“ Београд и ЈП „Спортски центар – Раковица“ Београд.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица, да се оснивачки капитал ГО Раковица у јавна предузећа укињижи у пословне књиге ГО.

Жиро и текући рачуни (121100). Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2013. године је исказано у износу од 31.480 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања укључена су средства са рачуна извршења буџета (840-153640-55) од 21.415 хиљада динара, средства са подрачуна бр. 840-2250740-78 – Канцеларија за младе од осам хиљада динара, средства са подрачуна бр. 840-2724741-95 – Помоћ избеглим и интерно расељеним лицима од 10.056 хиљада динара и средства од једне хиљаде динара која су преузета из финансијских извештаја индиректног корисника МЗ „Миљаковац“.

Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 120 на дан 31.12.2013. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 34.174 хиљаде динара. У наведеном износу садржана су средства корисника јавних средстава и износу од 1.703 хиљаде динара и пласмани банкама у износу од 39 хиљада динара. У поступку ревизије дата нам је на увид изјава овашћених радника ГО Раковица која је, дана 24.02.2012. године, упућена Министарству финансија – Управа за трезор. У наведеној изјави се констатује да ГО Раковица није пласирала нити има пласирана средства од августа 2011. године. На извештајима Управе трезор евидентиран је пласман ГО Раковица код „Марфин банке“ ад Београд у износу од 39 хиљада динара. Износ од 991 хиљаду динара је евидентиран и исказан на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- ГО Раковица није усагласила стање пласмана са „Марфин банком“ а.д. Београд, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- више је евидентирано и исказано стање на жиро и текућим рачунима у износу од 39 хиљада динара, док су за исти износ мање евидентирани и исказани остали краткорочни пласмани (конто 123900) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да, изврше усаглашавање пласмана са „Марфин банком“ а.д. Београд, да се пласмани банкама евидентирају на прописаним контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издвојена новчана средства и акредитиви (121200). У консолидованом билансу стања ГО Раковица исказана су издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 991 хиљаду динара која су преузета из евиденције подрачуна бр. Раковица - средства за стамбену изградњу Раковица 840-1353740-07 – ГО.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100). У консолидованом билансу стања ГО Раковица исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у бруто и нето износу од 41.593 хиљаде динара.

Управа ГО. У главној књизи директног корисника Управе ГО Раковица евидентирана су следећа потраживања укупном износу од 12.061 хиљаду динара а састоје се од : Потраживања од купаца по основу закупа пословног простора и потаживања од Пореске управе, Прекршајног суда, Инфо стана и Санитарне инспекције за рефундацију заједничких трошкова у износу од 7.786 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за боловања преко 30 дана у износу од 3.860 хиљада динара; потраживања од НН лица по основу мањкова за украдену камеру у износу од 258 хиљада динара; остала потраживања од државних органа и организација- Града Београда за трудничко боловање у износу од 102 хиљаде динара и остала краткорочна потраживања у износу од 55 хиљада динара.

МЗ Миљаковац. У главној књизи индиректног буџетског корисника месне заједнице Миљаковац евидентирана су потраживања од купаца по основу заједничких трошкова утрошене електричне енергије, воде, грејања, за комуналних услуга у укупном износу од 1.011 хиљада динара.

Подрачун бр. 840-1353740-07 – ГО Раковица - средства за стамбену изградњу Раковица. Евидентирана су потраживања за откупљене станове у износу од 28.521 хиљаду динара. Ненаплаћена примања се односе на потаживања за 57 продатих станова које су купци станова у обавези да измире у складу са уговореним обавезама. Петнаест купаца станова касни са отплатом станова. Податак о износу благовремено ненаплаћених потраживања по основу продатих станова, на дан 31.12.2013. године нисмо добили у поступку ревизије.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да, предузму неопходне радње и мере за наплату доспелих потраживања.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200). У билансу стања исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 70.121 хиљаду динара, који чине обрачунати неплаћени расходи и издаци следећих корисника:

Скупштина, председник и веће ГО. У главној књизи директног корисника евидентирани су обрачунати неплаћени расходи и издаци по основу обавеза по основу расхода за запослене у износу од 6.941 хиљаду динара.

Управа ГО. У билансу стања исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци по основу обавеза за: дугорочни лизинг у износу од 3.037 хиљада динара; плата за запослене у износу од 21.999 хиљада динара; накнада за запослене у износу од 366 хиљада динара; доприноса на терет послодавца у износу од 3.998 хиљада динара; боловања у износу од 375 хиљада динара; службених путовања и услуга по уговору у износу од 2.516 хиљада динара; порез на додату вредност у износу од 364 хиљаде динара; добављаче у износу од 29.295 хиљада динара.

МЗ Миљаковац. У билансу стања исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци по основу обавеза према добављачима у износу од 1.230 хиљада динара.

4.3.3.Пасива

Укупна пасива у Билансу стања ГО Раковица на дан 31.12.2013. године исказана је у нето вредности од 872.803 хиљаде динара.

Обавезе

У билансу стања ГО Раковица обавезе су исказане у износу од 201.414 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе 87.884 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене 36.195 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев

расхода за запослене 407 хиљада динара, обавезе из пословања 31.526 хиљада динара и пасивна временска разграничења 45.402 хиљаде динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (211400). У билансу стања исказане су обавезе у износу од 84.847 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Управе градске општине Раковица. Евидентирани су обавезе према “Нуро Alpe-Adria-Bank” ad Beograd по дугорочним кредитима на основу уговора број L 132/12 од 09.02.2012. године у износу од 79.001 хиљаду динара (кредит је узет за изградњу мултификационих спортских терена и куповину лаптоп рачунара за школску децу) и број L 185/12 од 24.02.2012. године у износу од 5.846 хиљада динара (за изградњу и санацију дечијих игралишта).

Одлуком о буџету ГО Раковица за 2012.годину, од 28. децембра 2011.године, у члану 2. предвиђено је да се буџет ГО Раковица финансира и од примања од домаћих задуживања у износу од 25.000 хиљада динара. У посебном делу Одлуке о буџету ГО Раковица за 2012.годину, у разделу 2. Општинска управа планирани су издаци за:

- зграде и грађевинске објекте, на економској класификацији 511, у укупном износу од 30.590 хиљада динара и то из средстава буџета (извор 01);
- машине и опрему, на економској класификацији 512, у укупном износу од 36.550 хиљада динара из средстава буџета (извор 01).

Председник ГО Раковица захтевом бр.СЛ/2011-1 од 23.новембра 2011.године обратио се Министарству финансија –Управи за јавни дуг, Захтевом за мишљење за финансијско задуживање за случај финансирања инвестиционих радова: Пројекат изградње и уређења Парка српско јапанског пријатељства у духу јапанске културе на Миљаковцу; Пројекат Сваком прваку лап-топ који се реализује већ трећу годину за редом на територији општине; Пројекат изградње и опремања мултифункционалних спортских терена намењених првенствено тенису а затим и другим спортовима у свим Основним школама на територији општине. Вредност финансијског задужења за наведене пројекте износила би 90.000 хиљада динара.

Министарство финансија –Управа за јавни дуг актом број 401-1257/2011-001 од 29.новембра 2011.године наводи да општина Раковица има могућност да се у 2011.години задужи дугорочно у износу од 90.000 хиљада динара, ради финансирања инвестиционих расхода, међутим даје ограничење да ако општина Раковица намерава да се задужи у 2012.години, мора тражити сагласност у наредној години. Надаље даје ограничење да је мишљење Министарства финансија релевантно по питању врсте и количине задужења, док се за конкретно задужење мора прибавити сагласност градоначелника града Београда.

Председник ГО Раковица захтевом број, 1386 од 13.децембра 2011.године, се обраћа Управи Града Београда –Кабинету градоначелника за добијања сагласности за финансијско задуживање за случај финансирања инвестиционих радова предвиђених у буџету за 2012.годину, подноси у прилогу копију Мишљења Министарства финансија –Управе за јавни дуг.

У поступку ревизије дат нам је на увид пропратни акт шефа кабинета градоначелника града Београда, број 5017/2011-XXIV од 21.децембра 2011.године, са констатацијом да је градоначелник дао сагласност за финансијско задужење ГО Раковица, ради финансирања инвестиционих расхода предвиђених у буџету за 2012.годину. У четвртном ставу овог пропратног акта се наводи да се уз исти доставља писана сагласност градоначелника Београда, господина Драгана Ђиласа. Ова писана сагласност градоначелника Београда ревизору није дата на увид.

Скупштина ГО Раковица је 28.децембра 2011.године донела Одлуку о задуживању ГО Раковица за финансирање инвестиционих расхода под бројем 06-41/2011-IV, која је објављена у Службеном листу града Београда бр. 57 од 28. децембра 2012.године. У члану 1. Одлуке је утврђено да ће се ГО Раковица задужити у домаћој валути за финансирање инвестиционих радова у укупном износу од 90.000 хиљада динара и то за куповину дечијих лаптопова за 2012.годину и за реконструкцију и санацију спортских терена на територији ГО Раковица. У наведеној Одлуци се наводи да је Министарство финансија Управа за јавни дуг дало позитивно мишљење актом број 401-1257/2011-001 од 29.новембра 2011.године, и да је градоначелник града Београда дао претходну сагласност актом број 5017/2011-XXIV од 21.децембра 2011.године.

Министарство финансија -Управа за јавни дуг, је на основу дописа ГО Раковица број 02 од 04.јануара 2012.године(овај захтев ревизорима није дат на увид) дала је сагласност ГО Раковица да се у 2012.години може задужити за планирани износ од 90.000 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти за 2012.годину, под бројем 401-6/2012-001 од 24.јануара 2012.године. Овај акт није заведен кроз деловодник Скупштине општине Раковица – кабинет председника.

Председник ГО Раковица се захтевом број 33 од 17.01.2012.године обратио Министарству финансија –Управи за јавни дуг за мишљење за финансијско задуживање за случај финансирања инвестиционих расхода предвиђених у буџету за 2012.годину који би се односили на спровођење започетих инвестиционих пројеката: Сваком прваку лап –топ који се реализује већ три године за редом а за период од наредних пет година и Пројекат Мали пројекти који се годинама уназад реализују на територији општине. Вредност финансијског задужења износила би 150.000 хиљада динара.

Министарства финансија Управа за јавни дуг, дала је сагласност ГО Раковица под бројем 401-83/2012-001 од 24. јануара 2012.године, по коме групштини одобрава задуживање за *додатни* износ од 150.000 хиљада динара, за финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти за 2012. годину. Овај акт је заведен кроз деловодник Скупштине општине Раковица – кабинет председника под бројем 33 од 26. јануара 2012.године.

Председник ГО Раковица захтевом број, 103 од 01.фебруара 2012.године, се обраћа Управи Града Београда – Кабинету градоначелника за добијање сагласности за финансијско задуживање за случај финансирања инвестиционих радова-Млих пројеката уређења зелених површина намењених за игру деце предвиђених у буџету за 2012.годину укупне вредности 10.000 хиљада динара.

У поступку ревизије дат нам је на увид пропратни акт шефа кабинета градоначелника града Београда, број 478/2011-XXIV од 02.фебруара 2012.године, са констатацијом да је градоначелник дао сагласност за финансијско задужење ГО Раковица, ради финансирања инвестиционих расхода предвиђених у буџету за 2012.годину. У четвртном ставу овог пропратног акта се наводи да се уз исти доставља писана сагласност градоначелника Београда, господина Драгана Ђиласа. Ова писана сагласност градоначелника Београда ревизору није дата на увид.

Председник ГО Раковица је потписао уговор о дугорочном задуживању бр. L 132/12 са Ниро Алре – Adria –Bank, ad Београд дана 09.фебруара 2012.године под бројем 401-16/2012 III. По овом уговору одобрено је ГО Раковица 874.303,35 евра у динарској противвредности. На основу захтева за повлачење кредита број 401-16/2012 III од 09.фебруара 2012.године на рачун извршења буџета ГО Раковица уплаћено је од странебанке 97.616 хиљада динара.

Скупштина ГО Раковица је 10. фебруара 2012. године донела одлуку о задуживању у домаћој валути, за финансирање инвестиционих расхода (мали пројекти уређења зелених површина намењених за игру деце), у износу од 10.000 хиљада динара, под бројем 06-4/20121-IV.

Председник ГО Раковица је потписа уговор о дугорочном задуживању бр. L 185/12 са Ниро Алпе – Адриа – Bank, ad Beograd дана 02. марта 2012. године под бројем 401-33/2012 III. По овом уговору одобрено је ГО Раковица 97.144,82 евра у динарској противвредности. На основу захтева за повлачење кредита без броја, 06. марта 2012. године на рачун извршења буџета ГО Раковица уплаћено је од стране банке 7.921 хиљаду динара.

Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку преносивих рачунара покренуо је председник општине 26. септембра 2011. године, чија процењена вредност без ПДВ-а износи 50.000 динара. Одлуком о ребалансу буџета ГО Раковица за 2011. годину од 9. септембра 2011. године на разделу 2. Општинска управа за машине и опрему (К-512) планирана су средства у износу од 44.716 хиљада динара. Одлука о избору најповољније понуде је донета 18.11.2011. године. Набавку преносивих рачунара председник ГО Раковица је поверио „Com Ttrade IT Solutions and Services“ doo Beograd уговором број 401-141/2011-III-32 од 06. децембра 2011. године укупне вредности од 43.754 хиљаде динара, и Анексом уговора број 401-141/2011-III -32 од 31. јануара 2012. године у вредности од 9.944 хиљаде динара.

Добављач „Com Ttrade IT Solutions and Services“ doo Beograd је отпремницим бр. 12120119 од 24. јануара 2012. године испоручио 2.200 комада преносивих рачунара и исте фактурисао рачуном број 121002010 од 24. јануара 2012. у вредности од 43.754 хиљаде динара. Отпремницим бр. 12120186 од 01. фебруара 2012. године испоручио 500 комада преносивих рачунара и исте фактурисао рачуном број 12100201 од 01. фебруара 2012. у вредности од 9.944 хиљаде динара.

На основу интервјуа обављеног са магационером Управе ГО Раковица који је на отпремницама потврђивао пријем преносивих рачунара, у поступку ревизије дошли смо до сазнања да су преносиви рачунари додељивани ђацима основних школа ГО Раковица, за које су реверсе потписивали родитељи ђака којима су исти додељивани.

На основу презентоване документације утврђено је:

- Скупштина ГО Раковица је Одлуку о задуживању ГО Раковица за финансирање инвестиционих расхода у укупном износу од 90.000 хиљада динара, а одлуком о буџету ГО Раковица за 2012. годину планирана су примања од домаћих задуживања у износу од 25.000 хиљада динара.
- Председник ГО Раковица је потписао уговор о дугорочном задуживању бр. L 132/12 са Ниро Алпе – Адриа – Bank, ad Beograd дана 09. фебруара 2012. године под бројем 401-16/2012 III. По овом уговору ГО Раковица се задужила за 874.303,35 евра што у динарској противвредности износи 97.616 хиљада динара. У моменту кредитног задуживања Одлуком о буџету ГО Раковица у члану 2. планирана су примања од домаћих задуживања у износу од 25.000 хиљада динара. Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (211900). У билансу стања исказане су у износу од 3.037 хиљада динара, које су преузете и укључене из финансијских извештаја директног корисника Управе ГО општине Раковица. Евидентирана је обавеза према “Intesa Leasing “d.o.o. Beograd по уговору о финансиском лизингу број 4322/11 од 10.11.2011. године за набавку минибуса.

Обавезе по основу расхода за запослене. Обавезе за плате и додатке, обавезе по основу накнада за запослене, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу накнада за запослене обавезе по основу социјалних

доприноса на терет послодавца, у билансу стања исказане су у износу од 33.304 хиљаде динара, а односе се на плате запослених, један део плате за новембар и цела плата за децембар 2013. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у билансу стања исказане су у износу од 375 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу накнада за породилско одсуство и по основу накнада за боловање преко 30 дана.

Службена путовања и услуге по уговору у билансу стања исказане су у износу од 2.516 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу уговора о делу за новембар и децембар 2013. године.

Обавезе за остале расходе у билансу стања исказане су у износу од 407 хиљада динара, и представљају обавезе за порез на додату вредност.

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у билансу стања исказане су у износу од 1.000 хиљаду динара, на којима је евидентирана обавеза према „Кијево“ доо Београд у износу од 1.000 хиљаду динара на основу Уговора о зајму број 401-138/2013 III од 13.11.2013. године.

У поступку ревизије утврђено је:

- Више су евидентирани и исказани примљени аванси – примљени аванси (конто 122111) у износу од 1.000 хиљада динара док су за исти износ мање евидентиране и исказане обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора (конто 221511).

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Раковица да, се обавезе по основу краткорочних кредита евидентирају на прописаним контима Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима у билансу стања исказане су у износу од 30.526 хиљада динара, и преузете су из финансијских извештаја директног корисника Управе ГО Раковица у износу од 29.295 хиљада динара и индиректног корисника месне заједнице Миљаковац у износу од 1.230 хиљада динара. Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета ГО износе 26.097 хиљада динара, што представља 89% од укупних обавеза према добављачима исказаних у финансијским извештајима директних и индиректног корисника буџета ГО Раковица. За Управу ГО тестирано је једанаест добављача према којима обавезе у пословним књигама Управе износе 25.260 хиљада динара. На захтев за потврду стања обавеза одговорило је пет добављача а само два добављача су потврдила сагласног салда у укупном износу од 3.740 хиљада динара. За месну заједницу Миљаковац тестирано је пет добављача према којима обавезе у пословним књигама месне заједнице износе 837 хиљада динара. На захтев за потврду стања обавеза одговорило је свих пет добављача а ни један добављач је потврдио сагласног салда.

Препоручује се свим корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања. У билансу стања исказан је износ од 37.533 хиљаде динара који је укључен из финансијских извештаја директног корисника Управе градске општине Раковица у износу од 8.001 хиљаду динара; финансијских извештаја индиректног корисника месне заједнице Миљаковац у износу од 1.011 хиљада динара и из евиденције подрачуна бр. 840-1353740-07 – ГО Раковица - средства за стамбену изградњу Раковица у износу од 28.521 хиљаду динара.

Управа градске општине Раковица. У билансу стања евидентирани су обрачунати ненаплаћени приходи по основу потраживања од купаца за закуп пословног простора и по основу рефундације заједничких трошкова у износу од 7.786 хиљада динара и по основу потраживања за мањак (украдена камера) у износу од 215 хиљада динара.

МЗ Миљаковац. Евидентирани су обрачунати ненаплаћени приходи по основу потраживања од купаца по основу заједничких трошкова у износу од 1.011 хиљада динара.

Подрачун бр. 840-1353740-07–ГО Раковица- средства за стамбену изградњу Раковица. Евидентирани су обрачуната ненаплаћена примања од купаца по основу откупа станова у износу од 28.521 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- евидентирани су обрачунати ненаплаћени приходи по основу закупа пословног простора и по основу рефундације заједничких трошкова у износу од 7.786 хиљада динара, потраживања од купаца по основу заједничких трошкова у износу од 1.011 хиљада динара. Наведена потраживања су доспела на дан 31.12.2013.године.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да пердузму неопходне радње у циљу обезбеђивања наплате доспелих потраживања

Остала пасивна временска разграничења. У билансу стања исказан је износ од 7.869 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја директног корисника Управе градске општине Раковица у износу од 4.018 хиљада динара и из евиденције подрачуна бр. 840-1353740-07 – ГО Раковица - средства за стамбену изградњу Раковица у износу од 3.851 хиљаду динара.

Управа градске општине Раковица. Евидентирана су остала пасивна временска разграничења по основу потраживања од фондова за боловање у износу од 3.860 хиљада динара, од Града Београда по основу потраживања за трудничко боловање у износу од 102 хиљаде динара и по основу осталих краткорочних потраживања у износу од 55 хиљада динара.

Подрачун бр. 840-1353740-07 – ГО Раковица - средства за стамбену изградњу Раковица. Евидентирана су остала пасивна временска разграничења по основу потраживања од зајмопримца за кредите физичким лицима за потребе становања у износу од 3.851 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- Више су евидентирана и исказана остала пасивна временска разграничења - остала пасивна временска разграничења (конто 291919) у износу од 3.851 хиљаду динара док је за исти износ мање евидентирана и исказана дугорочна финансијска имовина – дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 311411).

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица, да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у билансу стања ГО Раковица на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 724.478 хиљада динара и иста је усаглашена са изворима нефинансијска имовина у сталним средствима.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита је у билансу стања ГО Раковица на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 82.800 хиљада динара. Неравнотежа између исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за

набавку из кредита и обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 2.047 хиљада динара није успостављена из разлога што повучена средства кредита у 2013. години у износу од 2.047 хиљада динара нису утрошена у 2013. години.

Финансијска имовина је у билансу стања ГО Раковица на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 30 хиљада динара .

У поступку ревизије утврђено је:

- да није успостављена равнотежа са дугорочном финансијском имовином, финансијска имовина (311400) је у односу дугорочну финансијску имовину (110000) више исказана за 3.851 хиљаду динара, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица, да се успостави равнотежа између финансијске имовине (конто - 311400) и дугорочне финансијске имовине (конто - 110000).

Вишак прихода и примања- суфицит је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године исказан у износу од 29.423 хиљаде динара и чине га суфицит директног корисника Управе градске општине 18.375 хиљада динара; суфицит индиректног корисника МЗ Миљаковац једна хиљада динара; суфицит исказан у оквиру евиденције подрачуна бр. 840-2724741-95- ГО Раковица-помоћ избеглим и интерно расељеним лицима у износу од 10.056 хиљада динара и суфицит исказан у оквиру евиденције подрачуна бр. 840-1353740-07 – ГО Раковица - средства за стамбену изградњу Раковица у износу од 991 хиљаду динара.

Друге промене у обиму је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године исказан је износ од 258 хиљада динара.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за три корисника буџета ГО Раковица, дат је у следећој табели:

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију

у динарима

Р.бр	Група конта	Назив конта	Управа ГО	Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће	Месне заједнице
1	411	Укупна апропријација	149,345,934	48,130,272	15,811,107
		Исказано извршење	148,345,934	48,130,272	15,811,107
		Разлика (1)	1,000,000	0	0
		Обавезе-плата децем.	19694844	5.591.615	2.179.438
		Разлика (2)	-18,694,844	-5.591.615	- 2.179.438
		Разлика (3)	-18,694,844		
2	412	Укупна апропријација	26,563,508	8,615,402	2,830,179
		Исказано извршење	26,563,508	8,615,402	2,830,179
		Разлика (1)	0	0	0
		Обавезе-плата децем.	3606679	1.053.821	391.347
		Разлика (2)	-3606679	-1.053.821	- 391.347

		Разлика (3)	-3606679		
3	421	Укупна апропријација	26,850,000		1,755,876
		Исказано извршење	25,761,498		1,725,259
		Разлика (1)	1,088,502	0	30,617
		Обавезе по рачунима	2,874,677		0
		Разлика (2)	-1,786,175		30,617
		Обавезе по уговорима	0		0
		Разлика (3)	-1,786,175		30,617
4	423	Укупна апропријација	64,782,537	138,554	
		Исказано извршење	62,754,078	138,554	
		Разлика (1)	2,028,459	0	
		Обавезе по рачунима	681,587		
		Разлика (2)	1,346,872		
		Обавезе по уговорима	6070295		
		Разлика (3)	-4,723,423		
5	425	Укупна апропријација	31,360,000		29,251
		Исказано извршење	30,453,038		29,251
		Разлика (1)	906,962		0
		Обавезе по рачунима	15,893		
		Разлика (2)	891,069		
		Обавезе по уговорима	368192		
		Разлика (3)	522877		
6	426	Укупна апропријација	7,766,725		
		Исказано извршење	4,470,753		
		Разлика (1)	3,295,972		
		Обавезе по рачунима	0		
		Разлика (2)	3,295,972		
		Обавезе по уговорима	7,119,541		
		Разлика (3)	-3,823,569		
Укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације			-32,634,690	- 6.645.436	- 2.570.785

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели утврдили смо следеће:

- **Директни корисник Управа ГО Раковица** је преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 32.634 хиљада динара. Апропријације 411-Плате, додаци и накнаде запослених и 412-Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 22.302 хиљаде динара представљају обавезе за плате запослених у Општинској управи. За наведене обавезе није било могуће увећати апропријације у 2013.години, због тога што је маса зарада ограничена од стране Министарства финансија Републике Србије. На апропријацији 421-Стални трошкови на дан 31.12.2013.године утврђена су недостајућа средства у износу од 1.786 хиљада динара. Наведене обавезе у износу од 1.786 хиљада динара се односе на трошкове фиксних и мобилних телефона насталих на основу претплатничког уговора који је ГО Раковица склопила са „Телеком Србија“ ад Београд под бројем 60-01-977507000036 дана 03.04.2007.године, за услугу „Бизнет“, Анекса бр.1. на Претплатнички уговора број 60-01-977507000036 од 03.04.2007.године, Анекс уговора број 169345 31.05.2011.године и Уговора о начину и динамици измирења

обавеза број 125632/3 од 29.04.2013.године. Обавезе за телефоне (мобилне и фиксне) које су поистекле из наведених уговора а за које у буџету општине Раковица није било обезбеђених средстава износиле су 1.786 хиљада динара. Председник општине је раскинуо претплатнички уговор са Телеком Србија“ ад Београд у 2014.години. На апропријацији 423- Услуге по уговору на дан 31.12.2013.године утврђена су недостајућа средства у износу од 4.723 хиљаде динара. Анализирајући обавезе према уговорима за које су недостајала средства на 423- Услуге по уговору на дан 31.12.2013.године у износу од 4.819 хиљада динара, утврђено је да су у моменту потписивања свих седмнаест уговора (у периоду од јануара до маја 2013.године), била обезбеђена средства на апропријацији 423-Услуге по уговору Одлуком о буџету ГО Раковица, у износу од 70.000 хиљада динара, да би се средства на овој апропријацији смањила Одлуком о другом ребалансу буџета ГО Раковица на 64.783 хиљаде динара. На апропријацији 426- Материјал исказане су обавезе по уговорима у износу од 3.823 хиљада динара. Наведене обавезе су настале на основу три уговора за набавку грађевинског материјала за потребе интерно расељених лица на територији ГО Раковица. Средства за измирење наведених обавеза, на дан 31.12.2013.године била су обезбеђена од стране Републичког комесеријата за избеглице, на подрачуна јавних прихода 840-2724741-95 - Помоћ избеглим и расељеним лицима. Управа ГО Раковица није извршила увећање апропријације за наведени износ. Са наведеног подрачуна обавезе су измирене у 2014.години. **Управа ГО Раковица је преузела обавезе по рачунима у 2013.години за трошкове телефона у износу од 1.786 хиљада динара више од одобрене апропријације.**

- **Директни корисник, Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће** је преузела обавезе у већем износу од расположиве апропријације у укупном износу од 6.645 хиљаде динара. Апропријације 411-Плате, додаци и накнаде запослених и 412-Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 6.645 хиљада динара представљају обавезе за плате запослених код Директног корисника, Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа. За наведене обавезе није било могуће увећати апропријације у 2013.години, због тога што је маса зарада ограничена од стране Министарства финансија Републике Србије.

-**Индијектни буџетски корисник Месна заједница веће** је преузела обавезе у већем износу од расположиве апропријације у укупном износу од 2.571 хиљаду динара. Апропријације 411-Плате, додаци и накнаде запослених и 412-Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.571 хиљаду динара представљају обавезе за плате запослених код Индијектног буџетског корисника Месне заједнице. За наведене обавезе није било могуће увећати апропријације у 2013.години, због тога што је маса зарада ограничена од стране Министарства финансија Републике Србије.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

ГО Раковица је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1) Биланс стања на дан 31.12.2013.године – Образац 1

2) Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године – Образац 2

3) Извештај о капиталним расходима и финансирању у периоду 01.01.2013. до 31.12.2013. године - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 3.962 хиљаде динара, и издацима у износу од 63.126 хиљада динара, што значи да је остварен Мањак

примања у износу од 59.164 хиљаде динара. Наведени Мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 8.925 хиљада динара, или за 17,76%.

4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године - 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 509.010 хиљада динара, новчани одливи у износу од 505.044 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 3.966 хиљада динара.

Корекција новчаних прилива износи 28.506 хиљада динара и састоји се од салда готовине на почетку 2013.године тако да салдо готовине на крају 2013.године износи 32.472 хиљаде динара. Увидом у Преглед података о промету и стању на подрачуну трезора 120, на дан 31.12. 2013. године, утврђено је да је на подрачуну извршења буџета ГО Раковица број 840-153640-55 исказано стање у износу од 21.415 хиљада динара.

5) 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 вишак новчаних прилива у износу од 3.966 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 509.010 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 505.044 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је мањак примања у износу од 19.689 хиљада динара, као разлика између издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 20.689 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 1.000 хиљаду динара.

6) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године

У члану 8. став 1. Одлуке о завршном рачуну буџета ГО Раковица за 2013.годину, утврђено је у да није било одступања одобрених средстава из буџета и извршења код индиректног буџетског корисника.

7) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2013. године до 31.12.2013. године

Извештај о примљеним донацијама

У 2013. години ГО Раковица је примила донацију од: „ Енергопројект-Нискоградња“ ад Београд у износу од 1.500 хиљада динара у сврху опремања канцеларија у згради ГО Раковица, од Удружења старих и уметничких заната „Етно искре“ у износу од 20 хиљада динара као помоћ у реализацији акције обезбеђења новогодишњих пакетића за децу без родитељског старања.

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

У току 2012. године ГО Раковица је закључила два уговора о дугорочном кредиту са „Ниро алре адриа Банк“, ад Београд. Први кредит је одобрен 09.02.2012.године у износу од 94.777 хиљада динара, по коме је прва рата доспевала на наплату 31.03.2013.године, а последња 09.02.2017. године. У 2013.години по овом кредиту уплаћено је девет рата у износу од 18.845 хиљада динара. Други кредит је одобрен 08.03.2012.године у износу од 10.760 хиљада динара, по коме је прва рата доспевала на наплату 31.03.2013. године, а последња 24.02.2017. године. У 2013.години по овом кредиту уплаћено је девет рата у износу од 1.845 хиљада динара.

8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2012. до 31.12.2012. године

Текућа буџетска резерва

Одлуком о буџету ГО Раковица за 2013.годину на економској класификацији 499-Текућа буџетска резерва планирана су средства у износу од 12.424 Ближи опис планирања текуће буџетске резерве дат је код 4.1.1. Припрема и доношење буџета. Коришћење средстава текуће буџетске резерве је у 2013.години извршено на основу тринаест решења донетих од стране председника ГО Раковица.

Стална буџетска резерва

Одлуком о буџету ГО Раковица за 2013.годину на економској класификацији 499-Стална буџетска резерва планирана су средства у износу од 3.106 хиљада динара. У члану 10. Одлуке о завршном рачуну буџета ГО Раковица за 2013.годину, који се односи на извештај о коришћењу сталне буџетске резерве констатовано је да су другим ребалансом средства сталне резерве пребачена на текућу буџетску резерву. Поступајући на наведени начин ГО Раковица је поступила супротно члану 70. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да се стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Препоручује се одговорним лицима ГО Раковица да се при коришћењу сталне и текуће буџетске резерве придржавају одредаба Закона о буџетском систему.

9) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

Завршни рачун ГО Раковица за 2013. годину не садржи извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године.

10) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета.

Извештај о извршењу буџета ГО Раковица за период 01.01.2013. до 31.12.2013.године садржи Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета. У току 2013.године за изградњу зграда и грађевинских објеката утрошено је 31.465 хиљада динара (капитално одржавање пословних зграда и објеката, асфалтирање пута, обнова и реконструкција спортског терена, израда мултифункционалног терена), за набавку опреме 7.724 хиљаде динара (опрема за саобраћај, канцеларијаска опрема, мобилни телефони, активирање безбедоносно информативне мреже, намештај) и за набавку нематеријалне имовине 275 хиљада динара.

4.5. Потенцијалне обавезе

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању правобраниоца и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за ГО Раковица вршена је на основу извештаја о судским поступцима датим у табеларној форми и кратким писаним приказима неколико спорова код којих је значајна вредност предмета спор и у вези са којима је постојало интересовање јавности.

Јавно правобранилаштво ГО Раковица врши послове правне заштите имовинских права и интереса општине Раковица.⁵⁸ Као законски заступник ГО Раковица

⁵⁸ Одлука о јавном правобранилаштву општине Раковица („Службени лист града Београда“, бр.9/92,17/20 и 32/02)

правобранилаштво преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса ГО Раковица, општинских органа, организација и других правних лица чији је оснивач општина.

Одлуком о буџету ГО Раковица за 2013. годину („Службени лист града Београда“, бр. 68/12, 35/13 и 68/13) средства за рад правобранилаштва не исказују се у оквиру посебног раздела организационе класификације директних буџетских корисника. Осим тога, у истој одлуци, у оквиру Раздела 2. Општинска управа на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу суда, планирани су расходи у износу од 3.500 хиљаде динара. У поступку припреме и доношења буџета за 2013. годину, Јавно правобранилаштво ГО Раковица је у процени расхода од 08.11.2012. године по основу судских одлука за 2013. годину предложило планирање расхода на групи конта 483 у износу од 10.000 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед судских поступака по врстама у којима се ГО Раковица појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 31.12.2013. године.

Табела 1. Преглед судских поступака

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Општина - тужена	Општина - тужилац	Општина - противник предлога	Општина- предлагач	Општина- Извршни поверилац	Општина- Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	281.713	231.000	110.462	-	3.440	-	4.065
Број поступака	52	5	36	5	23	-	5

Парнични поступци – ГО Раковица као тужени: ГО Раковица води 52 парнична поступака у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 281.713 хиљаде динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

Радни спорови: У овом периоду воде се три радна спора;

Имовински спорови: Остали парнични поступци су из области имовинских односа који се односе на утврђивање права својине и других стварних права, утврђивање ништавости или поништаја уговора, исплату дуга и накнаде штете.

Управни спорови: Поред парничних поступака у којима је субјект ревизије тужена страна у спору, против ГО Раковица води се и пет управних спорова.

Парнични поступци – ГО Раковица као тужилац: ГО Раковица води пет парничних поступака у којима је тужилац. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 231.000 хиљаду динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству тужиоца могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

Имовински спорови: Парнични поступци се односе на утврђивање права својине и раздвајање непокретности, утврђивање ништавости уговора и предају непокретности.

Ванпарнични поступци - ГО Раковица као противник предлагача: Према презентованој информацији, ГО Раковица у ревизираном периоду води 36 ванпарничних поступака у којима је у својству противника предлагача. Ови поступци

се воде у вези са утврђивањем накнаде ранијим власницима експрописаних непокретности и налазе се у различитим фазама поступка. Апроксимативна вредност експрописаних непокретности, за које су накнаде утврђене неправноснажним решењима донетим у првостепеним ванпарничним поступцима, износи 110.462 хиљаде динара. Битно је нагласити да исплату накнаде за експрописане непокретности врше крајњи корисници експрописаних непокретности и да исплата истих не пада на терет буџета ГО Раковица.

Ванпарнични поступци - ГО Раковица као предлагач: Према презентованој информацији, ГО Раковица у ревизираном периоду водила је четири оставинска поступка после смрти лица иза којих нема наследника.

Извршни поступци: ГО Раковица води 23 извршна поступака у којима је са својством извршног повериоца и вредношћу потраживања у износу од 3.440 хиљада динара.

Стечајни поступци: У ревизираном периоду, ГО Раковица у својству стечајног повериоца учествује у пет стечајних поступака у којима је поднела излучне тужбе за искључење непокретности из стечајне масе.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Раковица да у напоменама уз финансијске извештаје обелодањују податак о вредности тужбених захтева поднетих против корисника буџета ГО Раковица када ови подаци имају значајан учинак на стање обавеза и потребу њиховог планирања у буџету у наредном периоду.

ПРИЛОГ - III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ РАКОВИЦА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-191/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

*Консолидовани финансијски Извештаји завршног рачуна буџета ГО Раковица за 2013.
годину*

1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	33425	8233		8233
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	9087	14755	10907	3848
1019	016100	Нематеријала имовина	9087	14755	10907	3848
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
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)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	140910	148066		148066
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	3881	3881		3881
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	3881	3881		3881
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	30	30		30
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	3851	3851		3851
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

*Консолидовани финансијски Извештаји завршног рачуна буџета ГО Раковица за 2013.
годину*

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)	70039	74064		74064
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	28506	32471		32471
1051	121100	Жиро и текући рачуни	27549	31480		31480
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	957	991		991
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	41533	41593		41593
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	41533	41593		41593
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	66990	70121		70121
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	66990	70121		70121
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	66990	70121		70121
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	878615	1040999	168196	872803
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Консолидовани финансијски Извештаји завршног рачуна буџета ГО Раковица за 2013.
годину

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)	217912	201414
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	109532	87884
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	109532	87884
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	105537	84847
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	3995	3037
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		

*Консолидовани финансијски Извештаји завршног рачуна буџета ГО Раковица за 2013.
годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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		
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)	23107	36195
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	18142	27847
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	12902	19666
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1978	2565
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2004	3669
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1121	1736
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	137	211
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	81	405
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	81	405
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		

Консолидовани финансијски Извештаји завршног рачуна буџета ГО Раковица за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)	3262	5052
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2004	3105
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1121	1736
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	137	211
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
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)	659	375
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	402	230
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	57	25
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	123	76
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	69	39
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	8	5
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	963	2516
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	595	1480

*Консолидовани финансијски Извештаји завршног рачуна буџета ГО Раковица за 2013.
годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	154	403
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	170	483
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	44	150
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)	285	407
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		
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)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		

*Консолидовани финансијски Извештаји завршног рачуна буџета ГО Раковица за 2013.
годину*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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 дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација 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)	285	407
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	285	407
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)	39604	31526
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		1000
1196	251100	Примљени аванси		1000
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	39604	30526
1200	252100	Добављачи у земљи	39604	30526
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)		
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Консолидовани финансијски Извештаји завршног рачуна буџета ГО Раковица за 2013. годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	45384	45402
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	45384	45402
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	38312	37533
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	7072	7869
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	660703	671389
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	639818	641708
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	639818	641708
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	737404	724478
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	97616	82800
1220	311400	Финансијска имовина	30	30
1221	311500	Извори новчаних средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	20584	29423
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	301	258
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	301	258
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	878615	872803
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.12.2013. године

Лице одговорно за
попуњавање обраца

