



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СУРЧИН
који се односи на ревизорски извештај број:400-253/2013-01 од 12.12.2013. године**

**Број:400-1888/2014-04
Београд, 17. децембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији Одазивног извештаја	3
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	6

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ГРАДСКА ОПШТИНА СУРЧИН

1. Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: П-01-400-3/2013-2 од 13. марта 2014. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину број: 400-253/2013-01 од 12.12.2013. године, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Пословником Државне ревизорске институције³.

Одговорност руководства за састављање одазивног извештаја

У складу са Законом о буџетском систему⁴, Законом о локалној самоуправи⁵, Законом о главном граду⁶ и Статутом градске општине Сурчин⁷, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословнику Државне ревизорске институције. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). 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 Одазивни извештај не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник“, бр. 9/2009

⁴ „Сл. гласник“, бр 54/2009...108/2013

⁵ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁶ „Сл. гласник“, бр.129/2007

⁷ „Сл. лист града Београда“, бр 44/08...12/10

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

Мишљење

По нашем мишљењу, Одазивни извештај градске општине Сурчин даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу и на чињеницу да градска општина Сурчин треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на део који се односи на:

1. успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (неправилност 1.- подтачка 1.);
2. одређивање индиректних корисника буџетских средстава у складу са Законом о буџетском систему (неправилност 1– подтачка 2);
3. обезбеђивање организационе независности интерног ревизора (неправилност 1- подтачка 12);
4. достављање упутства за припрему финансијских планова месним заједницама (неправилност 2 - подтачка 1);
5. достављање детаљног писаног образложење расхода и издатака, као и извора финансирања уз предлоге финансијских планова корисника буџетских средстава (неправилност 2 – подтачка 2);
6. исказивање финансијских планова ДКБС у Посебном делу буџета према принципу поделе власти на законодавну и извршну, (неправилност 2 – подтачка 4);
7. планирање средстава за функције развој заједнице и социјалну заштиту на позицији Скупштине општине, Председника и Већа ГО (неправилност 2 – подтачка 5);
8. доношење финансијских планова директних корисника буџетских средстава (неправилност 2 – подтачка 7).
9. издавање пословног простора у складу са Законом о јавној својини (неправилност 3 - подтачка 2);
10. исказивање у пословним књигама потраживања од правних и физичких лица за закључене уговоре за изградњу мрежа за канализацију и гас и обезбеђивање поузданих података о уплатама у помоћној евиденцији (неправилност 3 – подтачка 3).
11. уређивање и праћење обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада (неправилност 4 - подтачка 2);
12. уређивање и праћење обављања прековременог рада (неправилност 6- подтачка 1).
13. исплате накнаде за социјалну заштиту (неправилност 15);
14. исплате дотација удружењима (неправилност 16.)
15. спровођење пописа (неправилност 23 - подтачке: 1.,2.,4.,5.,6. и 7.);

16. отклањање пропуста у вези са идентификовањем, евидентирањем и исказивањем имовине, потраживања и обавеза (неправилност 24 -подтачке 2.,3.,4.,5.7.,8.,9.,и 14.);
17. вршење консолидације образаца 1- 4 финансијског извештаја (тачка 22);
18. идентификовање, евидентирање и исказивање имовине, потраживања и обавеза; преузимање обавеза до висине одобрених апропријација (неправилност 24 – подтачке 2-16)

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

17. децембар 2014. године

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Сурчин за 2012. годину број: 400-253/2013-01 од 12.12.2013. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању градске општине Сурчин откривен одређени број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за које је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, градској општини Сурчин дате су препоруке и обавеза сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању. Председница градске општине Сурчин је доставила Одазивни извештај број: П-01-400-3/2013-2 од 13.03.2014. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности Одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400-1888/2014 од 03.07.2014. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

(1) Неправилност 1.

1. ГО Сурчин није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

2. јавна предузећа (ЈП за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин – ЈП “Сурчин”; ЈП „Аграр Сурчин“ којем је скупштинском Одлуком о оснивању поверено обављање делатности пољопривредних и занатских услуга; ЈП за обављање послова информисања; ЈП за обављање послова на изградњи гасоводне мреже и дистрибуције гаса; ЈП за обављање послова из области културе и спорта и ЈП за обављање послова из области туризма), одређени су као индиректни корисници буџетских средстава (ИКБС) иако се не финансирају или се у мањем делу финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом;

3. јавна предузећа своје Програме пословања нису достављала оснивачу (Скупштини ГО Сурчин) нити у предвиђеном року;

4. јавна предузећа нису ускладила финансијске планове са извршеним изменама Одлуке о буџету;

5. стручно упутство о раду трезора ГО Сурчин није донето тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора ГО Сурчин нису уређени у писаној форми;
6. Статут ЈП „Сурчин“ није усаглашен са статутом ГО Сурчин;
7. Правилник о платама запослених у ГО Сурчин није усклађен са важећим прописима (по питању коефицијената за обрачун и исплату плата);
8. нису донета интерна акта којима се уређују пренос неутрошених буџетских средстава и начин коришћења средстава са подрачуна односно консолидованог рачуна трезора;
9. није донет акт којим се уређују права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара ГО Сурчин;
10. интерним актима ГО Сурчин није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава за коришћење службених возила, начин и услови трошења средстава за репрезентацију;
11. кроз систематизацију није обезбеђена организациона независност интерне ревизије у односу на друге организационе делове;
12. није донет стратешки план ревизије за трогодишњи период и годишњи план ревизије.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1) Крајем 2013. и током 2014. године на све улазне фактуре се ставља отисак пријемног штамбиља, истог дана се врши евидентирање у пословним књигама ГО Сурчин. (Доказ: Копија Рачуна број 27/2013 од „Хобел“-столарске радионице из Сурчина, примљен 18.12.2013.године и заведен под бројем IV-07-400-2-3620, картица добављача за период 01.01.2013-31.12.2013.године, картице конта 131211 и 131212, налог број 1.500.3.0 од 18.12.2013. године, као и картица конта 011221). – подтачка 1., Нефинансијска имовина се евидентира у пословним књигама и пре плаћања, тј. по пријему имовине на коришћење у ГО Сурчин. На основу горе примљене фактуре број 27/2013 од „Хобел“ и потписа пријема робе у ГО Сурчин, извршено је евидентирање основног средства у помоћну евиденцију основних средстава које је било део улазне фактуре 18.12.2013. године. Плаћање улазне фактуре 27/2013 је извршено 09.01.2013.године. (Доказ: страна 40 Каталога основних средстава, налог број 1.5.1.0 од 09.01.2014. године, картица добављача за 2014. годину, као и картице 131212 и 131211 за 09.01.2014. годину) – подтачка 1.,

У 2014. години, Захтеви за плаћање се сачињавају пре извршеног плаћања, тј. плаћања се врше тек након потписивања захтева, а доношењем недостајућих правилника и упутстава дефинисане су контролне активности, као и разграничење дужности, овлашћења и одговорности. (Доказ: Копије Захтева за плаћање без преузете обавезе од 18.02.2014 и Захтева за плаћање са преузетом обавезом од 18.02.2014. године.) – подтачка 1.;

Евиденција о примљеним захтевима за трансфер средстава индиректним корисницима буџетских средстава је промењена, тако да се Захтеви евидентирају одмах по пријему. (Доказ: Копије Захтева за трансфер ЈП „Аграр-Сурчин“ и ЈП „Сурчин“) – подтачка 1.,

Одељење за финансије је почетком 2014. године почело да врши усаглашавање података са повериоцима путем ИОС. (Доказ: Копије ИОС број IV-07-154, IV-07-155, IV-07-153 од 24.02.2014. године, IV-07-173 од 28.02.2014. године и IV-07-181, IV -07-180 од 04.03.2014. године и картице корисника средстава бројеви 810,2082,910,1850,2114,2122) – подтачка 1.;

- 2) Општинско веће је 10.02.2014.године донело Одлуку о усвајању Упутства о раду трезора број III-01-06-6/2014. (Доказ: Копија Одлуке број III-01-06-6/2014 и Упутство о раду трезора.) - подтачка 5.;
- 3) Надзорни одбор ЈП „Сурчин“ је дана 12.06.2013. године донео нови Статут бр.3778/13 (Оснивач дао сагласност на Статут дана 03.07.2013., Решење бр. I-01-06-165/2013.), који је усаглашен са Статутом ГО Сурчин. (Доказ: Статут) - подтачка 6.;
- 4) ГО Сурчин је донела Правилник о платама запослених у ГО Сурчин у коме су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених усклађени са важећим прописима (доказ: Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у управи ГО Сурчин број IV-01-012-61/2014 од 15.10.2014. године на који је Веће ГО Сурчин дало сагласност број III-01-06-164/2014 од 20.10.2014. године) – подтачка 7.;
- 5) Веће градске општине Сурчин донело је Закључак о усвајању Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора ГО Сурчин и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета ГО Сурчин број III-01-06-5/2014 од 10.02.2014. године. (Доказ: Копија Закључка број III-01-06-4/2014 и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Сурчин и копија Закључка број III-01-06-5/2014 и претходно достављен Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора ГО Сурчин и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета ГО Сурчин).-подтачка 8.;
- 6) ГО Сурчин је донела Правилник којим се утврђују услови и критеријуми за избор корисника за доделу помоћи у грађевинском материјалу за избегла лица са територије ГО Сурчин, за доделу помоћи у грађевинском материјалу за које је средства обезбедио Комесаријат за избеглице Републике Србије. (Докази: Правилник којим се утврђују услови и критеријуми за избор корисника за доделу помоћи у грађевинском материјалу за избегла лица са територије ГО Сурчин број: IV-06-561-114/2013-2 од 19.06.2013.г.) – подтачка 9.;
- 7) Градска општина Сурчин има донето Упутство о коришћењу моторних путничких возила у градској општини Сурчин број IV-01-12-36/2007 од 12.11.2007. године. Додатно су утврђени нормативи о потрошњи горива за свако возило за летњи и зимски период у 2014. години (Доказ: Упутство о коришћењу моторних путничких возила у градској општини Сурчин број IV-01-12-36/2007., Нормативи потрошње горива за возила управе градске општине Сурчин за 2014.г. број: IV-01-012-72014 од 24.07.2014.г.) – подтачка 10.;
- Начелник управе ГО Сурчин дана 06.03.2014.године донео је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ГО Сурчин број IV-01-012-14/2014 на који је сагласност дало Веће ГО Сурчин Решењем број III-01-06-23/2014 од 10.03.2014.године. (Доказ: Копија Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у ГО Сурчин број IV-01-012-14/2014 и копија Решења број III-01-06-23/2014) – подтачка 10.;
- 8) На предлог Интерног ревизора, Председница ГО Сурчин је дала сагласност на Стратешки план интерне ревизије за период 2014-2016 године,. (Доказ: Стратешки план интерне ревизије за период 2014-2016 године, број IV-07-400-3-1/2014 од 17.01.2014. године) – подтачка 12.;
- 9) На предлог Интерног ревизора, Председница ГО Сурчин је дала сагласност на Годишњи план интерне ревизије за 2014. годину. (Доказ: Годишњи план интерне ревизије за 2014-ту годину, број IV-07-400-3-2/2014 од 20.01.2014. године) – подтачка 12.

Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:

10) Веће Градске општине Сурчин је дана 10.03.2014. године донело Одлуку број III-01-06-24/2014 и Решење број III-01-06-24/2014-1 којима се приступа изради Стратегије управљања ризицима и формира стратешки тим за израду Стратегије управљања ризицима општине Сурчин. (Доказ: Копије Одлуке број III-01-06-24/2014 и Решења број III-01-06-24/2014-1) – подтачка 1;

11) У складу са датом препоруком да индиректне кориснике буџетских средстава одреди у складу са Законом о буџетском систему одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да су у вези са истом предузете следећа активности: Скупштина ГО Сурчин на седници одржаној 17.10.2014.год. донела је Одлуку I-01-06-158/2014, којом се прихвата предлог Већа и приступа реорганизацији Јавних предузећа која је основала ГО Сурчин; Веће ГО Сурчин 07.11.2014.год. утврдило је Предлог одлуке бр.III-01-06-171/2014.год о изменама и допунама Одлуке о оснивању јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин, бр.I-04-07-103/2005. од 02.03.2005.год; Скупштина ГО Сурчин на седници одржаној 14.11.2014.год. донела је Одлуку I-01-06-181/2014, о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин; Веће ГО Сурчин на седници 10.11.2014.год. утврдило је Предлог одлуке под бројем III-01-06-176/2014.год о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предеузећа за обављање послова информисања бр.I-06-93/2008 од 31.07.2008.год; Скупштина ГО Сурчин на седници одржаној 14.11.2014.год. донела је Одлуку I-01-06-183/2014 о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предеузећа за обављање послова информисања; Веће ГО Сурчин је на седници 12.11.2014.год. утврдило Предлог одлуке бр.III-01-06-178/2014 о измени и допуни Статута Јавног предузећа за обављање послова информисања бр.1025/13 од 06.06.2013.год., донете од стране Надзорног одбора тог предузећа бр.498/14 од 12.11.2014.год. Скупштина ГО Сурчин на седници одржаној 14.11.2014.год. донела је Решење бр.I-01-06-184/2014 о давању сагласности на измене и допуне Статута Јавног предузећа за обављање послова информисања; Веће ГО Сурчин је на седници 12.11.2014.год. утврдило Предлог одлуке бр.III-01-06-179/2014 о измени и допуни Статута Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин бр.3778/13 од 12.06.2013.год. донете од стране Надзорног одбора тог предузећа бр.9072/14 од 10.11.2014.год; Скупштина ГО Сурчин на седници одржаној 14.11.2014.год. донела је Решење I-01-06-182/2014 о давању сагласности на измене и допуне Статута Јавног предузећа за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане ГО Сурчин; Веће ГО Сурчин је на седници 28.11.2014.год. утврдило Предлог сагласности бр.III-01-06-195/2014 на Програм пословања ЈП „Сурчин“ за месец децембар 2014.год. Очекује се заказивање седнице Скупштине општине и доношење одлуке о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Сурчин“; Веће ГО Сурчин је на седници од 28.11.2014.год. утврдило Предлог одлуке бр.III-01-06-197/2014 о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за обављање послова из области културе и спорта бр.I-01-06-58/2013, од 22.03.2013.год.; Очекује се заказивање седнице Скупштине општине и доношење одлуке о измени Одлуке о оснивању Јавног предузећа за обављање послова из области културе и спорта ; Веће ГО Сурчин је на седници од 28.11.2014.год. утврдило Предлог одлуке бр.III-01-06-198/2014 о давању сагласности на измене и допуне Статута Јавног предузећа за обављање послова из области културе и спорта бр.776-1/13 од 14.05.2014.год., донете од стране Надзорног одбора тог предузећа бр.535/14 од 27.11.2014.год.; Очекује се заказивање седнице Скупштине општине и доношење одлуке о промени Статута Јавног предузећа за

обављање послова из области културе и спорта ; Веће ГО Сурчин је на седници од 01.12.2014.год. утврдило Предлог сагласности бр.Ш-01-06-202/2014 на План пословања за период 01.12.-31.12.2014.год. Јавног предузећа за обављање послова информисања бр.507/14 од 01.12.2014.год.; Очекује се заказивање седнице Скупштине општине и доношење одлуке о усвајању Плана пословања Јавног предузећа за обављање послова информисања ; Јавно предузеће „Сурчин“ поднело је регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре, о чему прилажемо потврду бр.100665/2014 од 28.11.2014.год. Како потписано решење још увек није достављено, прилажемо решење о усвојеној регистрационој пријави од 02.12.2014.год. и потписан Захтев за брисање из евиденције корисника јавних средстава од 03.12.2014.год; Јавно предузеће за обављање послова информисања поднело је регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре, о чему прилажемо потврду бр.97524/2014 од 19.11.2014.г.

Очекујући доношење скупштинских одлука о реорганизацији остала четири јавна предузећа, у Предлогу одлуке о буџету за 2015.год. иста неће бити планирана као индиректни корисници буџетских средстава – подтачка 2.;

12) јавна предузећа су доставила Програме пословања а одговорна лица су се изјаснила да због кашњења Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама рокови нису могли бити испоштовани. (*Доказ: Програми пословања јавних предузећа*) - подтачка 3;

13) ЈП „Сурчин“ је ускладило финансијски план са Одлуком о буџету (*Доказ: Одлука о измени финансијског плана ЈП „Сурчин“*) – подтачка 4;

14) Веће ГО Сурчин је дана 10.03.2014. године дало Сагласност број Ш-01-06-27/2014 на VII Правилник о изменама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе ГО Сурчин број IV-01-012-13/2014 од 5. марта 2014. године којим је уређено да је интерни ревизор организационо у оквиру Управе. На наведени начин још увек није обезбеђена организациона независност Интерног ревизора (*Доказ: Копија Сагласности број Ш-01-06-27/2014 и Правилника о изменама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе ГО Сурчин број IV-01-012-13/2014*) – подтачка 11..

(2) Неправилност 2.

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

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

6. Управа ГО Сурчин своје индиректне кориснике буџетских средстава није обавестила о одобреним апропријацијама;
7. директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. у општем делу буџета исказан је рачун финансирања (*Доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету ГО Сурчин за 2014. годину*) – подтачка 3.;
2. Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да су приликом израде ребаланса буџета за 2014. Г. индиректним корисницима достављени дописи којима су обавештени о одобреним апропријацијама, те су они приступили усаглашавању својих финансијских планова по прописаној процедури (*Доказ: Дописи јавним предузећима о одобреним апропријацијама*) – подтачка 6.;

Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:

3. Одговорна лица су се изјаснила да ће у поступку израде Предлога одлуке о буџету ГО Сурчин за 2015. г. месним заједницама бити достављено упутство за припрему финансијских планова, а по добијању обима средстава за 2015. г. од Града Београда (*доказ: Изјашњење председнице ГО Сурчин*) – подтачка 1.;
4. Одговорна лица су се изјаснила да ће у поступку израде Предлога финансијских планова за 2015. г. корисници буџетских средстава достављати писано образложење водећи рачуна о одредбама члана 41. Закона о буџетском систему (*доказ: Изјашњење председнице ГО Сурчин*) – подтачка 2.;
5. Одговорна лица су се изјаснила да је ГО Сурчин током новембра месеца 2014. г. уписала у евиденцију корисника јавних средстава Скупштину ГО Сурчин (ЈБКЈС 92239), Већа ГО Сурчин (КБКЈС 92240) и Управу ГО Сурчин (ЈБКЈС 92241) те да ће у посебном делу Одлуке о буџету за 2015. г., расходи и издаци у Посебном делу буџета бити планирани према принципу поделе власти на законодавну и извршну и да ће препорука бити испоштована (*доказ: Изјашњење председнице ГО Сурчин*) – подтачка 4.;
6. Одговорна лица су се изјаснила да ће у Одлуци о буџету ГО Сурчин за 2015. г. расходи за функцију развој заједнице и социјалну заштиту бити планирани у разделу Управе ГО Сурчин (*доказ: Изјашњење председнице ГО Сурчин*) – подтачка 5.;
7. Одговорна лица су се изјаснила да ће у поступку израде Предлога одлуке о буџету ГО Сурчин за 2015. г. директни корисници буџетских средстава добити упутства за припрему финансијских планова и у складу са упутством израдити исте, водећи рачуна о одредбама члана 41. Закона о буџетском систему (*доказ: Изјашњење председнице ГО Сурчин*) – подтачка 7.

3) Неправилност 3.

Код остваривања прихода буџета, њиховог законитог и наменског коришћења, утврђено је да:

- 1) је комунална такса за коришћење простора за паркирање уплаћена у корист рачуна сопствених прихода ЈП „Сурчин“ у износу 1.762 хиљаде динара уместо на прописан уплатни рачун јавних прихода;
- 2) је закуп пословног простора извршен без поступка јавног надметања, без добијене сагласности надлежног органа и без формирања комисије за закуп пословног простора од јединице локалне самоуправе;

- 3) се у пословним књигама се не воде потраживања од правних и физичких лица за закључене уговоре за изградњу мрежа за канализацију и гас већ у помоћној евиденцији а у чију се вредност нисмо могли уверити због начина вођења евиденције;
- 4) је ЈП „Аграр Сурчин“ остварило примања од продаје репроматеријала за пољопривредну производњу и житарица и уљарица у износу 31.604 хиљаде динара на основу евидентирања компензација потраживања и обавеза, без примене готовинске основе;
- 5) је ЈП „Аграр Сурчин“ исказало као сопствени приход износ од 1.307 хиљада динара од уплата физичких лица за откуп пластеника, за чију куповину су обезбеђена средства из буџета ГО Сурчин;
- 6) је ЈП „Сурчин“ извршило експлоатацију минералних сировина-песка (174.734 м³) без потребног одобрења за извођење рударских радова и по том основу евидентирало остварена примања у износу од 68.421 хиљаду динара од чега на основу евидентирања компензације потраживања и обавеза износ од 20.681 хиљаду динара, без примене готовинске основе.

У циљу отклањања наведених неправилности ГО Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- 1) приход од комуналне таксе за паркирање моторних возила почетком 2014. године уплаћује се на рачун јавних прихода 840-741532843-84. (доказ: уплата комуналне таксе од стране ЈП „Сурчин“ на подрачун 840-741532843-84, налог за уплату, извод рачуна извршења буџета градске општине Сурчин на дан 31.01.2014. године, 04.02.2014.г.; извод рачуна за уплату јавних прихода 840-1240741532843-92, финансијска картица ЈП „Сурчин“, конто 741532-приходи од паркинга за период 03.01-25.02.2014.г.) – подтачка 1.;
- 2) Одговорно лице ЈП „Аграр Сурчин“ се изјаснило да се у 2014. г. не спроводе компензације са добављачима и пољопривредним произвођачима и закључене Анексе уговора о заједничкој производњи, којима су измењени чланови основних уговора у којима је била предвиђена натурална размена, тако да се кооперанти финансијски задужују, а раздужују по средњем курсу евра на дан раздужења. (доказ: основни уговор и Анекс уговора, Изјава бр.405/14 од 31.10.2014.г.) – подтачка 4.
ЈП „Аграр Сурчин“ наставља да послује у новим околностима.
- 3) приход који ЈП „Аграр Сурчин“ остварује од физичких лица од откупа пластеника уплаћује се на евиденциони подрачун 840-29816845-83 –ЈП „Аграра Сурчин“ Сурчин, који се на крају дана празни, а средства преносе у буџет ГО Сурчин на рачун јавних прихода 840-822151843-87 и евидентирају на конту 822151 (доказ: картица 822151 извод бр. 142 од 10.06.2014.г.) - подтачка 5.;
- 4) ЈП „Сурчин“ из Сурчина добило је од Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања Решење бр.310-02-01218/2013-03 којим се одобрава извођење рударских радова на Главном рударском пројекту експлоатације грађевинског песка на површинском копу Јаковачка Кумша и о начину наплате прихода од продаје песка. ЈП „Сурчин“ је доставило изводе евиденционог рачуна 840-29815845-76 ЈП „Сурчин“ Сурчин, из којих се види да приход који је наплаћен од продаје песка купац уплаћује на евиденциони рачун, а да се исти на крају дана празни у буџет на рачун јавних прихода 840-823151843-87 (доказ: Решење бр. 310-02-01218/2013-03 од 07.11.2013. године; картица субаналитичког конта 823151-Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа општина за период 01.01.-31.12.2013. године за уплате на рачун јавних прихода буџета ГО Сурчин, изводи ЈП „Сурчин“: бр.128 од 26.07.2013.г., 186 од 16.10.2013.г., 235 од 25.12.2013.г.)- подтачка 6.;

Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:

- 5) Одговорно лице ЈП „Сурчин“ се изјаснило да ће издавање пословног простора у 2014. г. спровести у складу са Законом о јавној својини, након извршеног пописа од стране Комисије која је именована од стране ГО Сурчин. Одељење за имовинско правне, стамбене и послове правне помоћи ГО Сурчин упутило је Општинском већу ГО Сурчин Нацрт Одлуке о утврђивању закупнине за пословни простор којим управља ГО Сурчин, а ЈП „Сурчин“ је дана 31.01.2014. године усвојило Правилник о давању у закуп пословног простора ЈП „Сурчин“. (доказ: *Решење о образовању Комисије за попис и евидентирање пословног простора бр. 463-25/2013. године од 07.11.2013. године, Нацрт одлуке о утврђивању висине закупнине за пословни простор којим управља ГО Сурчин бр. 463-14/2014 од 09.05.2014.г., Правилник о давању у закуп пословног простора ЈП „Сурчин“ бр. 422/14 од 31.01.2014. године*) – подтачка 2.;
- 6) Одговорна лица су се изјаснила да је донета решења којима је одређена лица запослена у Управи ГО Сурчин и ЈП „Сурчин гас“ која ће радити на пословима усаглашавања потраживања од правних и физичких лица по уговорима закљученим за изградњу канализационе и гасификационе мреже са евиденцијом у пословним књигама (доказ: *Изјашњење председнице ГО Сурчин*) – подтачка 3.

(4) Неправилност 4.

Код градске општине Сурчин утврђене су следеће неправилности везане за исплату плата, накнада и додатака:

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

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- 1) ГО Сурчин је доставила решења о утврђивању коефицијената за изабрана и постављена лица и запослене. Увидом у иста утврђено је да су код изабраних лица и запослених коефицијенти усклађени са прописаним. Код постављених лица, решењима је утврђен укупан коефицијент (без навођења основног и додатног коефицијента), при чему исти не прелазе законом прописан (доказ: *решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених*) - подтачка 1.
- 2) ГО Сурчин је доставила ЗИП обрасце ЈП „Сурчин“ који су оверени и потписани од стране оснивача. (доказ: *ЗИП обрасци за април 2014.г. и мај 2014.г.*) подтачка 3.

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

1) Председник ГО Сурчин донео је II Правилник о изменама и допунама правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима ГО Сурчин, а начелник Управе ГО Сурчин донео је I Правилник о изменама правилника о накнадама и осталим личним примањима запослених у Управи ГО Сурчин. Овим правилницима је уређено да руководилац надлежног органа по правилу врши накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада куповином месечне претплатне карте на почетку месеца за наредни месец, за релације где је то омогућено, а да изузетно, на захтев запосленог, руководилац надлежног органа може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. Увидом у доказе утврђено је да се накнада за превоз на посао и са посла не исплаћује запосленима за дане када су одсутни због боловања, али се накнада и даље исплаћује за дане када су запослени одсутни због коришћења плаћеног одсуства и верских и државних празника. (доказ: II Правилник о изменама и допунама правилника о платама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима ГО Сурчин број II-01-012-10/2014 од 05.марта 2014. године и I Правилник о изменама правилника о накнадама и осталим личним примањима запослених у Управи ГО Сурчин број IV-01-012- 11/2014 од 05.марта 2014. године)- подтачка 2.

(5) Неправилност 5.

Без веродостојне документације о насталој пословној промени, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Управа градске општине за електричну енергију која се односи на Наутичко село у износу од 425 хиљада динара; за услугу доставе у износу од 2.603 хиљаде динара,
- 2) са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за трошкове путовања износ од 197 хиљада динара,
- 3) Управа градске општине за остале трошкове превоза у оквиру рада у износу од 42 хиљаде динара,
- 4) са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине: за рад Комисије за превенцију болести која није документовала свој рад у износу од 4.038 хиљада динара; за Комисију за националне мањине која није документовала свој рад у износу од 4.212 хиљада динара; за Комисију за признавање права и враћање земљишта која није документовала свој рад износ од 358 хиљада динара, за угоститељске услуге износ од 118 хиљада динара; за доделу општинских признања без утврђених критеријума износ од 502 хиљаде динара и 584 хиљаде динара за израду каталога и календара,
- 5) Управа градске општине за компјутерске услуге износ од 3.201 хиљада динара; за припремање хране, топлих и хладних напитака ПТП „ДИОГЕН“ Сурчин износ од 2.885 хиљада динара; за трошкове репрезентације 428 хиљада динара; за одржавање хигијене, фотокопирања, услуге физичког обезбеђења, организација и обављање дежурства, чишћење објеката месних заједница, инсталирање, умрежавање, развој и одржавање система АОП-а ДОО „ДИОГЕН“-у износ од 12.010 хиљада динара и 1.200 хиљада динара за послове сарадње и активности на унапређењу и одрживом развоју социјално-економског стања Општине, транспарентности рада и слободном приступу информацијама, извршена плаћања по основу закључених уговора о делу без достављених извештаја о реализацији уговорених послова у износу од 6.407 хиљада динара,
- б) са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине исплаћен је износ од 1.148 хиљада динара за припремање јавних површина власницима нелегално изграђених објеката за уклањање истих, иако су власници били дужни да изврше

уклањање објеката о свом трошку; за консултантске услуге при аплицирању за бесповратна финансијска средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије износ од 568 хиљада динара; за стручни надзор над извођењем грађевинских радова СЗРГ „Спасић Раде“ износ од 1.297 хиљада динара; за послове пројектантског надзора у току извођења грађевинских и занатских радова на објекту Дома здравља у Сурчину „Zugay“ д.о.о. Сурчин износ од 215 хиљада динара,

7) Управа градске општине: за трошкове хране и пића на манифестацији „Бојчинско лето“ износ од 239 хиљада динара; за организацију програма „Nišvill“ фондације износ од 1.500 хиљада динара; за реализацију културно уметничког програма „Бојчинско лето“ износ од 2.055 хиљада динара; за ликовне консултације СЗР „Хорос“ Београд износ од 560 хиљада,

8) ЈП „Сурчин“ за чишћење димоводних и ложишних објеката у индивидуалним стамбеним објектима износ од 2.035 хиљада динара,

9) са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже СЗР „Техвод“ Сурчин 855 хиљада динара; за купљени електроматеријал износ од 85 хиљада динара; за електричарске услуге Г.Е.У.Т „МАРКОНИ+“ Београд износ од 855 хиљада динара; за земљане радове на припреми сеоског пута и сечење дрвећа износ од 302 хиљаде; за радове на изради шахта у парку износ од 299 хиљада динара,

10) Управа градске општине за електроматеријал 494 хиљаде динара; за механичке поправке аута износ од 896 хиљаде динара,

11) Управа градске општине за куповину канцеларијског материјала износ од 339 хиљада динара и тракастих завеса износ од 139 хиљада динара,

12) са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за електроуслуге радњи „МАРКОНИ+“ Р.Г.Е.У.Т Београд 970 хиљада динара,

13) са позиције Управа градске општине за куповину дрва која су подељена социјално угроженом становништву 1.514 хиљада динара; износ од 98 хиљада динара спортском клубу „Марина-Прогар“,

14) са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине су пренета средства ромском удружењу „Бах“ у износу од 70 хиљада динара, Удружењу рома Сурчин у износу од 100 хиљада динара, предузећу „Мермотерм“ Београд износ од 111 хиљада динара, удружењу „СУБНОР“ из Сурчина износ од 200 хиљада динара, Удружењу пензионера износ од 66 хиљада динара, Удружењу грађана „За Петровчић“ износ од 100 хиљада динара, Равногорском покрету из Сурчина износ од 50 хиљада динара и „ДВД“ из Добановаца износ од 40 хиљада динара,

15) са позиције Управа градске општине пренета су средства Клубу за спортове на води и рекреацију „Марина-Прогар“ у износу од 222 хиљаде динара, Предузећу „Дуле транс“ доо Добановци у износу од 3.486 хиљада динара и предузећу „Буки“ доо Батајница у износу од 113 хиљада динара, КУД „Срем“ Јаково у износу од 200 хиљада динара и „МТО БУС ПРЕВОЗ“ Београд у износу од 157 хиљада динара,

16) са позиције Скупштина општине, Председник, Веће градске општине по уговору о пословно техничкој сарадњи на изградњи дистрибутивне гасне мреже ЈП „Србијагас“ Нови Сад износ од 10.658 хиљада динара; за израду конструкције трибина и носећих стубова за спортску халу у Добановцима д.о.о. „Дуле Транс“ износ од 2.361 хиљаду динара и за израду инсталација централног грејања „Кони терм“ предузетнику из Београда износ од 973 хиљаде динара,

17) ЈП „Сурчин“ за извођење радова на изградњи пута у насељу Кљу „Кик спорт Интернационал“ доо Београд износ од 11.028 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилност градска општина Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1) ГО Сурчин у 2014. години није плаћала рачуне за потрошњу електричне енергије који се односе на Наутичко село у Бољевцима, а ЈП за туризам, којем је на коришћење дат наведени објекат, поднело је Захтев за регистрацију споја Електродистрибуцији Београд и добило Решење о привременом прикључењу на електричну мрежу број 5140,РС,Е-6002/13 од 11.02.2014. године. (Доказ: Решење број 5140, РС, Е-6002/13)- подтачка 1.;

2) Веће ГО Сурчин донело је решења о формирању комисије за превенцију болести зависности и Комисије за националне мањине, којим је уређено да чланови комисије немају право на надокнаду од октобра 2014. године. (Доказ: Решења Већа ГО Сурчин број III-01-06-154/2012-5 од 09.10.2014. године и III-01-06-243/2012-8 од 09.10.2014. године) – подтачка 4.;

3) Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да се сва плаћања из буџета врше на основу веродостојне документације. Достављене су фактуре за угоститељске услуге које су потписане од стране одговорног лица, фактуре за услуге чишћења и одржавања хигијене са извештајем о извршеним пословима предузећа „PRIME C&S“ доо Београд и фактуре „GEM-SECURITY“ доо Београд са прегледом реализованих радних сати службе обезбеђења на објектима ГО Сурчин. (Доказ: ЈП за спорт и културу 428/013,447/013; „Нарубел“ доо Београд ифхц-161; „Prime C&S“ доо Београд број 1/2014-4, 3/2014-4, 4/2014-4, 6/2014-4, 7/2014-4, 8/2014-4; „GEM-SECURITY“ доо Београд број 1/2014-4, 5/2014-4 и 14/2014-4.; Изјашњење председнице ГО Сурчин) – подтачке 2.,3.,6.,7.,9.,10.,11.,12.,13.,14.,15. и 16.;

4) Уговори са ПТП „Диоген“ д.о.о. из Сурчина за услуге АОП, пружање услуга хигијене, фотокопирања, обезбеђења, угоститељских услуга, услуга доставе су раскинути. (Доказ: уговори број IV-08-401-78/12-1, IV-08-401-101/12-1, IV-08-401-79/12-1, IV-08-401-80/12-1, IV-08-401-109/12-1, IV-08-401-108/12-1, IV-08-401-102/12-1 сви од 03.10.2012, IV-08-401-100/12-1 од 28.09.2012, IV-08-401-106/12-1 од 23.10.2012 и IV-08-401-107/12-1 од 21.10.2012. године)- подтачка 5.;

5) Одговорна лица ЈП „Сурчин“ су се изјаснила да се сва плаћања из буџета врше на основу веродостојне документације. Достављен је рачун предузећа ЕКО-ДИМ са приложеним радним налозима – отпремницама, Уговор о пружању услуге – вршење стручног надзора закључен између ЈП „Сурчин“ и EXPERT-GRADNJA DOO Београд (доказ: Изјашњење директора, рачун предузећа ЕКО-ДИМ за димњачарске услуге са приложеним радним налозима – отпремницама, Уговор закључен са EXPERT-GRADNJA DOO Београд) - подтачке 8. и 17.

(б) Неправилност 6.

Без правног основа исплате су извршили следећи корисници буџетских средстава:

- 1) Управа градске општине износ од 1.792 хиљаде динара за прековремени рад,
- 2) ЈП „Сурчин“ за куповину горива за возила фирми која су обављале послове за ЈП „Сурчин“ износ од 308 хиљада динара,
- 3) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине износ од 198 хиљада динара предузећу „Гастех“ доо Инђија за изградњу мерно регулационих станица,
- 4) ЈП „Сурчин“ за асфалтирање дечијег игралишта, грађевинске радове на парохијском дому и грађевинске радове на уређењу школе износ од 4.392 хиљаде динара.

У циљу отклањања наведених неправилност градска општина Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1) Одговорна лица ЈП „Сурчин“ су се изјаснила да у 2014. години није било плаћања горива фирмама које су обављале послове за ЈП „Сурчин“ као и да ЈП „Сурчин“ није уговарало послове који нису предвиђени Програмом пословања предузећа (доказ: *Изјашњење директора ЈП „Сурчин“*) - подтачка 2 и 4.

2) Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да у 2014. години Скупштина општине, Председник, Веће градске општине нису вршили плаћања предузећу „Гастех“ доо Инђија (доказ: *Изјашњење Председнице ГО Сурчин*) – подтачка 3.

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

3) Начелник Управе ГО Сурчин у 2014. г. решењем утврђује потребу за рад дужи од пуног радног времена запослених у наведеним одељењима, при чему није наведен рок у коме посао треба завршити. Након извршења посла издата су појединачна решења којима је утврђено трајање прековременог рада и налог за исплату додатка по основу прековременог рада. Нису приложени извештаји запослених о вршењу прековременог рада. (доказ: *Решења начелника Управе ГО Сурчин број IV-02-130-2/2014 од 17.01.2014.г и IV-02-130-69/2014 од 02.06.2014. године; појединачна решења начелника Управе ГО Сурчин којим је утврђен прековремени рад запосленог број IV-02-130-1-28/2014, IV-02-130-1-29/2014, IV-02-130-1-30/2014, IV-02-130-1-31/2014, IV-02-130-1-32/2014, IV-02-130-1-33/2014, IV-02-130-1-34/2014, IV-02-130-1-35/2014, IV-02-130-1-36/2014, IV-02-130-1-37/2014, IV-02-130-1-38/2014, IV-02-130-1-39/2014, IV-02-130-1-40/2014, IV-02-130-1-41/2014, IV-02-130-1-42/2014, IV-02-130-1-43/2014, IV-02-130-1-44/2014, IV-02-130-1-45/2014, IV-02-130-1-46/2014, IV-02-130-1-47/2014 од 31.03.2014.г. са платним листићима и IV-02-130-70/2014, IV-02-130-71/2014, IV-02-130-72/2014, IV-02-130-73/2014, IV-02-130-74/2014, IV-02-130-75/2014, IV-02-130-76/2014, IV-02-130-77/2014, IV-02-130-78/2014 од 30.06.2014.г. са платним листићима*)- подтачка 1.

(7) Неправилност 7.

Следећи корисници буџетских средстава на основу предрачуна извршили уплате у укупном износу од 5.880 хиљада динара, а да их нису евидентирали на датим авансима:

1) Управа ГО Сурчин за услуге за израду софтвера у износу од 445 хиљада динара; за електро радове у износу од 698 хиљада динара; за израду нових аутобуских стајалишта и адаптација постојећих у износу од 1.475 хиљада динара; за куповину ауто гума у износу од 94 хиљаде динара;

2) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за геодетске услуге у износу од 150 хиљада динара, за материјал за водовод у износу од 415 хиљада динара; за геометарске услуге у износу од 591 хиљаду динара; за изградњу мерно регулационе станице у износу од 198 хиљада динара; за пројектовање спортске хале у износу од 500 хиљада динара; за израду пројекта ентеријера у износу од 100 хиљада динара; за идејни пројекат у износу од 250 хиљада динара; за канализацију у износу од 322 хиљада динара; за куповину намештаја у износу од 452 хиљаде динара и за куповину клима уређаја у износу од 60 хиљада динара;

3) Управа ГО Сурчин износ од 130 хиљада динара „АКВА ЗЕКА“ доо Бечмен за уградњу потапајуће пумпе у бунар на стадиону ФК „Шумадинац“.

У циљу отклањања наведених неправилност градска општина Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1) ГО Сурчин је доставила доказе да се уплате по профактурама евидентирају на датим авансима (доказ: *копија предрачуна и рачуна добављача „Цекос-ин“*,

„Зеленило“ ЈКП Београд, „Orion telekom“ доо Београд и „List computers“ доо Београд са припадајућим изводима, налозима за књижење, финансијским картицама добављача и датих авнаса) - подтачка 1., 2. и 3.

(8) Неправилност 8.

ГО Сурчин је извршила набавку непокретности:

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

У циљу отклањања наведених неправилност градска општина Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- 1) Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да у 2013. и 2014. г. ГО Сурчин није вршила нове набавке непокретности (доказ: тачка 8. Одазивног извештаја ГО Сурчин од 13.03.2014.г.) - подтачка 1. и 2.

(9) Неправилност 9.

Није спроведен поступак јавне набавке, а закључени су уговори код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Управа градске општине за одржавање извршних верзија програмских пакета за рачуноводство и писарницу- „ВАМ-софт“ из Сопота износ од 445 хиљада динара; за унапређење и одржив развој социо економског стања општине и промовисање транспарентности рада општине „Србија СТАТ“- у износ од 1.200 хиљада динара;
- 2) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за израду пројектне документације за коју је плаћено 150 хиљада динара; за уговоре о припремању јавних површина са власницима нелегално подигнутих објеката које је по налогу инспекције требало уклонити износ од 1.148 хиљада динара; за аплицирање за бесповратна финансијска средства из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије у износу од 568 хиљада динара; за стручни надзор над извођењем грађевинских радова на територији општине Сурчин плаћено је СЗР „Спасић Раде“ износ од 1.297 хиљада динара и за радове на изради разводног блока и трафо станице у износу од 437 хиљада динара;
- 3) Управа градске општине за набавку билборда, хране и пића за организацију програма „Nišvill“ фондације у износу од 2.465 хиљада динара;
- 4) ЈП „Сурчин“ за чишћење димоводних и ложишних објеката „Екодим Продукт“ доо из Земуна износ од 2.035 хиљада динара;
- 5) ЈП „Сурчин“ за набаку бензина износ од 5.582 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да је током 2014. г. спроведено 28 поступака набавки добара, услуга и радова и сви поступци су спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. Одговорна лица ЈП „Сурчин“ су се изјаснила да се јавне набавке у 2014. г. спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Планом јавних набавки који је предвиђен Планом и програмом пословања ЈП „Сурчин“ за 2014. годину. (Доказ: *Изјашњења одговорних лица ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“*). Поред изјашњења одговорних лица ГО Сурчин је доставила следеће доказе у вези са спровођењем јавних набавки: *Привремени план јавних набавки ГО Сурчин за 2014.г. од 30.01.2014.г. , Одлуку о измени Привременог плана набавки ГО Сурчин од 26.02.2014.г. , Привремени план набавки ГО Сурчин за II квартал 2014. г. и План набавки ГО Сурчин за 2014 годину од 21.07.2014.г., Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, Уговор о набавци канцеларијског материјала, Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности образоване по партијама, Уговор о набавци мотокултиватора и приколице за економско оснаживање избеглих лица, Уговор о набавци алата за економско оснаживање избеглих лица, Уговор о набавци шиваћих машина за економско оснаживање избеглих лица, Уговор о набавци пластеника за економско оснаживање избеглих лица фотокопије стране 12/23 конкурсне документације за ЈНМВ 1/2014, , стране 19/23 обрасца понуда за ЈНМВ 1/2014, стране 13/25 конкурсне документације за ЈНМВ 2/2014, стране 20/25 обрасца понуда за ЈНМВ 2/2014, стране 12/27 конкурсне документације за ЈНМВ 3/2014, стране 21/27 обрасца понуда за ЈНМВ 3/2014, стране 13/28 конкурсне документације за ЈНМВ 10/2014, стране 17/66 конкурсне документације за ЈНМВ 15/2014, стране обрасца понуда за ЈНМВ 15/2014, стране 14/52 конкурсне документације за ЈНМВ 3/2014, обрасца понуда за ЈНМВ 16/2014.*

ЈП „Сурчин“ је у 2013. години спровело поступак јавне набавке за чишћење димоводних и ложишних објеката, бр.Одлуке 7558/12 од 21.12.2012. године и закључен је Уговор са „Екодим Продукт“ доо, бр.Уговора 41/13 од 09.01.2013. године. (Доказ: *Одлука бр.7558/12 од 21.12.2012.године јавна набавка-чишћење димоводних и ложишних објеката Уговор са „Екодим Продукт“ доо, бр.41/13 од 09.01.2013.године*); ЈП „Сурчин“ је у 2013. години за услуге експлоатације песка спровело отворени поступак јавне набавке а у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Доказ: *Одлука о покретању поступка јавне набавке за радове – експлоатација песка и санација површинског копа, бр.Одлуке: 4581/13 од 16.07.2013.године и Уговор о извођењу радова на експлоатацији песка и санацији површинског копа бр.570/13 од 09.09.2013. године*), и

ЈП „Сурчин“ је у 2013. години расписао јавну набавку мале вредности за набавку горива али се није јавио ниједан понуђач. Дана 03.12.2013.године покренуо је отворени поступак за набавку горива за 2014. годину, у прилогу достављена Одлуку о покретању поступка јавне набавке за набавку горива за потребе ЈП „Сурчин“, бр.Одлуке: 7546/13 од 03.12.2013. године. (Доказ: *Одлука о покретању поступка јавне набавке за набавку горива за потребе ЈП „Сурчин“, бр.Одлуке: 7546/13 од 03.12.2013 .године*).

(10) Неправилност 10.

Без спроведеног поступка јавне набавке и без претходно закључених уговора преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

1) Управа градске општине за услуге осигурања износ од 602 хиљаде динара и ЈП „Сурчин“ за услуге осигурања 682 хиљаде динара;

- 2) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за штампање билборда 688 хиљада динара; за штампање информатора 536 хиљада динара; за израду календара, каталога и летака износ од 584 хиљаде динара; за репрезентацију 1.211 хиљаду динара;
- 3) Управа градске општине за трошкове репрезентације 365 хиљада динара;
- 4) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за геодетске услуге 555 хиљада динара;
- 5) Управа градске општине за реализацију културно уметничког програма 4.514 хиљада динара; за ликовне консултације 560 хиљада динара;
- 6) ЈП „Сурчин“ за закуп грађевинске машине 821 хиљаду динара; за чишћење снега помоћу машине 539 хиљада динара; услуге кречења 499 хиљада динара;
- 7) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже 855 хиљада динара; за електричарске услуге 855 хиљаде динара; за радове на прилазној рампи 388 хиљада динара;
- 8) Управа градске општине за радове на реконструкцији водоводне мреже у износу од 491 хиљада динара; за купљен електроматеријал 494 хиљаде динара; за радове на одржавању зграде општине 362 хиљаде динара; за уређење сале за венчање, израда културно историјског споменика, копање, чишћење канала, радови на дому културе у Добановцима, уређење плаже, одвоз шута, радови на крову библиотеке у Добановцима у износу од 12.009 хиљада динара; за услугу поправке аутомобила 896 хиљада динара;
- 9) Управа градска општине за набавку горива у износу од 2.826 хиљада динара;
- 10) ЈП „Сурчин“ за канцеларијски материјал 390 хиљада динара;
- 11) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за електроуслуге 970 хиљада динара;
- 12) Управа градске општине за куповину дрва за поделу социјално угроженом становништву 1.514 хиљада динара;
- 13) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за материјал за водовод 415 хиљада динара; за извођење радова на изградњи балон сале 3.875 хиљада динара; за израду топографског плана 455 хиљада динара; за радове на изградњи дистрибутивно гасне мреже ЈП „Србијагас“ износ од 10.658 хиљада динара, за куповину мерно регулационог сета ад „Инса“ у износу од 2.646 хиљаде динара и за куповину материјала и опреме за гасоводну мрежу 2.257 хиљада динара;
- 14) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине за куповину угоститељске опреме 820 хиљада динара;
- 15) Управа градске општине за куповину намештаја у износу од 478 хиљада динара;
- 16) ЈП „Сурчин“ за куповину мини буса 4.941 хиљада динара и куповина возила камаз износ од 1.302 хиљаде динара.

У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Сурчин је предузела мере исправљања и доставила одговарајуће доказе као што је наведено у тачки 9. Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да за набавку добара, услуга и радова ГО Сурчин спроводи прописе који уређују јавне набавке. ЈП „Сурчин“ је доставило наруџбеницу за набавку канцеларијског материјала и извештај комисије о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности наруџбеницом.

(11) Неправилност 11

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

У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Сурчин“ је предузело мере исправљања и доставило одговарајуће доказе као што је наведено у тачки 9. Одговорна

лица ЈП „Сурчин“ су се изјаснила да за набавку добара, услуга и радова ГО Сурчин спроводи прописе који уређују јавне набавке (*доказ: Изјашњење директора*).

(12) Неправилност 12.

У поступку извршења буџета за 2012. годину, код ГО Сурчин утврђено је да је за уговоре о делу за послове који су систематизовани, исплаћено код:

- 1) Управе градске општине износ од 1.831 хиљаду динара и
- 2) ЈП „Сурчин“ износ од 24.428 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилност ЈП „Сурчин“ је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

- 1) У 2014. години ЈП „Сурчин“ је закључило један уговор о делу за послове из делатности послодавца и исти је раскинут. (*доказ: Уговор о делу и раскид уговора о делу*) - подтачка 1.
- 2) ЈП „Сурчин“ је у 2013. години закључило један уговор о делу за послове ван делатности послодавца. (*доказ: Уговор о делу и Извештај о реализацији посла*) - подтачка 2.

(13) Неправилност 13.

У поступку извршења буџета за 2012. годину, код градске општине Сурчин утврђено је да након извршених послова, по основу закључених уговора о делу нису сачињени извештаји о реализацији уговорених послова код следећих корисника:

- 1) Скупштина општине, Председник, Веће градске општине у износу од 181 хиљаде динара,
- 2) за уговоре о делу у износу од 2.068 хиљада динара и ауторске хонораре у износу од 6.008 хиљада динара,
- 3) ЈП „Сурчин“ 26.781 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилност ГО Сурчин је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

- 1) Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да са раздела Скупштина општине, Председник, Веће градске општине у 2014.г. нису исплаћивани уговори о делу (*доказ: Уговор о делу и Извештај о реализацији посла*) – подтачка 1.
- 2) ГО Сурчин је доставила уговор о делу закључен за обављање посла ван делатности послодавца уз који је приложен извештај о реализацији уговореног посла. (*доказ: Уговор о делу и Извештај о реализацији посла*)- подтачка 2.
- 3) ЈП „Сурчин“ је у 2013. години закључило један уговор о делу за послове ван делатности послодавца уз који је приложен извештај о реализацији уговореног посла. (*доказ: Уговор о делу и Извештај о реализацији посла*)- подтачка 3.

(14) Неправилност 14.

ЈП „Сурчин“ је вршило куповину материјала за школе, парохијски дом, месну заједницу Добановци иако то није у њиховој надлежности, асфалтирање игралишта и грађевинске радове на парохијском дому и школи, а да то није планирано Програмом пословања.

У циљу отклањања наведених неправилност ЈП „Сурчин“ је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Одговорна лица су се изјаснила да ЈП „Сурчин“ од фебруара 2013. године не обавља послове који нису предвиђени Програмом пословања предузећа и који нису из оквира делатности за које је предузеће основано и регистровано. (*доказ: изјашњење директора ЈП „Сурчин“*) - подтачка 1.

(15) Неправилност 15.

На име накнаде за социјалну заштиту утрошено је укупно 10.643 хиљаде динара без донетог акта којим се уређују права односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђењу стара ГО Сурчин и без одлуке донете у складу са прописима.

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

Комисија за доделу помоћи у грађевинском материјалу за породице избеглица ГО Сурчин је донела Правилник којим се утврђују услови и критеријуми за избор корисника за доделу помоћи у грађевинском материјалу за избегла лица са територије ГО Сурчин, за доделу помоћи у грађевинском материјалу за које је средства обезбедио Комесаријат за избеглице Републике Србије, који су уговорени закљученим Уговором о сарадњи. (*докази: Правилник којим се утврђују услови и критеријуми за избор корисника за доделу помоћи у грађевинском материјалу за избегла лица са територије ГО Сурчин број: IV-06-561-114/2013-2 од 19.06.2013.г.;*)

(16) Неправилност 16.

ГО Сурчин је за дотације удружењима утрошила укупно 17.280 хиљада динара у 2012. години без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора.

Према приказаним мерама исправљања, следећа неправилност је у току отклањања:

Начелник управе ГО Сурчин је донео Правилник о суфинансирању рада културно-уметничких друштава ГО Сурчин и Правилник о финансирању/ суфинансирању у области спорта и физичке културе. На наведене правилнике Веће ГО Сурчин је дало позитивно мишљење дана 10.03.2014.г.. Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да су у 2014.г. извршена давања спортским организацијама, мањинама, верским заједницама и осталим удружењима грађана без јавног конкурса. Како су била два тромењечна периода привременог финансирања нису се стекли услови за спровођење конкурса, а с обзиром да је у том периоду било значајних јубилеја (спортских, културно-уметничких и осталих удружења грађана), процењено је друштвенокорисним и оправданим да се изврше ови расходи. У складу са донетим Правилницима (Правилник о суфинансирању рада културно-уметничких друштава на територији ГО Сурчин бр. III-01-06-30/2014 и Правилник о финансирању/суфинансирању у области спорта и физичке културе бр. III-01-06-29/2014 од 10.03.2014.г.) и са расположивим средствима која ће бити опредељена у Одлуци о буџету за 2015. г. , расходи за ове намене ће се извршавати на основу спроведеног јавног конкурса. (*докази: Копија Правилника о суфинансирању рада културно-уметничких друштава ГО Сурчин број IV-06-553-43/2014; Копија Одлуке општинског већа ГО Сурчин број III-01-06-30/2014 којом се даје позитивно мишљење на донет Правилник; Копија Правилника о финансирању/ суфинансирању у области спорта и физичке културе број IV-06-553-*

44/2014; Копија Одлука Већа ГО Сурчин број III-01-06-29/2014 којом се даје позитивно миљењена донет Правилник).

(17) Неправилност 17.

Планирани и извршени расходи нису у складу са организационом класификацијом код Управе градске општине: у износу од 515 хиљада динара уместо на позицијама јавних предузећа, у износу од 101 хиљаду динара уместо на позицији Скупштина општине, Председник, Веће градске општине; у износу од 188 хиљада динара уместо на позицији ЈП „Сурчин-гас“.

У циљу отклањања наведених неправилности ГО Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да код Управе ГО Сурчин и Скупштине, Председника и Већа градске општине нису планирани нити извршавани расходи јавних предузећа (Доказ: писмено објашњење Председнице ГО Сурчин) – неправилност 17.

(18) Неправилност 18.

Вршена су директна плаћања добављачима, уместо преноса средстава удружењима.

У циљу отклањања наведених неправилности ГО Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

ГО Сурчин је током 2013. и 2014. године вршила пренос средстава на рачуне удружења грађана, (Копије Решења број: II-01-04-222/2013 од 16.10.2013 и Извод број 211; Копије Решења број: III-01-06-363/2013 од 2013. и Извод број:109; Копије Решења број: III-01-06-371/2013 од 13.11.2013. године и Извод број:220; Копије Решења број: II-01-401-10/2014 од 23.01.2014 и Извод број: 15; Копије Решења број: II-01-401-16/2014 од 11.02.2014. године Извод број:31) – неправилност 18.

(19) Неправилност 19.

У поступку извршења буџета извршено је плаћање путем компензације у износу од 52.285 хиљада динара, и то код:

- 1) ЈП „Сурчин“ у износу од 20.681 хиљада динара
- 2) ЈП „Аграр Сурчин“ износ од 31.604 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности ГО Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1) ЈП „Сурчин“ је доставило три извода евиденционог рачуна 840-29815845-76, из којих се види да приход који је наплаћен од продаје песка купац уплаћује на евиденциони рачун, а да се исти на крају дана празни у буџет на рачун јавних прихода 840-823151843-87. Достављено је и изјашњење одговорних лица да након 31.01.2013.г. није потписана нити једна изјава о компензацији (доказ: картица субаналитичког конта 823151-Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа општина за период 01.01.-31.12.2013.године за уплате на рачун јавних прихода буџета ГО Сурчин, изводи ЈП „Сурчин“: бр.128 од 26.07.2013.г., 186 од 16.10.2013.г., 235 од 25.12.2013.г.; Изјава директора ЈП „Сурчин“, бр. 3872/14 од 29.07.2014.г.)- подтачка 1.

2) Одговорна лица ЈП „Аграр Сурчин“ су се изјаснила да ЈП „Аграр Сурчин“ у 2014.г. не спроводе компензације са добављачима и пољопривредним произвођачима и приложило закључене Анексе уговора о заједничкој производњи, којима су измењени

чланови основних уговора у којима је била предвиђена натурална размена, тако да се кооперанти задужују финансијски, а раздужују по средњем курсу евра на дан уплате. (доказ: Изјава бр.405/14 од 31.10.2014.г., основни уговор 1/2014 и 2/2014, и Анекс уговора 2/2014 и 3/2014, налог магацину бр.2 и 3. од 04.03.2014.г.) – подтачка 2. ЈП „Сурчин“ и ЈП „Аграр Сурчин“ настављају пословање у новим околностима.

20) Неправилност 20

Код ГО Сурчин утврђена су укупна одступања од 19.568 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат ГО Сурчин за 2012. годину.

Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да је уважавајући препоруке у вези са евидентирањем расхода и издатака ГО Сурчин евиденцију истих вршила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (У прилогу су достављене картице конта 416132, 423591 и 48194, Одлука број П-01-208-45/2014 од 12.05.2014.г.) – неправилност 20.

(21) Неправилност 21

Приликом спровођења поступка јавних набавки, ГО Сурчин је:

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

ЈП „Сурчин“ је:

- 7) закључило 35 уговора за набавке добара, услуга и радова, спроводећи поступак јавне набавке мале вредности без донетог плана јавних набавки;
- 8) закључило три уговора за откопавање песка укупне вредности 11.721 хиљаду динара спроводећи поступке јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка;

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

Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да је током 2014.г. спроведено 28 поступака набавки добара, услуга и радова и сви поступци су спроведени у складу са Законом о јавним набавкама. Одговорна лица ЈП „Сурчин“ су се изјаснила да се јавне набавке у 2014. г. спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Планом јавних набавки који је предвиђен Планом и програмом пословања ЈП „Сурчин“ за 2014. годину. (*доказ: Изјашњења одговорних лица ГО Сурчин и ЈП „Сурчин“, уговор ЈП „Сурчин“ о извођењу радова на експлоатацији радова на експлоатацији песка и санацији површинског копа ЈН15/13 и План јавних набавки за 2014.г.*) – неправилност 21.

(22) Неправилност 22.

ГО Сурчин није извршила консолидацију за образце од 1-4 Финансијског извештаја. Образац 5- Извештај о извршењу буџета је сачињен на основу података из главне књиге буџета и наменских подрачуна и преузетих података из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава за сопствене изворе финансирања.

Према приказаним мерама исправљања наведена неправилност је у току отклањања:

Одговорна лица су се изјаснила да су разумела препоруку која се односи на консолидацију образаца од 1-4, да је прихвата и да ће приликом израде завршног рачуна ГО Сурчин за 2014.г. бити извршена консолидација свих пет образаца (*Доказ: Изјашњење Председнице ГО Сурчин*)

(23) Неправилност 23.

Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године код општине ГО Сурчин:

- 1) Комисија за попис непокретне имовине и инвестиција није извршила попис већ је преузела податке из рачуноводства;
- 2) није извршен попис новчаних средстава, обавеза и потраживања;

- 3) нису сачињене пописне листе у којима је унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина;
- 4) Извештаји Комисија о извршеном попису немају прописани садржај и нису састављени у прописаном року;
- 5) у Одлуци о усвајању Извештаја о извршеном попису нису јасно наведене активности које треба предузети на основу резултата пописа;
- 6) за пронађен вишак по попису није извршена процена истог и није дат предлог да се укњижи;
- 7) није извршен попис имовине у припреми.

Приликом спровођења пописа имовине потраживања и обавеза код ЈП „Сурчин“, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

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

У циљу отклањања наведених неправилности ГО Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- 1) у пописне листе које су достављене на увид за основна средства, унето је књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина са рекапитулацијом, (доказ: пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2013.г. за МЗ Бечмен, пописна листа за мањак, пописна листа за локацију бр. 67, пописна листа за земљиште)- подтачка 3.

Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:

- 2) Комисија за попис основних средстава- непокретне имовине и инвестиција доставила је пописну листу за земљиште са прегледом стања по књигама и стања по попису и пописну листу инвестиције у току на дан 31.12.2013.г. без навођења процене и описивања пописане нематеријалне имовине у припреми– (доказ: допис начелнику ОУ-е о достави пописних листа упућен од стране одељења за финансије бр. IV-07-400-1-14/2014 од 23.01.2014.г., пописна листа основних средстава на дан 31.12.2013.г. за пописано земљиште, пројекте, саобраћајнице, Извештај Комисије за попис основних средстава-непокретне имовине и инвестиција са стањем на дан 31.12.2013.г., бр. IV-07-404-13/2014 од 12.03.2014.г.)- подтачка 1.
- 3) достављен на увид извештај пописне комисије о извршеном попису потраживања и обавеза, са приложена четири извода отворених ставки на дан 31.12.2013.г. за извршено усаглашавање стања са добављачима. Нису нам достављене посебне пописне листе за потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација за извршен попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2013.г.. Попис извршен уз

претходно донет План рада сачињен од стране комисије за попис 31.01.2014.г.. (доказ: *Извештај Комисије за попис опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања бр. IV-07-404-13/2014 од 12.03.2014.г., изводи отворених ставки –ИОС на дан 31.12.2013.г. усаглашени са “Сокој” Београд, „Ладон“ Београд, издавачка кућа „Прометеј“ Нови Сад, ауто центар „Стојановић“ Нови Београд*) - подтачка 2.

4) Извештај Комисије за попис опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања не садржи приказ утврђених разлика између утврђеног пописом и књиговодственог стања за новчана средства и обавезе, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, објашњења лица која рукују и која су задужена материјалним средствима и предлог на који начин да се надокнади мањак; Извештај Комисије за попис основних средстава-непокретне имовине и инвестиција са стањем на дан 31.12.2013.г. не садржи процену и ближи опис пописане нематеријалне имовине у припреми. Извештаји Комисија за попис сачињени су 12.03.2014.г., а не у прописаном року који је одређен решењем за спровођење пописа, а Веће градске општине није усвојило извештај 30 дана пре састављања извештаја. Није нам достављен доказ да је Извештај о извршеном попису достављен интерном ревизору. (доказ: *Извештај Комисије за попис опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања бр. IV-07-404-13/2014 од 12.03.2014.г.; Извештај Комисије за попис основних средстава-непокретне имовине и инвестиција са стањем на дан 31.12.2013.г., бр. IV-07-404-13/2014 од 12.03.2014.г.*)- подтачка 4.

5) у Одлуци о усвајању Извештаја за попис опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан нису јасно наведене активности које треба предузети на основу утврђеног мањка (доказ: *Решење о резултатима пописа бр. IV-07-04-012-79/2014-1 од 12.03.2014.г.донето од стране Начелника ГО Сурчин и Одлука о усвајању извештаја Комисије за попис опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2013.г. донета од стране Већа ГО Сурчин бр. III-01-06-35/2014 од 13.03.2014.г.*)- подтачка 5.

6) за утврђени мањак није дат предлог накнађивања истог (доказ: *Извештај Комисије за попис опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања бр. IV-07-404-13/2014 од 12.03.2014.г.; Решење о резултатима пописа бр. IV-07-04-012-79/2014-1 од 12.03.2014.г.донето од стране Начелника ГО Сурчин и Одлука о усвајању извештаја Комисије за попис опреме, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2013.г. донета од стране Већа ГО Сурчин бр. III-01-06-35/2014 од 13.03.2014.г.*)- подтачка 6.

7) комисија извршила попис нематеријалне имовине у припреми без процене и ближег описа пописане нематеријалне имовине у припреми. (доказ: *Извештај Комисије за попис основних средстава-непокретне имовине и инвестиција са стањем на дан 31.12.2013.г., бр. IV-07-404-13/2014 од 12.03.2014.г.*)-подтачка 7.

У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Сурчин“ је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

8) пре вршења пописа Комисије за попис донеле су План рада комисије за годишњи попис (доказ: *план рада комисије за попис основних средстава бр.44/14, план рада комисије за попис залиха, материјала и робе бр. 120/14, план рада комисије за попис новчаних средстава, финансија, свих пласмана, потраживања и обавеза бр.118/14*)- подтачка 1.

9) пре пописа извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом (доказ:*извод из помоћне књиге основних средстава и закључни лист ЈП „Сурчин“*) – подтачка 2.

10) достављен је Извештај пописне комисије о извршеном попису потраживања и обавеза, на дан 31.12.2013.г. (доказ: *Извештај Комисије за попис новчаних средстава, финансија, свих пласмана, потраживања и обавеза бр. 359/14 од 28.01.2014.г.*)-подтачка 3.

11) достављене су пописне листе у којима је унето књиговодствено, утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина (доказ: *пописне листе*) – подтачка 4.

12) Извештај комисије за попис непокретности и опреме и Извештај Комисије за попис залиха, материјала и робе за 2013.г. садржи стварно стање стање пописане имовине, са датим предлогом за предају одрђених средстава надлежним, дати предлози за вишкове и мањкове, пописала пословни простор по квадратури а од надлежних у ГО Сурчин затражила да доставе податке о вредности, без уписа вредности из књиговодства (цена пописане опреме) (доказ: *Извештај комисије за попис непокретности и опреме бр.358/14 од 28.01.2014.г., Извештај Комисије за попис залиха, материјала и робе за 2013.г. бр. 437/14 од 31.01.2014.г.*) –подтачка 5.

(24) Неправилност 24.

На основу сачињених извештаја за општину ГО Сурчин са стањем на дан 31.12.2012.године утврђено је да постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза, јер:

1) део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама ГО Сурчин и уписан у регистар непокретности, па постоји ризик од неовлашћене употребе и отуђења, пољопривредно земљиште површине 326.02.62 ха од чега 323.44.48 ха које је административним преносом са претходног корисника Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде пренето на ГО Сурчин и 2008. године дато на дугорочни закуп од 99 година није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин. За давања земљишта на дугорочни закуп није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије нити је законом или одлуком Владе РС претходно утврђен јавни интерес да би се извршио административни пренос на ГО Сурчин;

2) пољопривредно земљиште површине 65.32.68 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин;

3) грађевинско земљиште површине 867.1.1 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано у пословним књигама ГО Сурчин;

4) шумско земљиште површине 19.96.67 ха које је у катастру непокретности уписано на корисника ГО Сурчин није евидентирано пословним књигама ГО Сурчин;

5) земљиште површине 10.00.78,98 ха које је евидентирано у пословним књигама није уписано у катастар непокретности;

6) објекти који су изграђени након формирања ГО Сурчин, воде се у пословним књигама ГО и дати су на коришћење и управљање индиректним корисницима буџета, и то: ЈП „Сурчин“ зграда рибњака у Бечмену и пијаце у Јакову и Сурчину, зграда у Косовској и Дом културе у Петровчићу; ЈП за Туризам бунгалови у Бојчинској шуми и наутичко село „Бисер“ у Бољевцима; ЈП за Информисање објекат на ади Међици;

7) у пословним књигама ГО Сурчин имовина спортски комплекс „Интеграл“ у Сурчину, дистрибутивне гасоводне мреже у насељима Сурчин, Добановци, Јаково и Бечмен и дистрибутивни кабловски систем евидентиран је као имовина у припреми, иако је иста стављена у функцију;

- 8) у помоћној књизи основних средстава за зграде и грађевинске објекте и природну имовину нису исказани подаци о месту где се непокретност налази, површини објекта, парцели, исправи о својини, основу коришћења и др. у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- 9) у помоћној књизи основних средстава не води се евиденција опреме у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- 10) у пословним књигама ЈП „Сурчин“ као имовина у припреми није евидентирана вредност изведених радова на изградњи секундарне мреже канализације за употребљене воде за насеље Сурчин;
- 11) ЈП „Сурчин“ набавку култивисане имовине (рибе) није евидентирала у оквиру категорије 010000- нефинансијска имовина у сталним средствима;
- 12) пословни простор месних заједница није пописан и записнички пренет у Фонд пословног простора ЈП „Сурчин“;
- 13) ЈП „Сурчин“ је без правног основа извршило отпис потраживања према закупцима локала у износу 1.615 хиљада динара;
- 14) ЈП „Аграр Сурчин“ није идентификовао и евидентирао вредност имовине која је добијена на коришћење од стране задруга;
- 15) није успостављена помоћна евиденција дуга која обезбеђује детаљне податке о свим дугорочним инструментима дуга;
- 16) износ преузетих обавеза по рачунима и уговорима је већи за 221.341 хиљаду динара у односу на расположиви износ апропријације и то код: Скупштине, председника и већа у износу од 31.761 хиљаду динара, Управе ГО Сурчин у износу од 50.706 хиљада динара, ЈП „Аграр-Сурчин“ у износу од 48.908 хиљада динара и ЈП „Сурчин“ у износу од 89.966 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности ГО Сурчин је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- 1) Земљиште за голф-терене је унето у пословне књиге на основу Решења Одељења за имовинско-правне и стамбене послове градске општине Сурчин бројеви 465-1/2008 од 08.02.2008 и 465-3/2008 и 04.06.2009. (доказ: *Копије Решења број 465-1/2008 и 465-3/2008, Дописа 465-3/2008 од 26.02.2014. године упућен Одељењу за финансије, Налаза вештака Градског завода за вештачење од 26.09.2008, наш знак 465-3/2008, њихов знак Г.бр.697/08, каталог основних средстава за конто 014115*) –подтачка 1.

Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:

- 2) ГО Сурчин упутила је захтев Министарству финансија РС, Пореска управа-Филијала Земун за достављање података о процени тржишне вредности непокретности са непокретности (земљиште и објекте) од којих је примила одговор да исти нису надлежни за доставу тржишне вредности парцела. Надлежно Одељење ГО Сурчин упутило је захтев ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд“ да изврше процену вредности непокретности од ког је добило одговор да се Општинска управа ГО Сурчин за процену тржишне вредности непокретности обрати Министарству финансија РС, Пореска управа, Централи- Сектору за контролу у Београду. (докази: *допис за достављање података о процени тржишне вредности непокретности са непокретности упућен Министарству финансија РС, Пореска управа-Филијала Земун бр. службено/2013 од 04.10.2013.г., Одговор Министарству финансија РС, Пореска управа-Филијала Земун бр. 464/08-94/13 од 15.10.2013.г., допис*

упућен ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд“ бр. IV-04-463-7/2014 од 14.02.2014.г., одговор од ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београд“ бр.9650-96000-VI-5 од 03.03.2014.г.) -подтачке 2.,3.,4.,5.

3) Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила у вези са евидентирањем објеката који су изграђени након конституисања ГО Сурчин а који су дати на коришћење и управљање индиректним корисницима нису укњижена код надлежне службе за катастар непокретности, обзиром да се још увек налазе у поступку легализације пред надлежним органом. У сарадњи са надлежним службама Града Београда, ГО Сурчин ће у наредном периоду решити питање легализације и уписа објеката код надлежне службе за вођење евиденције о непокретностима и извршити евидентирање у складу са позитивним прописима (Доказ: *Изјашњење председнице ГО Сурчин*)- подтачка 2-6;

ГО Сурчин је дана 07.06.2013.г. примила допис ЈП „Србијагас“, у коме је садржан табеларни преглед о вредности нафтовода и гасовода за транспорт нафтних деривата и гаса за Сурчин, Добановце, Бечмен и Јаково. Подаци су достављени на основу претходно упућеног захтева председнице ГО Сурчин - подтачка 6.

4) Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да ће спортски комплекс „Интеграл“ у Сурчину и дистрибутивни кабловски систем који се у пословним књигама воде као имовина у припреми бити евидентирани на аналитичким контима имовине која је у функцији када се прибави сва неопходна документација (Доказ: *Изјашњење председнице ГО Сурчин*)- подтачка 7.

5) у помоћној књизи основних средстава за зграде и грађевинске објекте и природну имовину започето је са евидентирањем података о месту где се непокретност налази, површини објекта, парцели, исправи о својини, основу коришћења и др. у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (доказ: *картице основних средстава*) – подтачка 8.

6) у помоћној књизи основних средстава за евиденција опреме започето је са евидентирањем података о месту где се непокретност налази, површини објекта, парцели, исправи о својини, основу коришћења и др. у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (доказ: *картице основних средстава*) – подтачка 9.

7) у пословним књигама ЈП „Сурчин“ као имовина у припреми на конту 015115-каналizaciona евидентирана је вредност изведених радова на изградњи секундарне мреже канализације за употребљене воде за насеље Сурчин у износу 40.502.429,80 динара. Према Извештају комисије за попис стварно стање изведених радова евидентираће се у пословним књигама након окончања судског спора (доказ: *картица конта 015115-каналizaciona, Извештај Комисије за попис (основних средстава) непокретности и опреме*)-подтачка 10.

8) ЈП „Сурчин“ наставља са пословањем у новим околностима. По изјашњењу одговорног лица на основу статусних промена из делатности ЈП „Сурчин“ избрисане су делатности које се тичу слатководног риболова, слатководне аквакултуре, делатности ресторана и покретних угоститељских објеката и остале спортске активности. Са даном 01.12.2014. године извршен је попис на рибњаку на основу којег је Рибњак „Бечменска бара“ је 01.12.2014. г. предат ГО Сурчин. -подтачка 11.

9) Комисија за попис и евидентирање пословних просторија и пословних зграда сачинила је Записник којим је сачињен списак пословних просторија и пословних зграда које су у државној својини РС, корисника ГО Сурчин ради стављања на управљање и газдовање ЈП „Сурчин“ (доказ: *Записник бр. 463-25/2013 од 31.12.2013.г.*)- подтачка 12.

10) за ненаплаћена потраживања по основу дуга за закуп пословног простора нису вршени отписи дуговања, већ су са лицима која су се одазвала позиву ЈП „Сурчин“, који је упућен на основу Одлуке бр. 7179/13, потписани споразуми о отплати дуговања на рате. Са лицима која се нису одазвала позиву ЈП „Сурчин“ упућене су опомене пред утужење. (доказ: споразум о отплати дуговања на рате бр. 7134/13 и 7134-1/13, опомене пред утужење са потврдом о пријему) – подтачка 13.

11) ЈП „Аграр Сурчин“ обратило се начелнику ГО Сурчин да оснивач оформи комисију и ангажује стручне службе које би извршиле процену имовине дате на коришћење ЈП „Аграр-Сурчин“. Управа ГО Сурчин, Одељење за имовинско-правне, стамбене и послове правне помоћи бр.463-9/2013 од 24.12.2013.г. упутило је ПК „Београд“ ад у реструктурирању Београд захтев за добијање потребних сагласности ради усаглашавања уписаних права на непокретностима и фактичког стања за ко Сурчин, ко Прогар и ко Бољевце. Дана 21.02.2014.г. Одељење за имовинско правне, стамбене и послове правне помоћи доставило је Извештај о предузетим мерама на сређивању имовинско правних односа на непокретностима корисника ЈП „Аграр Сурчин“ Сурчин бр. 463-8/2014 од 21.02.2014.г. у коме се наводи да је потребно и за преостале катастарске општине (ко Сурчин, ко Јаково и ко Петровчић) покренути поступак усаглашавања. ЈП „Аграр Сурчин“ наставља са пословањем у новим околностима. (доказ: Извештај Начелнику ГО Сурчин, бр. 76/2014 од 14.02.2014.г., Извештај о предузетим мерама на сређивању имовинско правних односа на непокретностима корисника ЈП „Аграр Сурчин“ бр. 463-8/2014 од 21.02.2014.г.; захтев за добијање потребних сагласности ради усаглашавања уписаних права на непокретностима и фактичког стања за ко Сурчин, ко Прогар и ко Бољевце бр.463-9/2013 од 24.12.2013.г.) – подтачка 14.

11) ГО Сурчин је започела вођење помоћне евиденције дуга која обезбеђује детаљне податке о свим дугорочним инструментима дуга (Доказ: изводи из главне књиге и помоћне евиденције за 2014.г.) - подтачка 15.

12) Одговорна лица ГО Сурчин су се изјаснила да је са радног састанка са представницима Секретаријата за финансије града Београда одржаног 26.11.2014. г. упућен захтев за доделу средстава за финансирање текућег пословања и пренетих обавеза из ранијег периода на обрасцима који су прописани од стране наведеног Секретаријата. (докази: Изјашњење председнице ГО Сурчин, Записник и попуњен образац) - подтачка 16.

У поступку усаглашавања стања са добављачима обавеза према „Службеном листу града Београда“ је смањена за 1.319 хиљада динара (Доказ: ИОС и аналитичка картица) - подтачка 16.

Са „Железнице Србије“ а.д. Београд је постигнут договор о смањењу дуга због неизвршених а фактурисаних радова након чега је добијено књижно одобрење којим је обавеза смањена за 326 хиљада динара. (доказ: књижно одобрење). - подтачка 16.

Предузимају се све неопходне мере да дуг према ЈП „Београд воде“ по решењима за 2013. г. и 2014. г. пренесе на Град Београд са одредбама закона о јавној својини и ту се очекује смањење обавезе од око 20.000 хиљада динара - подтачка 16.