



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ  
ВРАЧАР**

**који се односи на ревизорски извештај број: 400 – 921/2013 – 01 од 25.12. 2013. године**

**Број: 400-1887/2014-04  
Београд, 13.октобар 2014. године**

**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....</b>	<b>2</b>
<b>Извештај о ревизији Одазивног извештаја .....</b>	<b>2</b>
<b>ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја .....</b>	<b>5</b>

## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Градска општина Врачар

#### *Извештај о ревизији Одазивног извештаја*

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 401 – 1/2013 – 01 од 25.03.2014. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Врачар за 2012. годину број: 400 – 921/2013 – 01 од 25.12.2013. године, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја*

У складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Законом о локалној самоуправи<sup>5</sup>, Законом о главном граду<sup>6</sup> и Статутом Градске општине Врачар<sup>7</sup>, 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 садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

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

<sup>1</sup> „Сл. гласник“, бр. 98/2006

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

<sup>3</sup> „Сл. гласник“, бр. 9/2009

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

<sup>5</sup> „Сл. гласник“, бр. 129/2007

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

<sup>7</sup> Сл. лист града Београда“, бр.45/08...6/12.

примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

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

### **Мишљење**

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

### **Скретање пажње**

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

1. систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава (неправилност 1, подтачка 13);
2. плаћање комуналне таксе за заузеће јавне површине 16 привремених објеката постављених на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице (киоска и монтажних објеката) укупне површине 220,6 м<sup>2</sup> (неправилност 3, подтачка 2);
3. умањење закупа по основу учешћа закупца у програмима, пројектима и активностима које спроводи Градска општина Врачар (неправилност 3, подтачка 6);
4. суфинансирање извођења радова на зградама у приватном власништву и то на фасадама, улазима и предвориштима и лифтовима у стамбеним зградама (неправилност 5, подтачка 4, 5 и 6);
5. покретање судских поступака за наплату потраживања по основу издавања у закуп пословног простора, а посебно за потраживања старија од три године и потраживања у стечају од „Три грозда“ а.д. Београд (неправилност 8, ЈП „Пословни простор“, подтачке 1, 3 и 4);
6. усаглашавање стања потраживања са закупцима пословног простора (неправилност 8, ЈП „Пословни простор“, подтачке 2);
7. попис и евидентирање 421 стана површине најмање 14.350 м<sup>2</sup> и вредности најмање 1.574.792 хиљада динара (неправилност 17-подтачка 1) и

8. потраживања по основу откупа станова у износу од 38.239 хиљада динара (неправилност 17-подтачка 4).

*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**

**13. октобар 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 Врачар за 2012. годину број: 400 – 921/2013 – 01 од 25.12.2013. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању Градске општине Врачар откривен одређен број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који 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 Врачар 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.

Председник Градске општине Врачар је доставио Одазивни извештај број: 401 – 1/2013 од 25.03.2014. 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 – 1887/2014 – 04 од 03.07.2014. године.

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

#### **(1) Неправилност 1.**

Градска општина Врачар није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава јер:

- 1) Градска општина није имала Упутство о раду трезора, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора општине нису уређени у писаној форми;

- 2) нису донесена интерна акта којима би Градска општина уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених возила и коришћење средстава репрезентације;
- 3) руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком;
- 4) нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње;
- 5) Управа Градске општине Врачар није вршила надзор над законитошћу рада установа „Божидар Аџија“ и Рекреативно образовни центар „Врачар“;
- 6) руководство Градске општине није дефинисало политике и процедуре које би омогућиле пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава;
- 7) није одредила директне кориснике буџетских средстава у складу са законским прописима;
- 8) није прописала дијаграм тока документације;
- 9) није усвојила процедуре рада у САП програму, али је покренута процедура која захтева поступак за превазилажење поменутог проблема;
- 10) због преузимања извода у .txt формату и његовог увођења у САП врше се погрешна књижења, а затим и њихове исправке тако да је главна књига непрегледна;
- 11) у главној књизи ЈП „Пословни простор“ књижење није вршено на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима;
- 12) Агенција за буџетску инспекцију града Београда није у 2012. години вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у Градској општини Врачар и
- 13) Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2012. години обавља послове из своје надлежности у Градској општини Врачар.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. уредила питање коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна (*доказ: Упутство о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Врачар*)-подтачка 1);
2. донела акта у вези трошења јавних средстава (*докази: Правилник о условима и начину коришћења службеног возила бр. 920-327/13; Упутство о коришћењу репрезентације бр. 920/1-6/2009-VIII и Упутство о коришћењу репрезентације 920/1-53/2013-VIII и друга акта*)- подтачка 2);
3. Веће Градске општине донело је Стратегију управљања ризицима (*доказ: Стратегија управљања ризицима Градске општине Врачар*)- подтачка 3);
4. поред Стратегије донето је и низ упустава и процедура (*докази: Упутство о начину и учесталости интерног извештавања и садржају инерних извештаја о извршењу буџета директних и индиректних корисника буџета Градске општине Врачар; Упутство за вођење евиденција о средствима у буџету Градске општине Врачар која су резервисана односно за која је створена финансијска обавеза Градске општине Врачар; Процедура за поступак планирања буџета, припреме и доношење Одлуке о буџету Градске општине Врачар; Упутство за вођење евиденције и извештавање о оствареним приходима и примањима из буџета из којих се финансира општа потрошња у складу са одлуком о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода и примања града и градских општина за текућу годину; Упутство за вођење евиденције и*

- извештавања о оствареним приходима из којих се финансира наменска потрошња у складу са одлуком о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода и примања града и градских општина за текућу годину; Упутство о вођењу евиденције о рефундацији сталних трошкова других корисника управне зграде Градске општине Врачар и извештавање о дуговањима и Упутство о роковима и начину интерног финансијског извештавања и садржају инерних финансијских извештаја за установе чији је оснивач Градска општина Врачар и друга акта)- подтачка 4);
5. предузела је активности на контроли пословања установа чији је оснивач. Резултат ових активности је чињеница да су и НУ „Божидар Аџија“ и Спортско рекреативно образовни центар „Врачар“ позитивно пословали у 2013. години ( докази: Завршни рачуни НУ „Божидар Аџија и Спортско рекреативно образовног центра „Врачар“ и друга акта)- подтачка 5);
  6. донела је Упутство о интерним контролама и интерним контролним поступцима и процедурама (доказ: Упутства Управа је донела и Упутство о интерним контролама и интерним контролним поступцима и процедурама беој 92-5/2014) -подтачка 6);
  7. одредила је директне кориснике у складу са у складу са законским прописима (докази: Документација везана за отварање нових директних буџетских корисника и Захтев за брисање директног корисника) -подтачка 7);
  8. донела је акт којим се уређује поступак обраде и ток кретања рачуноводствене документације (доказ: Правилник о поступаку обраде и току кретања рачуноводствене документације)- подтачка 8);
  9. за процедуре рада у пословним систему САП донела је Упутство (доказ: Упутство о дефинисању надлежности приликом примене пословног система САП)- подтачка 9);
  10. отклонила је проблем погрешних књижења због преузимања извода у .txt формату и његовог увођења у САП и упутила је допис Бео САП тиму везано за прегледност главне књиге (доказ: допис Бео САП тиму)- подтачка 10);
  11. ЈП „Пословни простор“ је прекњижио на шестоцифрена конта све промене у 2013. години -подтачка 11) и
  12. Агенција за буџетску инспекцију града Београда је у 2014. години извршила контролу одређених података из материјално-финансијско пословања, наменског и законитог коришћења средстава - кредитни послови и пласмани средстава код ГО Врачар (доказ: Записник Буџетске инспекције града Београда XVIII Број 47-3-1/2-14)- подтачка 12).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

13. Градска општина је предузела мере везане за повећани ризик у праћењу и процени система у пословању градске општине и обратила је се Служби за интерну ревизију града Београда са предлогом за спровођење редовне интерне ревизије у Градској општини Врачар (докази: Допис Градске општине Врачар Градској управи града Београда-Служби за интерну ревизију; Одговор на допис Градске управе града Београда-Служба за интерну ревизију) -подтачка 13).

**(2) Неправилност 2.**

У поступку припреме и доношења буџета Градске општине Врачар за 2012. годину утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) у општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине; као и буџетски суфицит односно дефицит;
- 2) подаци о планираним додатним приходима (рефундације и други приходи и примања) у



- износу од 14.130 хиљада дин. исказани су у Одлуци о буџету Градске општине за 2012. год. описно, а не и према економској класификацији;
- 3) Одлуком о ребалансу буџета нису обухваћени трансфери од других нивоа власти у износу од 4.569 хиљада дин. и добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 13.192 хиљаде дин, који су били познати у моменту доношења Одлуке;
  - 4) Скупштина Градске општине Врачар није донела Одлуку о буџету до 20.12.2011.године јер директно зависи од доношења Одлуке о буџету града Београда, која је донета на седници скупштине града 14. децембра 2011.године, а ступила на снагу 22. децембра 2011.године и
  - 5) у Посебном делу буџета општине нису исказани финансијски планови директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. у Решењу о утврђивању и распоређивању средстава за време привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године исказана је набавка нефинансијске имовине као и буџетски суфицит (*доказ: Решењу о утврђивању и распоређивању средстава за време привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године*) -подтачка 1);
2. сви приходи исказани су по економској класификацији и извору финансирања (*доказ: Решењу о утврђивању и распоређивању средстава за време привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године*) -подтачка 2);
3. у Одлуци о ребалансу буџета за 2013. годину је приходе исказала по економској класификацији (*доказ: Одлука о ребалансу буџета Градске општине Врачар за 2013. годину*) -подтачка 3);
4. престанком привременог финансирања донела је Одлуку о буџету Градске општине за 2014. годину (*доказ: Одлука о буџета Градске општине Врачар за 2014. годину*) - подтачка 4) и
5. у Одлуци о буџету Градске општине за 2014. годину у посебном делу исказани су финансијски планови свих директних буџетских корисника (*доказ: Одлука о буџета Градске општине Врачар за 2014. годину*) -подтачка 5).

**(3) Неправилност 3.**

Код остваривања прихода буџета, њиховог законитог и наменског коришћења, утврђени су следеће неправилности:

- 1) Градска општина је закључила Анексе уговора о ороченом депозиту 24.12.2012.г. са две пословне банке под различитим условима и то са „АИК банком“ а.д. Ниш, са каматом на депонована средства у висини од 12,25% на годишњем нивоу и „Еуробанк“ а.д. Београд са каматом на депонована средства у висини од 11,75%. Референтна стопа Народне банке Србије била је 11,25%;
- 2) власници 16 привремених објеката постављених на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице (киоска и монтажних објеката) укупне површине 220,6 м<sup>2</sup> нису плаћали комуналну таксу за заузеће јавне површине у 2012 години;
- 3) ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-канцеларије удружењима грађана, у складу са Одлуком о утврђивању закупнине,а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења

- непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 955 хиљада дин, што је супротно чл.38. Закона о удружењима<sup>8</sup> и чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- 4) ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-локали (делатност ретких и старих заната) у складу са Одлуком о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора у износу од 2.698 хиљада дин, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе;
  - 5) ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012. године, на основу Одлуке о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) извршило умањење закупа за закупце политичке странке у износу од 1.208 хиљада дин, што је супротно члану 16. Закон о финансирању политичких активности и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе;
  - 6) ЈП „Пословни простор“ је у 2012. години, супротно законским прописима, извршило умањење закупа по основу учешћа закупца у програмима, пројектима и активностима које спроводи Градска општина Врачар, па је по наведеном основу умањена закупнина у износу од 10.803 хиљаде дин, а уговори о донаторству су потписани у износу од 9.268 хиљада динара;
  - 7) ЈП „Пословни простор“ је, према узоркованој документацији, без правног основа, мање фактурисао закупнину у 2012. години у односу на Одлуку о утврђивању закупнине и Уговоре о закупу, у износу од укупно 1.399 хиљада динара и то за три закупца: (1) „Рапид“ а.д. Београд износ од 131 хиљаду динара; (2) Предузеће за производњу, трговину и услуге „Турбилион“ д.о.о. Београд износ од 314 хиљада динара и (3) Угоститељско привредно друштво Стари Град а.д. Београд износ од 954 хиљада динара;
  - 8) Средства од закупа пословног простора у износу од 6.926 хиљада динара уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Центра за физичку културу „Врачар“, уместо на рачун јавних прихода;
  - 9) Уговори које је ЈП „Пословни простор“ закључило са закупцима нису засновани на прописаним критеријумима који су коришћени при додели пословног простора (број радника које ће купац запослити и могућност учествовања личним средствима у адаптацији пословног простора) и
  - 10) у уговорима за издавање пословног простора у закуп, ЈП „Пословни простор“ Врачар није дефинисало заштитне клаузуле у циљу правилног коришћења имовине.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

<sup>8</sup> „Сл.гласник РС“, бр.51/09 и 99/11

1. пласирала вишак ликвидних средстава под истим условима у смислу висине камате (доказ: Решење Председника о орочавању дела средстава са консолидованог рачуна трезора број 920-445/2013-VIII; Уговор о ороченом депозиту број 404-5/2014; Решење Председника о депоновању вишка ликвидних средстава са консолидованог рачуна трезора преко ноћи код банке број 920-440/2013-VIII и Анекс уговора о депоновању вишка ликвидних средстава број 404-346/2013) -подтачка 1);
2. ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-канцеларије удружењима грађана, у складу са Одлуком о утврђивању закупнине,а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности (неправилност отклоњена у току 2012. године) -подтачка 3);
3. ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-локали (делатност ретких и старих заната) у складу са Одлуком о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности (неправилност отклоњена у току 2012. године) -подтачка 4);
4. ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012. године, на основу Одлуке о утврђивању закупнине, а пре ступања на снагу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“, број 24/12) извршило умањење закупа за закупце политичке странке (неправилност отклоњена у току 2012. године) -подтачка 5);
5. предузела мере везане за умањење закупа за три закупца и то: „Рапид“ а. д. Београд, „Турбиљон“ д. о. о. Београд и УТП „Стари Град“ а.д. Београд, тако што „Турбиљон“ и „Рапид“ нису закупци у предметном пословном простору, а УТП „Стари Град“ је измењена фактура (доказ: фактура УТП Стари град за децембар 2013) -подтачка 7);
6. Установа ће предложити Управном одбору да донесе закључак о обавештавању тренутних купаца и одређивању примереног рока за раскидање постојећих уговора о закупу-подтачка 8);
7. Изменила уговоре за издавање пословног простора у закуп, ЈП „Пословни простор“ Врачар ( доказ: модел уговора и модел уговора о закупу пословних просторија) -подтачка 9) и
8. У одлуци о одређивању критеријума за доделу пословног простора чији је корисник Градска општина Врачар („Сл. лист града Београда“ бр. 50/13) наведена су средства обезбеђења у смислу наплате закупа, односно депозит-подтачка 10).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

9. Градска општина је упутила допис да је проследила Управи прихода, филијала Врачар, решења о одобрењу привременог заузећа јавних површина којим се дозвољава постављање привремених објеката (киоска и монтажних објеката) који се налазе на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице ради наплате комуналне таксе (доказ: допис Градске општине Врачар, Одељења за грађевинске и комуналне послове Управи јавних прихода града Београда, Одељењу Врачар бр. 167/2012 од 06.11.2013. године) -подтачка 2) и

10. Надзорни одбор ЈП „Пословни простор“ је 17.07.2014. године доставио Скупштини Градске општине Врачар Предлог одлуке о измени Одлуке о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има општина Врачар, у коме се брише члан 5. наведене Одлуке, по наведеном члану закупнина се може умањити по основу учешћа закупаца у програмима, пројектима и активностима које спроводи Градска општина Врачар. Градска општина Врачар је на страни 28. Одазивног извештаја у оквиру препоруку 18. у Изјашњењу навела „Последњи уговор о донацији склопљен са закупцем пословног простора престао је да важи 30.06.2012.године и од тог датума Градска општина Врачар није склапала нове уговоре такве садржине“ -подтачка б).

#### **(4) Неправилност 4.**

Код расхода за запослене утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) Градска општина је у 2012. години на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава исплатила више од износа који се могао исплатити према важећим прописима, јер су:
  - у јануару 2012. години коефицијенти за изабрана лица неправилно увећани за стимулативни фактор,
  - за део запослених лица у управи Градске општине Врачар неправилно утврђени основни коефицијенти,
  - запосленима који имају право на увећање коефицијента, наведено увећање неправилно утврђено или је неосновано додељено,
  - начелницима одељења и заменицима начелника одељења неправилно утврђен коефицијент и третирани су као постављена, уместо као распоређена лица;
- 2) у току 2012. г. примљено је десет лица у радни однос на одређено време без претходне сагласности града Београда;
- 3) број сати прековременог рада из решења који је коришћен приликом обрачуна и исплате зараде различит је од електронске евиденције о присутности на послу;
- 4) Управа Градске општине Врачар је извршила исплату накнада у износу од 1.156 хиљада динара, по основу тужбе два запослена лица, без обрачуна и исплате пореза и доприноса на исту;
- 5) на разделу „Скупштина градске општине, председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“, планирана је и извршена исплата зарада у износу од 24.329 хиљада динара, за начелницу Управе, заменика начелника Управе, начелнике одељења и заменике начелника одељења, уместо на разделу Управа Градске општине Врачар;
- 6) ЈП „Пословни простор“ је неправилно вршило обрачун и исплату накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 90% основне зараде, уместо 65% и
- 7) Скупштина Градске општине, председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери; Управа Градске општине и ЈП „Пословни простор“ уплаћивали су електронске допуне карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.).

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Председник Градске општине Врачар донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама постављених и запослених лица у Управи Градске општине Врачар, којим су одређени коефицијенти за запослена лица и донета су појединачна решења за запослене у складу са Правилником. Градска општина је променила одредбе Одлуке о организацији Управе Градске општине и прописала да ће Начелница Управе Градске општине у року од 15 дана од дана ступања на снагу Одлуке распоредити руководиоце унутрашњих организационих јединица. Градска општина Врачар променила је одредбе Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у делу који се односи на то да начелнике одељења или службе и шефа кабинета распоређује Начелник управе. Начелници Одељења и Заменици начелника одељења од плате за април имају статус распоређених лица и утврђени су им коефицијенти као за запослена лица у Граду Београду. (Доказ: Решења о коефицијенту за Начелнике одељења и Заменике начелника одељења; Обрачун плата, Платни спискови и платни листићи за март, април и јун 2014.) -подтачка 1);
2. Начелница Управе Градске општине упутила је Допис привременом органу града Београда за сагласност за запошљавање и на исти није добијен одговор. Начелница Управе Градске општине Врачар дала је изјаву да у 2014. години у општини није било запошљавања по конкурс, осим једног запошљавања путем преузимања из Управе градске општине Раковица. (Доказ:Допис привременом органу града Београда) -подтачка 2);
3. документацију за обрачун и исплату прековременог рада (појединачна решења, карнет и електронску евиденцију) и утврђено је да је број сати према којем је извршен обрачун и исплата у складу са електронском евиденцијом присутности на послу (докази: карнети, извод из електронске евиденције присутности на послу, решења за исплату прековременог рада за април и јун 2014.) -подтачка 3);
4. Анекс споразума о накнади са два физичка лица и уплатила неизмирени део пореза. (Доказ: Анекс споразума о накнади са припадајућом спецификацијом и доказ о плаћеном порезу) -подтачка 4);
5. Решењем о утврђивању и распоређивању средстава за време привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године средства за зараде за начелницу Управе, заменика начелнице Управе, начелнике и заменике начелнике одељења и служби планирана су и исплаћују се са раздела Управа Градске општине Врачар-подтачка 5);
6. ЈП „Пословни простор“ је доставило платне листиће и изводе из трезора из којих се може утврдити да су извршили обрачун и исплату зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 65% основне зараде (докази: Анекси уговора о раду, Платни листићи) -подтачка 6) и
7. Одлуком о накнадама трошкова за превоз на рад и са рада број 920-434/13-VIII од 18.12.2013. године уређен је начин накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Градској општини Врачар, чиме је отклоњена неправилност која се односи на уплату електронске допуне карата за јавни превоз запослених и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.). Градска општина Врачар је у Одлуци о накнадама трошкова за превоз на рад и са рада предвидела да се запосленим лицима не исплаћује накнада за долазак и одлазак са посла у августу на име коришћења годишњег одмора. ЈП „Пословни простор“ није исплатио превоз свим запосленима за децембар 2013. године, на име отклањања неправилности (докази: Картица конта 415112 и др.) -подтачка 7).



### **(5) Неправилност 5.**

Градска општина Врачар и ЈП „Пословни простор“ су у току 2012. године преузели обавезу и извршили расход без правног основа за настанак пословне промене и то:

- 1) „Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“ и Управа Градске општине су у току 2012. г. исплатили укупно 3.018 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање;
- 2) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку допунског здравственог осигурања запослених у Градској општини Врачар;
- 3) ЈП „Пословни простор“ Врачар је преузео обавезу и извршио плаћања у износу од 926 хиљада динара за набавку услуга заступања, иако је за те послове одређен јавни правобранилац;
- 4) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације у износу од 18.602 хиљада дин. и за процену оштећења на зградама у приватном власништву у износу од 1.307 хиљада динара;
- 5) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на поправци лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором у износу од 7.656 хиљада динара;
- 6) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у износу од 9.796 хиљада динара;
- 7) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезу и у 2012. г. извршила плаћање у износу од 1.245 хиљада динара за набавку ваучера за куповину службене одеће за 83 запослених, а за остала запослена лица плаћање је извршено у 2013. године;
- 8) Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 3.211 хиљада динара, а да Скупштина Градске општине није донела акт којим се одређују права на финансијску подршку породицама са децом;
- 9) Управа Градске општине Врачар преузела је обавезе и извршила плаћања у износу од 776 хиљада дин за ученичке награде, а да Скупштина Градске општине није донела одговарајући акт;
- 10) Градска општина Врачар је исплатила финансијску помоћ физичким лицима у износу од 541 хиљада динара, а да Скупштина Градске општине није донела одговарајући акт и
- 11) ЈП „Пословни простор“ Врачар исплатило је 30 хиљада динара за смештај и исхрану чланова Управног одбора у летовалишту Митровац на Тари, где је и одржан састанак Управног одбора.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

1. Одговорно лице Градске општине Врачар дало изјаву да у 2014. години није било плаћања за добровољно пензијско осигурање (*доказ: Изјава*) -подтачка 1);
2. Одговорно лице Градске општине Врачар дало је изјаву да у 2014. години није било плаћања за допунско здравствено осигурање. (*доказ: Изјава број 931/1-868 од 30.7.2014.*) -подтачка 2);
3. ЈП „Пословни простор“ у 2014. години није планирало набавку адвокатски услуга, није спроведен поступак јавне набавке, а плаћања у 2014. години односе се на обавезе из 2013. године. (*доказ: Изјава Директора од 17.7.2014.*) -подтачка 3);

4. Начелница Управе Градске општине донела је Правилник о изменама и допунама правилника о безбедности и здрављу на раду и заштитној, радној и службеној одећи запослених у Управи Градске општине Врачар којим је отклоњена примедба која се односи на набавку службене одеће за све запослене. Одговорно лице Градске општине дало је изјаву да није било плаћања за набавку службене одеће у 2014. години (*докази: Правилник о изменама и допунама правилника о безбедности и здрављу на раду и заштитној, радној и службеној одећи запослених у Управи Градске општине Врачар и Изјава број 931/1-869 од 30.7.2014.*) -подтачка 7);
5. Скупштина је донела Одлуку о утврђивању критеријума и поступака за одобравање финансијске помоћи из буџета-подтачка 8);
6. Скупштина је донела Одлуку о утврђивању критеријума за награђивање ученика који су на градским (окружним), републичким, регионалним и међународним такмичењима освојили награде-подтачка 9);
7. Скупштина је донела Одлуку о награђивању ученика и студената из буџета Градске општине Врачар-подтачка 10) и
8. Председник надзорног одбора ЈП „Пословни простор“ дао је Изјаву да у току 2012. и 2013. године није било седница Управног или Надзорног одбора које су одржане ван просторија предузећа (*доказ: Изјава председника надзорног одбора од 17.7.2014.*) -подтачка 11).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

9. на основу изјашњења у одазивном извештају и изјашњења у току ревизије одазивног извештаја Решењем о утврђивању и распоређивању средстава за вршење привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године нису планирана средства за суфинансирање извођења радова на новим фасадама, већ додатни радови од којих зависи реализација првобитно закључених уговора са извођачима радова на фасадама, Градска општина Врачар од дана пријема Извештаја ДРИ није покретала поступке јавних набавки по овом основу-подтачка 4);
10. на основу изјашњења у одазивном извештају Решењем о утврђивању и распоређивању средстава за вршење привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године нису планирана средства за суфинансирање извођења радова на лифтовима у стамбеним зградама, нити је Градска општина Врачар од дана пријема Извештаја ДРИ покретала поступке јавних набавки по овом основу-подтачка 5) и
11. на основу изјашњења у одазивном извештају Решењем о утврђивању и распоређивању средстава за вршење привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године нису планирана средства за суфинансирање извођења радова на улазима и преддвориштима нити је Градска општина Врачар од дана пријема Извештаја ДРИ покретала поступке јавних набавки по овом основу-подтачка 6).

**(6) Неправилност 6.**

Градска општина Врачар и ЈП „Пословни простор“ су у току 2012.године преузели обавезе и извршили исплате без веродостојне документације о насталој пословној промени:

- 1) Управа Градске општине Врачар платила је 590 хиљада динара предузећу „Фидија пројект“ д.о.о Београд, за услугу одржавања и дораду информационог система „е ЈИСОП“ ;
- 2) Управа Градске општине Врачар платила је 1.513 хиљада динара предузећу „Инфобиро“ д.о.о Београд, за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала;

- 3) Управа Градске општине Врачар платила је 3.637 хиљада динара предузећу „VIEW OF NEW“ д.о.о Београд, за набавку услуга маркетиншке агенције;
- 4) ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је 264 хиљада динара добављачу СЗР „Максимус ГМ“ Београд за одржавање рачунарске опреме;
- 5) ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је 477 хиљада динара за набавку рачунарске опреме и
- 6) Управа Градске општине Врачар је преузела обавезе и извршила исплату у износу од 396 хиљада дин. по основу Уговора који је закључен са физичким лицима у вези услуге континуиране едукације, информисања и стручног усавршавања грађана са територије Градске општине Врачар за послове економског лобирања.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

1. За све услуге за које је у претходним годинама плаћала месечне паушале, Градска општина Врачар је спровела поступак јавне набаве чији је саставни део била детаљна спецификација услуга и цена за сваку појединачну услугу. Рачуни за ове услуге садржате спецификацију услуга које су извршене у том месецу и појединачну цену за сваку наведену услугу. (докази: рачуни добављача Фидија пројект бр 17 од 31.1.2014.године; бр 42 од 28.2.2014.године; бр 68 од 31.3.2014.године; бр 92 од 30.4.2014.године и бр 112 од 31.5.2014. године) -подтачка 1);
2. За све услуге за које је у претходним годинама плаћала месечне паушале, Градска општина Врачар је спровела поступак јавне набаве чији је саставни део била детаљна спецификација услуга и цена за сваку појединачну услугу. Рачуни за ове услуге садржате спецификацију услуга које су извршене у том месецу и појединачну цену за сваку наведену услугу. (докази: Уговор са Инфо биро број 404-14/2014 од 3.2.2014; Рачуни добављача Инфо биро бр 46-К-14 од 12.3.2014; бр 77-К-14 од 22.4.2014; 86-К-14 од 26.5.2014.) -подтачка 2);
3. За све услуге за које је у претходним годинама плаћала месечне паушале, Градска општина Врачар је спровела поступак јавне набаве чији је саставни део била детаљна спецификација услуга и цена за сваку појединачну услугу. Рачуни за ове услуге садржате спецификацију услуга које су извршене у том месецу и појединачну цену за сваку наведену услугу. (докази: Уговор са View of new број 404-25/2014 од 3.3.2014; Рачуни добављача View of new бр 010-2014 од 3.4.2014; 012-2014 од 16.5.2014.) -подтачка 3);
4. ЈП „Пословни простор“ је доставило изјашњење да Уговор за одржавање рачунарске опреме за период привременог финансирања у 2014. години је сачињен са појединачним ценама услуга, а фактуре ће садржати све елементе у смислу количине и вредности послова који су обављени-подтачка 4);
5. у току ревизије Одазивног извештаја ЈП „Пословни простор“ је дало изјашњење да у 2014. године није набављало рачунарску опрему (доказ: Изјава) -подтачка 5) и
6. Управа Градске општине је дала изјашњење да је у 2014. години сачињен Уговор са појединачним ценама услуга и фактуре ће садржати све елементе у смислу количине и вредности послова који су обављени (Доказ: Рачуни добављача) -подтачка 6).

#### **(7) Неправилност 7.**

Градска општина Врачар и ЈП „Пословни простор“ су у 2012.години преузели обавезу и извршили плаћање без донетог интерног акта којим се:



- 1) ограничава висина расхода код „Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“ извршили плаћања рачуна за репрезентацију у износу од 158 хиљада динара;
- 2) уређује право и начин коришћења и ограничава висина расхода код Управа Градске општине Врачар је платила 670 хиљада динара предузећу „НИС“ а.д. Нови Сад за гориво
- 3) уређује право и начин коришћења и ограничава висина расхода код ЈП „Пословни простор“ Врачар је платило рачуне за репрезентацију 158 хиљада динара и за гориво 257 хиљада динара.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

1. Председник Градске општине Врачар донео је Упутство о коришћењу репрезентације (*доказ: Упутство о коришћењу репрезентације*) -подтачка 1);
2. Председник Градске општине Врачар донео је Упутство о коришћењу службених возила и Одлуку о потрошњи горива за службена возила (*докази: Упутство о коришћењу службених возила и Одлука о потрошњи горива за службена возила*) -подтачка 2) и
3. Директор ЈП „Пословни простор“ Врачар донео је документ о праву и начину коришћења и ограничавања расхода за репрезентацију и формирана је комисија која је сачинила норматив потрошње горива за службени аутомобил (*докази: Одлука о образовању комисије за образовање норматива за потрошњу горива службеног возила, Норматив о потрошњи горива службеног возила и Упутство о коришћењу репрезентације*) -подтачка 3).

#### **(8) Неправилност 8.**

У току ревизије утврђено је да нису спроведени интерни контролни поступци код:

#### **Управе Градске општине Врачар**

- 1) потраживања за откупљене станове нису контролисана од стране Градске општине;
- 2) директно је вршила плаћања добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра у износу од 16.164 хиљада динара, уместо да врши пренос средстава осталим нивоима власти (предшколским установама и школама)
- 3) директно је вршила плаћања у износу од 988 хиљада динара, а расходе евидентирала на економској класификацији 463000-Текући трансфери нивоу градова;
- 4) планирала је реализацију програма за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву; извођење радова на лифтовима на зградама у приватном власништву и извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда за период 2012 до 2014 године;
- 5) потписала је Уговор о дотацији са “Фонд Б 92“ и уплатила износ од 1.153 хиљада динара, извештај о утрошеним средствима није био предмет контроле органа Градске општине Врачар, а на основу документације која је достављена не може се поуздано утврдити да су средства наменски потрошена.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

1. донела је Упутство о интерним контролама и интерним контролним поступцима и процедурама, где је у члану 15. утврђена процедура контроле потраживања по основу

- откупа станова (докази: Упутство о интерним контролама и интерним контролним поступцима и процедурама и др.) -подтачка 1);
- спроводи поступке јавних набавки за основне школе и предшколске установе на основу молбе истих (доказ: молба директора ОШ за спровођење поступка јавне набавке, са пратећом документацијом) -подтачка 3);
  - Веће Градске општине Врачар је на седници одржаној 25.02.2014. године донело Упутство за вођење евиденције и извештавање о оствареним приходима из којих се финансира наменска потрошња у складу са Одлуком о обиму средстава за вршење послова града и Градских општина за текућу годину-подтачка 4).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

- у току ревизије Одазивног извештаја Градска општина је навела да је у 2014. години вршила директна плаћања, али по основу набавки спроведених у 2013. години. Градска општина је донела Инструкција о начину поступања корисника јавних средстава –дечијих вртића и основних школа-приликом подношења захтева за трансфер и правдања пренетих средстава (доказ: Инструкција о начину поступања корисника јавних средстава –дечијих вртића и основних школа-приликом подношења захтева за трансфер и правдања пренетих средстава) -подтачка 2) и
- Извештај о утрошеним средствима за набавку пулских оксимоетара за Институт за неонатологију сачињен је 19. септембра 2013.године . Извештај о утрошеним средствима није био предмет контроле органа ГО Врачар, а на основу документације која је достављена не може се поуздано утврдити да су средства наменски потрошена-подтачка 5).

**III „Пословни простор“ Врачар**

- за потраживања старија од три године у најмањем износу од 51.179 хиљада динара за закуп пословног простора и 2.182 хиљаде динара за осигурање пословног простора (нису покренути судски поступци);
- за усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2012. год. купци су: (1) потврдили салдо у износу од 33.134 хиљаде динара, (2) оспорили салдо у износу од 27.230 хиљада динара и (3) нису одговорили за износ од 457.519 хиљада динара, тако да евиденција потраживања није поуздана, јер за износ од 94 % потраживања није извршено усаглашавање на дан 31.12.2012. године;
- није покренут парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у стечају од предузећа „Три грозда“ а.д. Београд у износу од 56.462 хиљаде динара, што је довело до губитка права потраживања и
- у уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле; закупцима који нису извршили своје обавезе није извршен обрачун камата; фактуре нису штампане, чувају се само у електронском облику и нису обухваћене контролним поступцима и није сравњена евиденција закупаца, будући да се евидентирају и потраживања од закупаца који су ликвидирани.

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

- у 2013. години покренути су поступци утужења преко Јавног правобранилаштва за све дужнике који су у 2012. години дуговали више од шест месечних закупа, као и за дуговања закупаца преко три године, припрема документације за утужење је и даље у току-подтачка 1);

2. ЈП је инсистира на савјешњу са закупцима који оспоравају стања-подтачка 2);
3. ЈП се није изјаснило у вези утврђене неправилности није покренут парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у стечају од предузећа „Три грозда“ а.д; Београд у износу од 56.462 хиљаде динара, што је довело до губитка права потраживања, али је под алинејом један ове тачке навело да су покренути поступци утужења за све дужнике који су у 2012. години дуговали више од шест месечних закупа, као и за дуговања закупаца преко три године, као и да је припрема документације за утужење и даље у току -подтачка 3) и
4. фактуре се чувају у папирном облику; оверавају се потписима одговорних лица и лица које је задужено за фактурисање. Контролним поступцима биће евидентирани сви случајеви када купац више не постоји-подтачка 4).

#### **(9) Неправилност 9.**

Код коришћења прихода од закупа, оствареног од издавања у закуп пословног простора утврђене су следеће неправилности:

Управа Градске општине Врачар је део прихода од давања у закуп објеката у укупном износу од 37.361 динара искористила за измирење обавеза за које законом није предвиђена могућност коришћења, и то: (1) 19.909 хиљада динара за изведене радове на фасадама на зградама у приватном власништву и процену оштећења на зградама у приватном власништву, (2) 7.656 хиљада динара за поправку лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву и (3) 9.796 хиљада динара за изведене радове на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у приватном власништву.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

доставила је изјашњење да Решењем о утврђивању и распоређивању средстава за време привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године, средства од закупа планирала је у складу са наменама прописаним чланом 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

#### **(10) Неправилност 10.**

Управа Градске општине Врачар извршила је плаћања у износу од: (1) 643 хиљада динара верским организацијама и (2) 509 хиљада динара осталим удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

Скупштина Градске општине је 24. децембра 2013. године донела Одлуку о суфинансирању спортских програма и активности из буџета Градске општине Врачар; Одлуку о изменама и допунама одлуке о начину финансирања програма удружења из буџета Градске општине Врачар и Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета Градске општине Врачар. Овлашћено лице Градске општине Врачар дало је изјаву да у 2014. години није било финансирања невладиних организација и спортских организација. Конкурси су расписани, али процедура још увек није завршена. (докази: Одлука о суфинансирању спортских програма и активности из буџета Градске општине Врачар; Одлука о

изменама и допунама одлуке о начину финансирања програма удружења из буџета Градске општине Врачар и Одлука о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета Градске општине Врачар).

### **(11) Неправилност 11.**

Градска општина је преузела обавезе и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке и то:

#### **Управа Градске општине Врачар**

- 1) платила је 4.904 хиљада динара предузећу „G4S Secure solution“ д.о.о Београд, за услуге физичког обезбеђења, односно чување и заштита имовине;
- 2) платила је 1.148 хиљада динара физичком лицу и предузећу „Хопар“ д.о.о Београд, Хотел парк за услуге смештаја и исхране физичких лица и
- 3) платила је 625 хиљада динара предузећу „TIMIX” д.о.о Београд, за набавку канцеларијског материјала.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

1. у Одазивном извештају навела је да је све набавке у периоду од доставе Извештаја ДРИ спровела у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Доказ: Уговор са „G4S Secure solution“ д.о.о Београд број 404-115/2014 од 12.6.2014. а након спроведеног поступка јавне набавке – Одлука о покретању поступка јавне набавке 920-91/2014-VIII од 24.4.2014.);
2. у току спровођења ревизије Одазивног извештаја доставила је изјашњење да у 2013. и 2014. години није било плаћања смештаја и исхране за физичка лица и
3. одговорно лице Градске општине Врачар дало је изјаву да у 2014. години није било плаћања предузећу „Хопар“ д.о.о Београд, Хотел парк за услуге смештаја и исхране физичких лица. (Доказ: Изјава одговорног лица).

#### **ЈП „Пословни простор“ Врачар**

платило је 11.873 хиљада динара „DELTA GENERALI“ осигурању за услугу осигурања пословног простора (4.1.4.7).

**У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Пословни простор“ Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

ЈП „Пословни простор“ спровело је јавну набавку услуга осигурања локала за 2013. годину (доказ: Документација о спроведеној јавној набавци услуга осигурања локала).

### **(12) Неправилност 12.**

Управа Градске општине Врачар је преузела обавезе и платила услуге, а да није поштовала законске прописе у области јавних набавки који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином:

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

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

Градска општина Врачар је дала изјашњење да је све јавне набавке, које су спроведене у 2014. години до дана достављања Одазивног извештаја, спровела на основу износа одређених у Решењу о утврђивању и распоређивању средстава за време привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године (*доказ: Привремени план јавних набавки за период јануар-март 2014. године, уговори и одлуке о покретању поступка јавних набавки*).

### **(13) Неправилност 13.**

Градска општина Врачар и ЈП „Пословни простор“ су преузели обавезе и платили услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући:

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

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

1. Упутством о интерним контролама и интерним контролним поступцима и процедурама број 92-5/2014 у члану 11. Утврдила обавезу вођења евиденције јавних набавки на основу истоврсних радова, услуга и добара, као и на основу вредности за сваку врсту (*докази: Упутство о интерним контролама и интерним контролним поступцима и процедурама број 92-5/2014, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности и Уговор*)и

2. ЈП „Пословни простор“ је дао изјашњење да све поступке јавних набавки спроводи у складу са прописима који уређују поступак јавних набавки.

#### **(14) Неправилност 14.**

Градска општина Врачар је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације:

- 1) „Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и функционери“ су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације укупном износу од 3.022 хиљаде динара и
- 2) Управа Градске општине Врачар је преузела веће обавезе у укупном износу од 4.845 хиљада динара, од чега се на рачуне односи 1.327 хиљада динара, а на уговоре 3.518 хиљада динара.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

Веће Градске општине 12.02.2014. године донело је Упутство за вођење евиденције о средствима у буџету Градске општине Врачар која су резервисана односно за које је створена финансијска обавеза Градске општине Врачар. На основу евиденције у сваком тренутку се може утврдити однос између расположиве апропријације и износа преузетих обавеза (докази: *Упутство за вођење евиденције о средствима у буџету Градске општине Врачар која су резервисана односно за које је створена финансијска обавеза Градске општине Врачар, Табеларни приказ планираних и расположивих средставана траженим апропријацијама са износом пренетих обавеза из ранијих година и преузетих обавеза у 2014. години и Табеларни приказ појединачних обавезанна траженим апропријацијама*).

#### **(15) Неправилност 15.**

У финансијским извештајима Градске општине Врачар део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- 1) део прихода је исказан мање за 7.016 хиљада динара, а део расхода и издатака више за 68.527 хиљада динара и
- 2) део прихода је исказан више за 13.757 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 61.786 хиљада динара.

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

у одазивном извештају Градска општина је навела да је разумела неправилност и Решењем о о утврђивању и распоређивању средстава за време привременог финансирања Градске општине Врачар за период јануар-март 2014. године приходи и примања, расходи и издаци су планирани и евидентирани на одговарајућим економским класификацијама, што ће бити приказано кроз Завршни рачун 2014. године, а у току ревизије одазивног извештаја нису достављени докази и изјашњење по овој тачки.

#### **(16) Неправилност 16.**

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:



### Управа Градске општине Врачар

- 1) није извршила попис нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у вредности од 3.430 хиљада дин;
- 2) није извршила попис 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљада дин;
- 3) евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад;
- 4) пописне листе канцеларијског материјала и залиха пића нису потписане од стране лица које је рачунопологач и
- 5) утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“ и попис ових улагања није извршен.

### У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

1. извршен је попис нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у вредности од 3.430 хиљада дин и имовина је унета у пословне књиге (*докази: Закључни лист за 2013. годину и Упутство о начину преношења имовине из припреме у употребу број 92-4/2014*) -подтачка 1);
2. извршен је попис имовине-киоска и председник Градске општине Врачар је донео Одлуку којом се усваја Извештај о ванредном попису (*докази: Одлука председника Градске општине Врачар број 920-332/2013 од 30.08.2013. године, картице основних средстава*) -подтачка 2);
3. у помоћним књигама евиденције зграда и грађевинских објеката постојећи подаци су допуњени подацима о површини (*доказ: Извод из књиге основних средстава од 30.01.2014. године*) -подтачка 3);
4. пописне листе канцеларијског материјала и залихе пића уредно су потписане од стране лица које је рачунопологач (*доказ: Копија пописних листа канцеларијског материјала и залиха пића*) -подтачка 4) и
5. извршен је попис и евидентирано је учешће Градске општине у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“ Врачар. Учешће у капиталу је прокњижено на конту 11900/311400 у пословним књигама Градске општине Врачар, а у пословним књигама ЈП „Пословни простор“ као оснивачки капитал (*доказ: Картице конта са пратећом документацијом на основу које је извршен унос*) -подтачка 5).

### ЈП „Пословни простор“ Врачар

- 1) није извршило попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.303 хиљада динара;
- 2) није сачинило упутство и план рада по коме ће се вршити редован годишњи попис;
- 3) директор није донео Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису и
- 4) пописне листе за попис пословног простора, попис враћеног пословног простора и опреме не садрже све елементе и то: (1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује, као и уношење података у пописне листе; (2) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; (3) уношење цена пописане имовине и (4) вредносно обрачунавање пописане имовине.

### У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Пословни простор“ Врачар је предузело следеће мере исправљења и доставило одговарајуће доказе:

1. извршен је попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.303 хиљаде динара (даказ: *Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза ЈП „Пословни простор“ Врачар, са стањем на дан 31.12.2013. године, број 60/14 од 29.01.2014. године и пописне листе*) -подтачка 1);
2. сачинило је упутство и план рада по коме ће се вршити редован годишњи попис (дакази: *Упутство за вршење пописа и План рада комисије за попис*) -подтачка 2);
3. директор је донео Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису (даказ: *Одлуку којом се усваја Извештај о попису имовине и обавеза ЈП „Пословни простор“ Врачар на дан 31.12.2013. године*) -подтачка 3) и
4. у пописним листама исказана је количина и набавна вредност, као и исправка вредности, али није исказано стање по попису, пописне листе су потписане од стране пописне комисије (даказ: *Пописне листе са стањем на дан 31.12.2013. године*) -подтачка 4).

### **(17) Неправилност 17.**

У поступку идентификовања и евидентирања имовине утврђени су следећи недостатци и неправилности код:

#### **Управа Градске општине Врачар**

- 1) у пословним књигама није евидентирала 332 стана површине 14.350 м<sup>2</sup> у вредности од 1.574.792 хиљада динара;
- 2) у пословним књигама није евидентирала 31 гаражу површине 1.389,45 м<sup>2</sup> у вредности од 223.310 хиљада динара;
- 3) у пословним књигама није евидентирала 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљада динара;
- 4) у пословним књигама није евидентирала потраживања по основу откупа станова у износу од 38.239 хиљада динара;
- 5) у пословним књигама није исказала потраживања у износу од 10.657 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката;
- 6) у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима у износу од 1.605 хиљада динара;
- 7) у пословним књигама се не води опрема за јавну безбедност (ватрогасни апарати и сл.);
- 8) код Управе Градске општине између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза постоје одступања, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 920 хиљада динара
- 9) у Билансу стања је утврђена неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 2.473 хиљада динара и залиха у активи и пасиви у износу од 13 хиљада динара.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

1. Председник Градске општине је дана 04.09.2013.године донео Одлуку број 920-359/2013, којим се усваја извештај о ванредном попису имовине-гаража, које нису евидентиране у пословним књигама у Служби за финансијске и зајденичке послове са стањем на дан 31.08.2013.године, пописане гараже су убете у пословне књиге (дакази:*картице конта за гараже*) -подтачка 2);



2. Председник Градске општине је дана 30.08.2013.године донео Одлуку број 920-332/2013, којом се усваја извештај о извршеном ванредном попису имовине-киоска који нису евидентирани у пословним књигама у Служби за финансијске и зајденичке послове на дан 31.07.2013.године. У складу са наведеним одлукама, ова имовина евидентирана је у пословним књигама (*докази: картице конта за киоске*) -подтачка 3);
3. Градска општина Врачар евидентирала је у пословним књигама потраживања по основу извршења решења Одељења за инспекцијске послове, износ од 11.175 хиљада динара (*докази: Картице потраживања према власницима бесправно изграђених објеката и налог за књижење*) -подтачка 5);
4. Обавезе према добављачима, односно обавезе које се односе на 2013. годину, а приспеле су у писарницу Градске општине у 2014. години, пописане су унете у пословне књиге и закњижене у 2013.години, налазе се у закључном листу Градске општине за 2013.години и ућиће у завршни рачун за 2013.годину (*докази су обавезе приспеле у 2014, а односе се на 2013. унете у пословне књиге у 2013.години*) -подтачка 6);
5. Начелница управе Градске општине донела је 19.12.2013. Решење број 92-15/2013-VIII о образовању Комисије за ванредни попис имовине – противпожарних апарата у згради Градске општине и објектима у улицама Проте Матеје 36 и Сазановој 119, који нису евидентирани у пословним књигама у Служби за финансијске и зајденичке послове са стањем на дан 31.12.2013. године и процену њихове вредности. Председник Градске општине донео је 20.01.2014.године Одлуку број 920-12/2014-VIII којом се усваја Извештај о ванредном попису имовине-противпожарних апарата. Ова имовина унета је у пословне књиге Градске општине (*докази: Решење број 92-15/2013-VIII и Одлука број 920-12/2014-VIII и стање средстава на дан 31.12.2013. и Закључни лист за 2013*) - подтачка 7);
6. Одступање између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза отклоњено је, потврђено стање обавеза добављача је идентично оном које је унето у пословне књиге Градске општине (*доказ: извод отворених ставки на дан 31.12.2013. добављача G4S Secure Solutions d.o.o. и картица G4S Secure Solutions и картице обавеза по рачунима који су стигли у 2014. години, а односе се на 2013. годину*) -подтачка 8) и
7. Разлика у вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 2.473 хиљаде динара и залиха у активи и пасиви у износу од 13 хиљада динара, поменута одступања су отклоњена, тако да се сада вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви слаже-подтачка 9).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

8. Начелница Управе Градске општине донела је дана 30.12.2013. године Решење број 92-17/2013 о образовању комисије за ванредни попис имовине-станова који нису евидентирани у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2013. године. Начелница Управе је истог дана донела и Упутство којим се ближе одређује делокруг рада Комисије. Комисија је извршила попис и сачинила извештај од 09.05.2014. године, саставни део извештаја Комисије чине два списка станова, од којих један представља списак неспорних станова а други спорних. Према извештају Комисије неспорних станова је 149, а спорних станова 272. Приликом обиласка спорних станова комисија је констатовала разне ситуације попут непостојања станова на терену (срушени, погрешно обележени, нетачно лоцирани и сл), различитих површина и структура у односу на списак, откупа од невласника, изведених грађевинских радова и других активности (надogradња, припајање, брисање из стамбеног фонда и др.) и немогућност уласка и приступа.

Председник Градске општине Врачар донео је дана 19.05.2014. године Одлуку о усвајању Извештаја Комисије о извршеном ванредном попису имовине-станава под бројем 920-118/2014. Одељења за имовинско-правне и стамбене послове у Изјашњењу број: Сл/2014 од 16.07.2014. године наводи да је утврђено да је 57 станава продато од невласника и да је за наведене станове упутило дописе одговарајућим институцијама (докази: Решење о образовању Комисије за ванредни попис-станава број 92-17/2013 и Упутство којим се ближе одређује делокруг рада Комисије; Пресек пописа станава са пописним листовима на дан 31.12.2014. године; Записник од 13.03.2014. године уз пописне листе за 61 непокретност где се фактичко стање поклапа са правним основним стањем; Извештај о просечној тржишној вредности за непокретности од Пореске управе; Допис упућен Агенцији за реституцију; Допис Секретаријата за имовинско-правне послове број: XXI-02 од 03.02.2014. године; Списак закупаца станава добијен од ЈКП "Градско стамбено", Извештај о извршеном ванредном попису имовине-станава и Одлука Председника Градске општине о усвајању Извештаја о извршеном ванредном попису имовине-станава број: 920-118/2014 од 19.05.2014. године) -подтачка 1) и

9. Градска општина Врачар је евидентирала у пословним књигама потраживања по основу откупа станава у износу од 36.297 хиљада динара. Градска општина Врачар је 15.07.2014. године доставила Градској управи-Секретаријату за имовинске и правне послове прегледе потраживања и уплате по Уговорима о откупу станава (доказ: Картице по основу потраживања по откупу станава и налог за књижење) -подтачка 4).

### **ЈП „Пословни простор“ Врачар**

у пословним књигама није евидентирало потраживање по основу издавања пословног простора у закуп у износу од 493.679 хиљада динара и потраживање по основу осигурања пословног простора у износу од 23.630 хиљада динара.

### **У циљу отклањања наведених неправилности ЈП „Пословни простор“ Врачар је предузело следеће мере исправљења и доставило одговарајуће доказе:**

По изјашњењу ЈП у пословне књиге унета су потраживања по основу закупа и осигурања пословног простора и иста су евидентирана и класификована по списку закупаца.

#### **(18) Неправилност 18.**

Код утврђивања резултата пословања утврђени су следећи недостаци и неправилности и то:

- 1) стање готовине на почетку године у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима у износу од 313 хиљада динара разликује се од стања готовине на крају претходне године;
- 2) у извештају о примљеним донацијама исказане су донације и од закупаца пословног простора у износу од 9.634 хиљаде динара, али су закупци пословног простора ослобођени плаћања закупа у 2012 години у износу од 10.802 хиљаде динара и
- 3) Градска општина Врачар је користила сталну буџетску резерву у износу од 1.148 хиљада динара, супротно законским прописима.

### **У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Врачар је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:**

1. стање готовине на почетку године у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима за 2013. годину слаже се са стањем готовине на крају претходне године-подтачка 1);

2. последњи уговор о донацији склопљен са закупцем пословног простора престао је да важи 30.06.2012.године и од тог датума Градска општина Врачар није склапала нове уговоре такве садржине-подтачка 2) и
3. у одазивном извештају наведено је да у 2013. и 2014. години није било ангажовања средстава сталне буџетске резерве. Градска општина Врачар ће средства сталне буџетске резерве користити у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему-подтачка 3).