



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ БАРАЈЕВО ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 1195 / 2015 - 04  
Београд, 13. октобар 2015. године**



## **Садржај**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... 5**

- 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја ..... 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 7**

### **ПРИЛОГ I**

#### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....9**

### **ПРИЛОГ II**

#### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ БАРАЈЕВО ЗА 2014. ГОДИНУ ..... 17**

### **ПРИЛОГ III**

#### **КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ БАРАЈЕВО ЗА 2014. ГОДИНУ ..... 121**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ГРАД БЕОГРАД - ГРАДСКА ОПШТИНА БАРАЈЕВО

### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2014. годину (у даљем тексту: ГО Барајево), у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

### Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом ГО Барајево<sup>5</sup> руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>6</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>7</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>8</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

<sup>1</sup> „Службени Гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени Гласник РС“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>3</sup> „Службени Гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

<sup>4</sup> „Службени Гласник РС“, број 129/2007 и 83/2014 – др. закон

<sup>5</sup> „Службени лист Града Београда“, број 40/2013

<sup>6</sup> „Службени Гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>7</sup> „Службени Гласник РС“, број 18/2015

<sup>8</sup> „Службени Гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

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

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

### **Основа за изражавање мишљења са резервом**

1. У консолидованим финансијским извештајима ГО Барајево део прихода је више исказан за 74 хиљаде динара и део прихода је мање исказан за 74 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 46.628 хиљада динара и мање исказан за 46.628 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан резултат ГО Барајево за 2014. годину. Салдо на почетку године је мање исказан за износ од 354 хиљаде динара.

2. У консолидованим финансијским извештајима ГО Барајево - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: није евидентирана нефинансијска имовина и то два стана површине 110,88 м<sup>2</sup> и 26 пословних зграда и пословних просторија; вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 18.209 хиљада динара је више исказана на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти а мање исказана за исти износ на групи конта 015000 –Нефинансијска имовина у припреми и аванси; није евидентирана финансијска имовина у износу од 128 хиљада динара по основу учешћа Градске општине Барајево у капиталу правних лица чији је оснивач; потраживања су мање исказана у износу од 7.651 хиљада динара и то 888 хиљада динара по основу решења о извршењу у којима је ГО Барајево извршни поверилац и 6.763 хиљада динара по основу потраживања за закуп пословних просторија; обавезе су мање исказане у износу од 30.107 хиљада динара и то 57 хиљада динара по основу обавезе за финансирање редовног рада политичких субјеката, 322 хиљаде динара по основу решења о извршењу у којима су индиректни буџетски корисници буџета извршни дужници, 3.853 хиљаде динара по основу обавеза према добављачима и 25.875 хиљада динара обавезе по основу неизвршених активних налога принудне наплате са обрачунатом каматом; није усклађена вредност имовине у сталним средствима у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 873 хиљаде динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик и не односе се на остале финансијске извештаје, већ је специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

## **Мишљење са резервом**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Барајево, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Градске општине Барајево за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2014. годину.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Градске општине Барајево у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

### **Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања**

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, ГО Барајево је створила обавезе и извршила расходе у износу од 100.374 хиљада динара, и то: 11.362 хиљаде динара а да правни основ није у складу са важећим прописима; извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу

од 44.930 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 458 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 12.386 хиљада динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 31.238 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: ГО Барајево није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета; код прихода од продаје добара; код спровођења пописа имовине, које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### **Мишљење са резервом**

По нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине, расходе директних и индиректних корисника буџетских средстава, имовину и обавезе, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Градске општине Барајево за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

### **Скретање пажње**

Статутом Градске општине Барајево који је донет на основу статута града Београда, је уређено да председник и заменик председника скупштине градске општине могу бити на сталном раду у општини, па скрећемо пажњу да се исти усагласе са Законом о локалној самоуправи којим није предвиђена могућност да заменик председника скупштине буде на сталном раду у општини. Одлуком Уставног суда, ИУЛ број 120/2008 од 29. априла 2010. године је утврђено да Закон о локалној самоуправи не предвиђа могућност да заменик председника скупштине општине буде на сталном раду у општини, већ само прописује постојање овог функционера скупштине општине, његова овлашћења и начин избора и разрешења.

### **Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

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

**13. октобар 2015. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

## **Садржај**

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	12
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	15
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	16

## 1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима Градске општине Барајево део расхода и издатака и прихода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација (табела из тачака 4.1.2, 4.1.4 и 4.1.5).

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 46.628 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 46.628 хиљада динара, и
- Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 74 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 74 хиљаде динара, чија су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације, и чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ГО Барајево за 2014. годину.

2. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима постоји неслагање и то у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 43.770 хиљада динара и колоне текућа година, салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 43.416 хиљада динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали Обрасце у коме је наведено да је одступање настало у износу од 354 хиљаде динара јер су у 2013. години укључени и подрачуни осталих корисника на рачуну трезора 010.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

3. у помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то:
  - два стана површине 110,88 м<sup>2</sup>
  - 26 пословних зграда и пословних просторија чији је корисник ГО Барајево, а које су Одлуком Скупштине ГО Барајево поверене „Дирекцији за развој и изградњу ГО Барајево“ на управљање и одржавање;
4. Нефинансијска имовина у припреми у износу од 18.209 хиљада динара евидентирана је на групи конта 011000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а која се односи на индиректног корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“;
5. У пословним књигама и Билансу стања ГО Барајево није евидентирано учешће Градске општине Барајево у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 128 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;

6. У консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Барајево, потраживања су мање исказана у износу од 7.651 хиљада динара и то у пословним књигама Општинске управе у износу од 242 хиљаде динара по основу судских решења о извршењу у којима је Општинска управа извршни поверилац; у пословним књигама Дирекције за развој и изградњу ГО Барајево у износу од 646 хиљада динара по основу судских решења о извршењу у којима је Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево извршни поверилац и 6.763 хиљада динара по основу потраживања за закуп пословних просторија;
7. У консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Барајево обавезе су мање исказане у износу од 30.107 хиљада динара и то: у пословним књигама Општинске управе у износу од 57 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката; у пословним књигама Дирекције за развој и изградњу ГО Барајево у износу од 3.557 хиљада динара по основу неевидентираних обавеза према добављачима; у пословним књигама Центра за културу Барајево у износу од 296 хиљада динара по основу неевидентираних обавеза према добављачима, у пословним књигама Месних заједница у износу од 25.875 хиљада динара по основу неизвршених активних налога принудне наплате са обрачунатом каматом и 322 хиљаде динара по основу судских решења о извршењу у којима су Месне заједнице извршни дужници;
8. У консолидованом Билансу стања буџета Градске општине Барајево на дан 31.12.2014. године није усклађена вредност имовине у сталним средствима у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 873 хиљаде динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

За први део неправилности одговорним лицима Градске општине Барајево препоручујемо да:

1. приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. приликом утврђивања салда готовине на крају године консолидују само подрачуне који се односе на директне и индиректне кориснике буџетских средстава и наменске подрачуне (тачка 1.2);

За други део неправилности одговорним лицима Градске општине Барајево препоручујемо да:

3. се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са законском регулативом (тачка 1.3);
4. евидентирају имовину у складу са законском регулативом (тачка 1.4);
5. се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина Градске општине Барајево (тачка 1.5);

6. у пословним књигама Градске општине Барајево унесу потраживања по основу решења о извршењу и по основу потраживања за закуп пословних просторија (тачка 1.6);
7. у пословним књигама Градске општине Барајево унесу обавезе по основу казни и пенала по основу судских решења, обавезе по основу финансирања редовног рада политичких субјеката, обавезе према добављачима и обавезе по основу неизвршених активних налога принудне наплате са обрачунатом каматом (тачка 1.7);
8. врше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника буџетских средстава (тачка 1.8).

### **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај ГО Барајево је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе у износу од 100.374 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 11.362 хиљаде динара, а да правни основ није у складу са важећим прописима (тачка 4.1.4.1.)
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 44.930 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:
  - Председника општине и Општинског већа у износу од 44.019 хиљада динара и то: 43.153 хиљаде динара без посебног програма за текуће субвенције ЈКП „10. Октобар“ Барајево и 866 хиљада динара за дотације удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса (тачка 4.1.4.14 и 4.1.4.19);
  - Општинске управе у износу од 362 хиљаде динара и то: 52 хиљаде динара по основу јубиларне награде и 310 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима (тачка 4.1.4.6 и 4.1.4.10);
  - Дирекције за развој и изградњу Барајево у износу од 44 хиљаде динара по основу накнада зарада запосленима за време привремене спречености за рад (тачке 4.1.4.1. и 4.1.4.2);
  - Центра за културу Барајево у износу од 505 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима (тачка 4.1.4.10);
3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 458 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:
  - Председника општине и Општинског већа за трансфере школама (тачка 4.1.4.15);
4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 12.386 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

- а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 5.262 хиљаде динара преузели обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:
- Општинска управа у износу од 2.669 хиљада динара и то: 529 хиљада динара за телефонске услуге; 913 хиљада динара за услуге мобилне телефоније и 1.227 хиљада динара за радове на згради Општине (тачке 4.1.4.8 и 4.1.4.12);
  - Центар за културу Барајево у износу од 2.593 хиљаде динара и то: 1.925 хиљада динара за услуге манифестације из области културе и 668 хиљада динара за радове у биоскопској сали (тачке 4.1.4.11 и 4.1.4.12);
- б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 7.124 хиљаде динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код:
- Дирекције за развој и изградњу Барајево и то: 1.194 за набавку путничког возила; 1.617 за набавку контејнера; 2.684 хиљада динара за набавку ломљеног камена и 1.629 хиљада динара за набавку котла за грејање (тачка 4.1.6.2);
5. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 31.238 хиљада динара (тачка 4.3.3), на разделу:
- Председник општине и Општинско веће у износу од 271 хиљаду динара;
  - ЈП Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево у износу од 4.028 хиљада динара;
  - Центар за културу Барајево у износу од 792 хиљаде динара;
  - Месне заједнице у износу од 26.147 хиљада динара.
6. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3);
7. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
- У посебном делу Одлуке о буџету, на позицији Председника општине и Општинског већа планирана су средства за функције – социјална заштита неklasификована на другом месту, трансфери општег карактера између различитих нивоа власти, општинско јавно правобранилаштво, пољопривреда, туризам, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере и образовање које није дефинисано нивоом;
  - Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова;
  - Приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
8. Код прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности (тачка 4.1.2):
- Конкурс за одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама не садржи све критеријуме на основу којих се утврђује ранг листа;
  - Удружења грађана и политичке партије користе пословне просторије ГО Барајево без потписаних уговора и за исти не плаћају закуп;
  - Не постоји интерни правилник и процедура за слање опомена и утужења;

- Није обезбеђен адекватан ниво контроле у поступку фактурисања и наплате потраживања по основу закупа пословног простора;
  - Закупци не достављају месечно доказе о плаћеним рачунима за простор који закупљују како је предвиђено уговорима;
9. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (тачка 4.3.1):
- Општинска управа
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења;
  - Није извршен попис новчаних средстава на жиро рачуну књиговодствене вредности на дан 31.12. 2014. године у износу од 27.361 хиљаду динара;  
ЈП Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево
  - Није извршен попис остале некретнине и опреме у припреми књиговодствене вредности на дан 31.12.2014. године у износу од 426 хиљада динара;  
Центар за културу Барајево
  - Пописне листе не садрже књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине;
  - Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења;
  - Надзорни одбор није усвојио Извештај комисије о извршеном попису.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За неправилности у ревизији правилности пословања, одговорним лицима Градске општине Барајево препоручујемо да:

1. се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са законском регулативом (тачка 3.1);
2. се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (тачка 3.2);
3. расходе из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3);
4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.4);
5. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.5);
6. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (тачка 3.6);

7. приликом припреме и израде буџета градске општине, Одлуку о буџету припремају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему (тачка 3.7);
8. одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама врше у складу са донетим одлукама и закључком; да давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима; да успоставе писане процедуре које се односе на отказ уговора о закупу када купац не измирује редовно закупнину, односно да успоставе писане процедуре које се односе обавезе купаца да у року измирују трошкове електричне енергије, комуналних услуга и грађевинског земљишта; да успоставе писану процедуру којом се обезбеђује да се свим закупцима пословног простора који не измирују обавезе у уговореним роковима врши обрачун законске камате; да донесу писане политике, процедуре и активности којима се дефинише контрола и наплата потраживања по основу закупа пословног простора (тачка 3.8);
9. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.9);

## 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности и донео следећа акта:

- Председник градске општине Барајево донео је дана 02. јула 2015. године Правилник о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Барајево, број 121-1/2015 којим су запосленим лицима у Управи Градске општине Барајево са вишом, средњом и нижом стручном спремом утврђени додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Председник Градске општине Барајево донео је дана 10.07.2015. године Решење о именовању Комисије за израду Нацрта Одлуке о утврђивању висине закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Барајево. Скупштина градске општине Барајево је на седници одржаној 25.08.2015. године донела наведену Одлуку;
- Скупштина градске општине Барајево је на седници одржаној 25.08.2015. године донела Одлуку о давању у закуп пословног простора на коме је носилац права коришћења Градска општина Барајево;
- Од укупно 15 Месних заједница, њих седам чији рачуни нису у блокади, су за 2015. годину доставиле финансијске планове и то: МЗ „Бањевац“, МЗ „Барајево“, МЗ „Баждаревац“, МЗ „Глумчево брдо“, МЗ „Гунцати“, МЗ „Манић“ и МЗ „Шиљаковац“.

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ БАРАЈЕВО  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

## Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
2.	Преглед извршених контрола .....	21
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	22
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	27
4.1.	Извештај о извршењу буџета .....	27
4.1.1.	Припрема и доношење буџета .....	27
4.1.2.	Приходи.....	28
4.1.3.	Примања.....	36
4.1.4.	Текући расходи.....	37
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000 .....	37
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	42
4.1.4.3.	Накнаде у натури, група конта – 413000.....	44
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000.....	45
4.1.4.5.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	46
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	47
4.1.4.7.	Посланички додатак, група – 417000 .....	48
4.1.4.8.	Стални трошкови, група – 421000 .....	49
4.1.4.9.	Трошкови путовања, група - 422000 .....	54
4.1.4.10.	Услуге по уговору, група – 423000.....	54
4.1.4.11.	Специјализоване услуге, група – 424000 .....	59
4.1.4.12.	Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	63
4.1.4.13.	Материјал, група – 426000.....	66
4.1.4.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – .. 451000.....	68
4.1.4.15.	Трансфери осталим нивоима власти, група-463000.....	69
4.1.4.16.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 ....	71
4.1.4.17.	Остале дотације и трансфери, група-465000 .....	71
4.1.4.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000 .....	72
4.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама, група конта 481000 .....	74
4.1.4.20.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	77
4.1.4.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 .....	78
4.1.4.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000 .....	78

4.1.5. Издаци.....	78
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти –група 511000.....	78
4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000.....	79
4.1.5.3. Нематеријална имовина група – 515000.....	80
4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају, група – 523000.....	81
4.1.6. Јавне набавке.....	81
4.1.6.1. Јавне набавке – Председник општине и општинско Веће и Општинска управа	81
4.1.6.2. Јавне набавке - ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево.....	85
4.1.6.3. Јавне набавке – Центар за културу Барајево.....	90
4.2. Биланс прихода и расхода.....	91
4.2.1. Приходи и примања.....	93
4.2.2. Расходи и издаци.....	93
4.2.3. Резултат пословања.....	93
4.3. Биланс стања.....	94
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	94
4.3.2. Актива.....	97
4.3.3. Пасива.....	106
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	111
4.5. Потенцијалне обавезе.....	116
4.5.1.Потенцијалне обавезе по основу судских спорова.....	116
4.5.2.Потенцијалне обавезе по основу оснивачких права.....	120

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Градска општина Барајево је у целини изван градског подручја града Београда и просторно спада у приградске општине, а смештена је на правцу југ–југозапад у односу на Београд. Центар општине, насеље Барајево, удаљено је од центра Београда 27 км. Општина је формирана 1956. године, као једна од општина административног подручја Београда. Са севера се граничи са општинама Чукарица и Вождовац, на истоку је општина Сопот, на југу Лазаревац, а на западу Обреновац. Површина општине Барајево је 213 км<sup>2</sup>, односно 21.312 ха, на којој се налази 14 насељених места подељених на 15 месних заједница. Шуме покривају 4.106 ха, односно око 20% површине општине. Најважније саобраћајнице у општини су Ибарска магистрала и пруга Београд–Бар. Барајево је са свим насељима у општини и суседним општинама повезано развијеном мрежом регионалних и локалних путева.

Према попису становништва из 2011. године ГО Барајево има 27.110 становника (13.567 жена и 13.543 мушкараца). ГО Барајево нема развијену индустрију.

На подручју Градске општине регистровано је око 1.100 привредних субјеката, највише у области трговине, грађевинарства, саобраћаја и прерађивачке индустрије. У структури барајевске привреде највеће учешће има пољопривреда у којој преовлађује индивидуални сектор. Око 13.000 хектара је обрадивог земљишта. Барајево, као сточарски крај, представља значајног снабдевача тржишта месом и млеком.

На територији градске општине налазе се две основне школе: Основна школа „Кнез Сима Марковић“ у Барајеву и Основна школа „Павле Поповић“ у Вранићу; једна средња школа „Средња школа Барајево“ и предшколска установа ПУ „Полетарац“ Барајево. Централна општинска манифестација „Барајево у походе“ представља синтезу културних дешавања који се одржавају од 19. августа („Преображење“) до 28. августа („Велика Госпојина“) када Градска општина прославља свој дан.

Градска општина Барајево је оснивач:

- једног јавног комуналног предузећа предузећа: ЈКП „10.октобар“ Барајево,
- једног јавног предузећа : Дирекција за развој и изградњу градске општине Барајево ј.п.
- једне установе културе : Центар за културу Барајево
- 15 месних заједница: Арнајево, Барајево, Баћевац, Бељина, Бождаревац, Велики Борак, Вранић, Насеље Гај, Глумчево брдо, Гунцати, Лисовић, Манић, Мељак, Рожанци и Шиљаковац.

Градска општина Барајево има Статут као највиши правни акт. Статутом се уређују послови из надлежности града које Градска општина врши на свом подручју, а нарочито: права и дужности Градске општине и начин, услови и облици њиховог остваривања, симболи и празник, број одборника Скупштине ГО, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за општину.

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

Скупштина градске општине је највиши орган Градске општине. Скупштина има 33 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем на време од четири године, у складу са законом. Седницу Скупштине градске општине сазива

председник Скупштине, по потреби, а најмање једном у три месеца. Скупштина градске општине је у 2014. години одржала 7 седница. Конституисање, организација и рад Скупштине градске општине, начин остваривања права и дужности одборника, као и друга питања везана за рад Скупштине и њених радних тела уређују Пословником Скупштине. Ради разматрања појединих питања из своје надлежности Скупштина оснива стална радна тела односно савете и комисије и може их бити највише 10. Повремена радна тела Скупштина ГО оснива за обављање одређеног задатка из своје надлежности.

Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине. Председник ГО има заменика. Веће ГО чине Председник општине, заменик Председника општине и девет чланова које бира Скупштина, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Веће ГО је у 2014. години одржало 39 седница.

Управа градске општине образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Начелник има заменика. За вршење сродних послова у Управи ГО образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одељење за општу управу, Одељење за привреду, Одељење за имовинско правне, стамбене и инспекцијске послове, Одељење за урбанизам, грађевинске и комуналне послове, Одељење за друштвене делатности и правну помоћ, Одељење за финансије, Кабинет председника општине и Служба за скупштинске послове.

У Управи ГО Барајево постављају се помоћници Председника ГО за поједине области који покрећу иницијативе, предлажу пројекте и дају мишљења у вези са питањима који су од значаја за развој у области за које су постављени.

Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Управе ГО Барајево, у Управи ГО систематизовано је 94 радних места са 119 извршилаца. На дан 31.12.2014. године било је попуњено 131 радно место, укључујући и именована и постављена лица у Градској општини Барајево.

Седиште ГО Барајево је у улици Светосавска 2, 11460 Барајево. Матични број Градске општине је 07001126, ПИБ 101954875, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-74640-84 и води се у Управи за трезор Барајево.

## **2. Преглед извршених контрола**

Ревизији су презентовани подаци да су за 2014. годину извршене следеће екстерне контроле:

- Сектор за управну инспекцију града Београда вршио је редован инспекцијски надзор који се односи на права и обавезе запослених и постављених лица у Управи градске општине Барајево. О утврђеном стању сачињен је Записник и дат налог да се предузму одговарајуће мере ради отклањања утврђених неправилности;
- Сектор за управну инспекцију града Београда вршио је ванредни инспекцијски надзор који се односи на примену одредаба Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку. О утврђеном стању сачињен је Записник и дат налог да се предузму одговарајуће мере ради отклањања утврђених неправилности.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

#### *Систем интерних контрола*

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

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

Компоненте финансијског управљања и контроле су контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### *1) Контролно окружење*

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства градске општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута градске општине (“Сл.лист града Београда“ бр. 30/2010, 40/2013), Пословника Скупштине градске општине, Пословника о раду Већа градске општине Барајево, донели и:

**Стратегије:** Стратегија управљања ризицима ГО Барајево.

**Одлуке:** Одлука о начину финансирања невладиних организација; Одлука о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта; Одлука о накнадама одборника и чланова радних тела; Одлука о субвенцији ЈКП „10. Октобар“ Барајево; Одлука о субвенционисању ЈКП „10. Октобар“ Барајево.

**Правилнике:** Правилник о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима ГО Барајево; Правилник и измени и допуни правилника о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима ГО Барајево; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у управи ГО Барајево; Правилник о измени и допуни правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи ГО Барајево; Правилник о начину припреме, састављању и подношењу финансијских извештаја буџета ГО Барајево; Правилник о организацији буџетског рачуноводства у финансијској служби општинске управе општине Барајево; Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора градске општине Барајево и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета; Правилник

о измени правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора градске општине Барајево и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета; Правилник о организацији спровођења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке ГО Барајево; Правилник о условима и начину коришћења службених возила ГО Барајево; Правилник о коришћењу службених возила ГО Барајево и потрошњи горива; Правилник о правима и начину коришћења пословне мреже мобилне телефоније ГО Барајево; Правилник о измени и допуни правилника о правима и начину коришћења пословне мреже мобилне телефоније ГО Барајево; Правилник о измени и допуни правилника о правима и начину коришћења пословне мреже мобилне телефоније ГО Барајево; Правилник о измени и допуни правилника о правима и начину коришћења пословне мреже мобилне телефоније ГО Барајево; Правилник о коришћењу репрезентације; Правилник о измени правилника о коришћењу репрезентације; Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у ГО Барајево; Правилник о измени и допуни правилника о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у ГО Барајево.

**Упутства:** Упутство о раду трезора градске општине Барајево; Процедура у SAP информационом систему.

**На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да у Одлуци о буџету градске општине Барајево за 2014. годину, у посебном делу Одлуке о буџету, на позицији Председника општине и Општинског већа планирана су средства за функције – социјална заштита неklasификована на другом месту, трансфери општег карактера између различитих нивоа власти, општинско јавно правобранилаштво, пољопривреда, туризам, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере и образовање које није дефинисано нивоом, што је супротно чл. 29 Закона о буџетском систему. Статутом градске општине Барајево је прописано да су органи општине: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.**

Одлуком о буџету за 2015. годину ГО Барајево, у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и Статутом ГО Барајево дефинисани су директни буџетски корисници: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа општине и Општинско јавно правобранилаштво.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Градска општина Барајево је донела Стратегију управљања ризицима.

### **3) Контролне активности**

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

Градска општина Барајево је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број VIII – 01 – 401 – 191, Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора градске општине Барајево и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета број VIII – 01 – 020 – 15, Упутства о раду трезора градске општине Барајево број VIII – 01 – 401 – 193 и Правилника о начину припреме, састављању и подношењу финансијских извештаја буџета ГО Барајево број VIII – 01 – 401 – 192.

**Ревизијом узорковане документације, у ГО Барајево утврдили смо следеће недостатке:**

- Неки уговори су закључивани на неодређено време;
- Нема упутства за обрачун средстава за расподелу политичким партијама;
- Индиректни корисник буџетских средстава „Центар за културу Барајево“ пословне промене у главној књизи евидентира на синтетичким уместо шестоцифреним субаналитичким контима;
- Програм за вођење рачуноводства индиректног корисника буџетских средстава „Центар за културу Барајево“ није поуздан и даје погрешне податке за иста бројчана конта;
- Није вршен обрачун амортизације нефинансијске имовине код индиректног корисника буџетских средстава „Центар за културу Барајево“ ;
- Књижења пословних промена се ручно књижило на три наменска подрачуна;
- Приликом плаћања сви расходи за плате, додатке и накнаде запослених су евидентирани на субаналитичком конту 411111, а након плаћања се прекњижава на одговарајући шестоцифрени конто. Одговорно лице ГО Барајево је дало објашњење да је овакав начин књижења имплементирано као системско решење рачуноводственог програма;
- Није достављен адекватан доказ да су при исплати одборничких накнада, накнада шефовима одборничких група и члановима комисија, лицима која нису запослена обрачунавани и уплаћивани доприноси за здравствено осигурање. Исплата одборничких накнада, накнада шефовима одборничких група и члановима комисија и лицима која нису запослена вршена је на основу њихове писане изјаве о запослењу и остваривању здравственог осигурања по различитим основама;
- Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, расходи за услуге одржавања софтвера, дотације спортским организацијама планирани су и евидентирани на погрешним субаналитичким контима у оквиру одговарајуће групе конта;
- Део потврда о пријему робе нису потписане од стране лица које је одговорно за пријем исте;



- Индиректни корисник буџетских средстава „Центар за културу Барајево“ у својим пословним књигама неправилно књижи и евидентира опрему;
- Део рачуна није потписан од стране лица које је контролисало исправу;
- Део Извештаја о правдању средстава невладиних организација нису заведени кроз писарницу;
- Градска општина Барајево уплате по основу аванса не евидентира на контима активе и пасиве већ директно на субаналитичка конта одговарајућих расхода;

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да се пре исплате обавеза по рачунима изврши спровођење одговарајућих интерних контролних поступака, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.***

#### **4) Информације и комуникације**

Градска општина Барајево, преко веб сајта [www.barajevo.co.rs](http://www.barajevo.co.rs) информисе своје грађане о актуелним дешавањима у градској општини.

Почетна страница интернет презентације општине садржи извештаје о актуелним догађајима у органима градске општине, извештаје са седница Већа градске општине и заседања Скупштине градске општине, вести из области привреде, културе и спорта са територије градске општине, а у додатном менију се налази Информатор о раду.

У Одељењу за финансије се користи програм САП – апликација за вођење финансија која је уведена 2013. године, а користи се програм за плате Завода за унапређење пословања „Саветник“.

#### **Рачуноводствени систем**

Одељењем за финансије руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодство послови, израда завршног рачуна, послови везани за јавне набавке и други прописани послови.

У оквиру одељења за финансије градске општине Барајево запослени обављају послове трезора и финансијско-материјалне послове. У Одељењу се врши пренос средстава ДКБС и ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава врше се на основу захтева за плаћање.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава, такође се уносе ручно.

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања наменског и законитог коришћења средстава обавља Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда. Агенција за буџетску инспекцију није вршила контролу у 2014. години у градској општини Барајево.

У оквиру Градске управе града Београда формирана је Служба за интерну ревизију која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције.

Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2014. години извршила интерну ревизију у градској општини Барајево.

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

- Индиректни корисници буџетских средстава „Центар за културу Барајево“ и Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево рачуноводствене исправе не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе;
- Индиректни корисници буџетских средстава пре састављања финансијских извештаја нису вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, и да се трансфери индиректним корисницима књиже у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

На основу Извештаја о рачунарској ревизији рачуноводствене евиденције ГО Барајево а коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ, Државне ревизорске институције, утврђено је следеће:

**Евиденција на САП рачуноводственом програму, кориснику не омогућава без додатне рачунарске анализе недвосмислено утврђивање стања на финансијским картицама кроз појединачни преглед.**

**Увидом у базу података главне књиге трезора, може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.**

##### **5) Праћење и процена система**

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

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања наменског и законитог коришћења средстава обавља Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда.

У оквиру Градске управе града Београда формирана је Служба за интерну ревизију која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције.

Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда у 2014. години није извршила интерну ревизију у ГО Барајево.

## **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

#### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Како је Градска општина Барајево (у даљем тексту ГО Барајево) једна од градских општина града Београда, доношење одлуке о буџету ГО Барајево зависи од доношења Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду односно градским општинама за буџетску годину коју доноси Скупштина града Београда.

По добијању Упутства за припрему буџета градских општина града Београда за 2014. годину, од стране Секретаријата за финансије, Одељење за финансије ГО Барајево је на одржаном састанку дана 07.12.2014. године кориснике буџетских средстава обавестило о висини одобрених средстава за 2014. годину. У утврђеном року за достављање предлога финансијских планова односно до 11.12.2014. године директни корисници као и индиректни корисници буџетских средстава – Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево и Центар за културу Барајево доставили су предлоге финансијских планова.

На основу Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају Граду односно градским општинама (у даљем тексту Одлука о привременом утврђивању обима средстава) за период јануар-март 2014. године Веће ГО Барајево је, на седници одржаној 24.12.2013. године, донело Одлуку о привременом финансирању ГО Барајево за период 01.01.-31.03.2014. године. Како Одлука о буџету за 2014. годину није донета ни до 15. марта текуће буџетске године Веће ГО Барајево је на седници одржаној 25.03.2014. године донело Одлуку о привременом финансирању ГО Барајево за период 01.01.-30.06.2014. године, а на основу Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за период јануар-јун 2014. године. Одлука о привременом финансирању за период 01.01.-30.06.2014. године мењана је два пута услед распореда вишка прихода из предходних година по завршном рачуну (на седници одржаној 30.04.2014. године) и због прерасподеле средстава ради отклањања последица елементарне непогоде-поплава (на седници одржаној 21.05.2014. године).

Нацрт Одлуке о буџету је сачинило Одељење за финансије и доставило га Већу ГО на разматрање дана 20.06.2014. године. Веће ГО је на седници дана 23.06.2014. године Закључком број 06-20/2014-74, утврдило предлог Одлуке о буџету који је упућен Скупштини ГО на усвајање. Скупштина ГО је на седници одржаној 27.06.2014. године донела Одлуку о буџету и иста је објављена у „Сл. листу града Београда“ број 60/2014 од 30.06.2014. године и истог дана достављена Министарству финансија и Управи за трезор. Одлуком о буџету ГО Барајево за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 379.943 хиљаде динара, расходи и издаци 422.195 хиљада динара и буџетски дефицит у износу од 42.252 хиљаде динара. Приходи и примања из буџета планирани су у износу од 379.666 хиљада динара, текући трансфери из буџета града Београда у износу од 277 хиљада динара, вишак прихода наменског карактера у износу од 18.457 хиљада динара, неангажованог вишка прихода из предходне године у износу од 23.795 хиљада динара и меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.250 хиљада динара.

У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 3.500 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 1.200 хиљада динара.

Одлуку о првом ребалансу буџета ГО Барајево за 2014.годину донела је Скупштина ГО Барајево 19.11.2014. године, а објављена у „Сл. листу града Београда” бр. 86/2014 од 26.11.2014. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци повећани су за 220 хиљада динара, након извршених измена укупно планирани приходи и примања и расходи и издаци буџета ГО Барајево износе 422.415 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс буџета су прерасподела средстава због недобијања сагласности за санирање макадамских улица.

Одлуку о другом ребалансу буџета ГО Барајево за 2014.годину донела је Скупштина ГО Барајево 30.12.2014. године, а објављена у „Сл. листу града Београда” бр. 102/2014 од 30.12.2014. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци повећани су за 23 хиљаде динара, након извршених измена укупно планирани приходи и примања и расходи и издаци буџета ГО Барајево износе 422.438 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс буџета су прерасподела средстава због повећања текућих субвенција ЈКП „10.октобар“, а на име ненаплаћених потраживања за извршене комуналне услуге.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- У посебном делу Одлуке о буџету, на позицији Председника општине и Општинског већа планирана су средства за функције – социјална заштита неклассификована на другом месту, трансфери општег карактера између различитих нивоа власти, општинско јавно правобранилаштво, пољопривреда, туризам, развој заједнице, рекреација, спорт, култура и вере и образовање које није дефинисано нивоом, што је супротно чл. 29 Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова што је супротно чл. 41. Закона о буџетском систему. Од укупно 15 Месних заједница, њих седам чији рачуни нису у блокади су за 2015. годину доставиле финансијске планове и то: МЗ „Баћевац“, МЗ „Барајево“, МЗ „Баждаревац“, МЗ „Глумчево брдо“, МЗ „Гунцати“, МЗ „Манић“ и МЗ „Шиљаковац“;
- Приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно чл. 41. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Градске општине Барајево да Одлуку о буџету планирају у складу са Законом о буџетском систему.**

#### **4.1.2. Приходи**

Одлуком о буџету Градске општине Барајево за 2014. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 380.186 хиљада динара, а у Завршном рачуну Градске општине Барајево за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 385.752 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела бр.1: Планирани и остварени приходи и примања ГО Барајево за 2014. годину

у 000 динара

Екон. клас.	О П И С	План	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	5 x100 3
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>380.186</b>	<b>383.020</b>	<b>385.752</b>	<b>101,46</b>
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>380.186</b>	<b>383.020</b>	<b>385.247</b>	<b>101,33</b>
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	213.454	218.959	218.959	102,58
712000	Порез на фонд зарада		1	1	
713000	Порез на имовину	96.241	103.661	103.661	107,71
714000	Порез на добра и услуге	16.604	17.618	17.618	106,11
716000	Други порези	4.500	4.780	4.780	106,22
733000	Трансфери од других нивоа власти	36.462	25.893	27.295	74,86
741000	Приходи од имовине	5.150	6.224	6.224	120,85
742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.000	3.101	3.101	77,53
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	25	8	8	32,00
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.500	1.905	2.027	81,08
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	750	137	736	98,13
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне год.	500	733	837	167,40
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА</b>			<b>505</b>	
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			505	

Планирана средства за потрошњу Градске општине Барајево за 2014. годину према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), укупно износе 378.693 хиљаде динара, од чега за општу потрошњу у износу од 267.705 хиљада динара и за наменску потрошњу у износу од 110.988 хиљада динара.

**Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000.** Приход је планиран у износу од 213.454 хиљаде динара, а остварен је у износу од 218.959 хиљада динара. Наведени приходи су остварени од: пореза на зараде у износу од 195.137 хиљада динара; пореза на приходе од самосталних делатности у износу од 23.712 хиљаде динара; пореза на приходе од имовине у износу од 108 хиљада динара и самодоприноса у износу од две хиљаде динара. На основу Одлуке о обиму средстава, приход од пореза на доходак грађана - на зараде који се оствари на подручју Градске општине Барајево, у целини припада Градској општини Барајево.

**Порез на имовину, група конта 713000.** Приход је планиран у износу од 96.241 хиљаду динара, а остварен је у износу од 103.661 хиљаду и то по основу пореза на имовину у износу од 89.172 хиљаде динара, пореза на наслеђе и поклон у износу од 722 хиљаде динара и пореза на капиталне трансакције у износу од 13.767 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава, приход од пореза на имовину који се оствари на подручју Градске општине Барајево, у целини припада Градској општини Барајево.

**Порез на добра и услуге, група конта 714000.** Приход је планиран у износу од 16.604 хиљаде динара, а остварен је у износу од 17.618 хиљада динара и то по основу комуналне таксе за коришћење рекламних паноа 92 хиљаде динара, комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила 10.100 хиљада динара, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине 7.387 хиљада динара, комуналне таксе за држање средстава за игру пет хиљада динара и комуналне таксе за држање и коришћење пловних постројења, пловних направа и других објеката на води 34 хиљаде динара.

**Комуналне таксе.** Одлуком о локалним комуналним таксама за територију града Београда уведене су и локалне комуналне таксе за коришћење за коришћење рекламних паноа, за држање моторних друмских и прикључних возила, за држање средстава за игру и утврђени обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања. На основу Одлуке о

обиму средстава, приходи од локалних комуналних такси, који се остваре на подручју Градске општине Барајево, у целини припадају Градској општини Барајево.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562. Одлуком о посебној накнади за заштиту животне средине и унапређење животне средине, уведена је посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине и утврђен начин обезбеђења и употребе средстава од посебне накнаде, а ради стварања материјалних услова за остваривање права и дужности града Београда у области заштите и унапређења животне средине. На основу Одлуке о обиму средстава, приходи од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, који се остваре на подручју Градске општине Барајево, у целини припадају Градској општини Барајево.

Скупштина општине Барајево је 08.06.2005. године донела Одлуку број 06-10/2005-266 о поверавању послова евиденције и наплате накнаде за еколошку заштиту – еко динара, Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу општине Барајево. На основу Уговора о поверавању послова наплате комуналних услуга и накнада од 30.06.2005. године, ЈКП „Инфостан“ је вршило наплату накнаде за еколошку заштиту – еко динар.

Ревизији није дат на увид програм коришћења средстава од накнаде за заштиту и унапређење животне средине, која су у 2014. години остварена у износу од 7.387 хиљада динара. Од 01.01.2015. године утврђивање и наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине врши град Београд.

Други порези, група конта 716000. Приход је планиран у износу од 4.500 хиљада динара, а остварен је у износу од 4.780 хиљада динара.

Одлуком о локалним комуналним таксама за територију града Београда уведена је и локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору и утврђени обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања. На основу Одлуке о обиму средстава, приходи од локалних комуналних такси, који се остваре на подручју Градске општине Барајево, у целини припадају Градској општини Барајево.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Приходи су планирани у износу од 36.462 хиљаде динара, а остварени су у износу од 27.295 хиљада динара и то: други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 840 хиљада динара, текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у износу од 562 хиљаде динара и текући трансфери градова у корист нивоа општина у износу од 25.893 хиљаде динара.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина - 733152. Комесаријат за избеглице је Градској општини Барајево уплатио средства у износу од 840 хиљада динара на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица настањених на територији Градске општине Барајево.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина - 733154. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 562 хиљаде динара, по основу Решења Владе РС 05 број 401-16820/2014 од 30.12.2014. године, о употреби средстава сталне буџетске резерве, на име накнаде трошкова насталих услед штете изазване мајском елементарном непогодом – поплаве, а у циљу ублажавања последица изазваних овом елементарном непогодом.

Текући трансфери градова у корист нивоа општина - 733157. Град Београд је у 2014. години извршио пренос наменских средстава Градској општини Барајево у укупном износу од 25.893 хиљаде динара и то: за покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака у износу од 348 хиљада динара; за финансирање Програма

општинског тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима Градске општине Барајево у износу од 1.700 хиљада динара; за покриће трошкова за извршење Решења комуналне инспекције Управе ГО Барајево у износу од 50 хиљада динара; за исплату накнада за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу и лицима ангажованим на пословима спровођења избора за одборнике Скупштине града Београда у градским општинама, расписаних за 16. март 2014. године, у износу од 122 хиљаде динара; за реализацију Програма управљања заштићеним подручјем ”Три хрста лужњака - Баре” у износу од 607 хиљада динара; за превазилажење проблема текуће ликвидности у износу од 23.066 хиљада динара.

**Приходи од имовине, група конта 741000.** Приходи су планирани у износу од 5.150 хиљада динара, а остварени у износу од 6.224 хиљаде динара и то по основу камате на средства консолидованог рачуна трезора 1.260 хиљада динара, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама 1.834 хиљаде динара, комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила 212 хиљаде динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта 2.918 хиљада динара.

**Комуналне таксе.** Одлуком о локалним комуналним таксама за територију града Београда уведене су и локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила и утврђени обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања. На основу Одлуке о обиму средстава, приходи од локалних комуналних такси, који се остваре на подручју Градске општине Барајево, у целини припадају Градској општини Барајево.

**Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе – 741531.** Чланом 3. Одлуке о условима и начину постављања привременог објекта на јавним површинама у Београду („Сл. лист града Београда“, бр. 31/02 - пречишћен текст, 11/05 , 29/07 , 61/09 , 24/10 , 10/11 , 11/14 - др. пропис) прописано је да се тип, величина, изглед и други услови за постављање привремених објеката на територији града Београда утврђују посебним актом који доноси градоначелник града Београда, а чланом 8. Одлуке да План постављања привремених објеката доноси Скупштина града Београда, посебно за подручје сваке градске општине. Скупштина града Београда 09.03.2012. године донела је План постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду – подручје Градске општине Барајево. Наведеним планом утврђено је постављање девет привремених објеката на шест локација. Већа ГО Барајево је на седници одржаној 26.12.2011. године донело Одлуку број 06-34/2011-70 о поступку, спровођењу и садржини, као и мерилима за вредновање критеријума и другим питањима за спровођење јавног конкурса.

У 2014. години расписан је један оглас за одређивање корисника на три локације за постављање три привремена објекта на јавним површинама на подручју ГО Барајево путем јавног надметања. Конкурс не садржи све критеријуме на основу којих се утврђује ранг листа у складу са Одлуком о поступку, спровођењу и садржини, као и мерилима за вредновање, критеријума и другим питањима за спровођење јавног конкурса (дужина обављања делатности оглашавања на подручју Барајева, измиреност пореских обавеза, редово плаћање закупнина и локалних такси). Закључком Већа ГО Барајево број 06-30/2012-7 од 09.11.2012. године утврђена је почетна цена за јавно надметање у износу од 15 динара по метру квадратном месечно. Конкурсом је утврђена почетна цена од 15 динара по метру квадратном дневно.

У Уговору закљученом између ЈП Дирекције за изградњу и развој Барајево и корисника Пекарско трговинска занатска радња „Наша пекарица“ Барајево, наведено је да корисник плаћа закупнину за грађевинско земљиште. Корисник за постављање привременог објекта плаћа и комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534. На основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта, којом су прописани критеријуми, мерила, висина, начин и рокови плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта на територији града Београда, утврђивање, наплату и контролу накнаде вршила је Управа јавних прихода града Београда, а наплата накнаде за стамбени простор и за пословни простор чији су обвезници физичка лица, вршила се на начин прописан Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда.

На основу Одлуке о обиму средстава, приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, који се оствари на подручју Градске општине Барајево, у целини припада Градској општини Барајево.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000. Приходи су планирани у износу од 4.000 хиљада динара, а остварени у износу од 3.101 хиљаду динара и то: приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 2.022 хиљаде динара; општинске административне таксе у износу од 1.005 хиљада динара и приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 74 хиљаде динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - 742152. На овом субаналитичком конту евидентирани су приходи у износу од 2.022 хиљаде динара. На основу Одлуке о обиму средстава, приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њеног буџета, у целини припада Градској општини Барајево.

Ревизији није дат на увид Програм коришћења прихода од закупа, а према информацији ЈП Дирекција за изградњу и развој Барајево, средства су утрошена за текуће одражавање пословних просторија којима управља Дирекција.

Градска општина Барајево поверила је ЈП Дирекцији за изградњу и развој Барајева послове у вези са управљањем и одржавањем пословног простора. Скупштина градске општине је донела Одлуку о давању у закуп пословног простора на коме је носилац права коришћења ГО Барајево („Сл.лист града Београда“, бр. 40/04, 46/07, 12/09, 43/09 и 17/10) и Одлуку о утврђивању висине закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења општина Барајево („Сл.лист града Београда“, бр. 27/01, 32/03 и 54/09). Закупнина је утврђена према локацијама на којима се налази пословни простор (зона 1, зона 2 и зона 3) и према делатностима које се у њему обављају. Висина закупнине утврђена Одлуком је почетна цена код утврђивања висине закупнине јавним надметањем или прикупљањем писаних понуда.

Одлуком о давању у закуп пословног простора на коме је носилац права коришћења ГО Барајево, утврђено је да ће се део пословног простора у домовима културе на територији општине Барајево користити као службене просторије за потребе Скупштине општине (за потребе одборничких група, за потребе вршења одборничке дужности и сл.), Општинског



већа и других органа општинске управе и службене просторије за потребе Савета месне заједнице.

Одлуком о утврђивању висине закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења општина Барајево, утврђено је да закупнина за закупце из области образовања, здравства, социјалне заштите, науке, културе, удружења грађана и друштвених организација, чија се делатност са преко 50% финансира из буџетских средстава или средстава других друштвених фондова, може износити највише до 10% од износа закупнине у складу са Одлуком.

На основу информације добијене од одговорног лица, ЈП Дирекција је у 2014. години управљало са пословним простором од 368 јединице, укупне површине 10.673м<sup>2</sup>, од чега је на дан 31.12.2014. год. издато у закуп 181 јединица површине 5.493,57м<sup>2</sup>.

Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2014.год.

Р.бр.	ОПИС	Број јединица	Површина у м <sup>2</sup>
1.	Празан пословни простор	98	3.327,95
2.	Пословни простор издат на одређено време	40	1.460,10
3.	Пословни простор издат на неодређено време	141	4.033,57
4.	Остало (заједничке просторије-улази, ходници, санитарне просторије..)	85	1.699,63
5.	Приватна својина	2	30,36
6.	Без правног основа	2	121,39
	<b>УКУПНО:</b>	<b>368</b>	<b>10.673,00</b>

У току 2014. године расписана су два огласа за јавно надметање за давање у закуп пословних просторија. Формирана је комисија, расписан је јавни оглас и на основу Предлога комисије, Председник општине донео је решења о давању у закуп пословног простора. Са закупцима су закључени уговори.

У следећој табели дат је преглед свих просторија које су дате у закуп и за које су потписани уговори, као и преглед потраживања на дан 31.12.2014. године:

Ред. Бр.	Адреса простора	Закупац (Назив/Име)	Површина која се издаје	Потраживање по основу закупа на дан 31.12.2014. (у хиљадама дина)	Послата опомена (да/не)	Утужен (да/не)
1	Дом културе Глумчево брдо	„ВИТЕЗ ШПЕД“ д.о.о.	40	534	да	не
2	Дом културе Барајево	„ВЕГУ СТАР“ д.о.о.	63,5	210	да	не
3	Дом културе Вранић	„СПЕКТАР СТИЛЛ“ д.о.о.	80	198	да	не
4	Дом културе Шиљаковац	„ВАКУМ“ д.о.о.	238	162	не	не
5	Дом културе Бањевац	„ВАКУМ“ д.о.о.	332,7	117	не	не
6	Дом културе Бељина	ПТ „КИНГС“ д.о.о.	118,53	66	не	не
7	Дом културе Гунцати	СТР „АНЂА“	54,6	12	не	не
8	Дом културе Вранић	ИРЕНА КАДИЈЕВИЋ	45,7	3	не	не
9	Дом културе Шиљаковац	СЗТПР „ДРАГАНА“	80	0	-	-
10	Дом културе Арнајево	СЗТПР „ДРАГАНА“	41,84	0	-	-
11	Дом културе Рожанци	СЗТПР „ДРАГАНА“	84,76	0	-	-
12	Дом културе Бањевац	СЗТПР „ДРАГАНА“	52,36	0	-	-
13	Дом културе Лисовић	СЗТПР „ДРАГАНА“	40,8	0	-	-
	<b>УКУПНО</b>			<b>1.307</b>		

Фактуре за закуп пословног простора се издају тромесечно. У фактурама је наведено да ако обвезник доспелу обавезу не плати у року, извршиће се принудна наплата накнаде, камате и трошкова принудне наплате. Не врши се обрачун и задужење закупца за износ затезне камате.

У току 2014. године послате су три опомене за плаћање дуга по основу закупа и потписана су два споразума о регулисању дуга.

У уговорима је наведено да су закупци дужни да месечно плаћају трошкове текућег одржавања пословног простора, трошкове коришћења заједничких уређаја у згради,

трошкове за утрошену електричну енергију, воду, телефон и све друге комуналне трошкове. Ревизији није дат на увид доказ да закупци плаћају наведене трошкове.

Увидом у пословне просторије, утврђено је да пословне просторије без потписаних уговора (нису достављени на увид) користе удружења грађана и политичке странке. Такође, из достављеног прегледа обрачунатих и наплаћених прихода по основу закупа пословног простора, утврђено је да наведена удружења и политичке странке не плаћају закуп пословног простора.

**Табела: Преглед корисника пословног простора који не плаћају закуп**

Р. бр	ЗАКУПАЦ-КОРИСНИК	ПОВРШИНА м <sup>2</sup>	РЕШЕЊЕ/ОДЛУКА ГО БАРАЈЕВО
	<b>ДОМ КУЛТУРЕ БАРАЈЕВО, Миодрага Вуковића бр.2</b>		
1	Удружење избеглих,прогнаних,расељених и досељених ново огњиште	10,09	361-14/2010
2	Социјалдемократска партија Србије	15,55	361-1/2014
3	Демократска странка	23,51	361-18/2009
4	Демократска странка – Социјалистичка партија Србије	11,13	
5	Социјалистичка паритија Србије	18,27	
6	Демократска странка Србије	19,84	
7	Српски покрет обнове	17,28	
8	Српски покрет обнове	5,48	
9	Уједињени региони Србије	10,08	
10	Социјалдемократска странка	15,55	
11	Каблком	23,51	
12	Каблком	7,76	
13	Спортски савез	18,27	
14	Радио барајево	29,92	
15	Удружење пензионера барајево	24,26	06-55
16	Савез потомака ратника србије 1912-1920	7,88	361-4/2015
17	Удружење ратних војних инвалида	27	06-14/2002-233
18	Удружење пензионера барајево	27	06-5/2002-138
19	„Дунав осигурање“ адо Београд	27,27	
20	„Дунав осигурање“ адо Београд	10,89	
21	„Дунав осигурање“ адо Београд	24,5	
22	Општинска организација инвалида рада	17,78	46-45/88
23	школа Ђуро Салај	17,15	361-33
24	школа Ђуро Салај	17,85	361-33
25	Савез потимака ратника србије 1912-1920	8,32	361-5/2015
26	ОО Нова Србија	17,85	361-6/2015
27	Српска напредна странка	17,15	
28	Српска напредна странка	10,5	
29	Српска радикална странка	17,5	
30	Црвени крст Барајево	18,03	361-23/2014
31	Црвени крст Барајево	11,62	361-23/2014
32	Црвени крст Барајево	18,03	361-23/2014
33	Црвени крст Барајево	15,51	361-23/2014
34	Црвени крст Барајево	2,73	361-23/2014

**Општинске административне таксе – 742251.** На овом конту евидентирани су приходи по основу општинских административних такси у износу од 1.005 хиљада динара, које се утврђују и наплаћују у складу са Одлуком о локалним административним таксама (Сл. лист града Београда бр. 50/14, 77/14, 17/15).

**Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000.** На овој групи конта у 2014. години евидентирани су приходи у износу од 8 хиљада динара и односе се на приходе од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине.

**Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000.** У 2014. години остварени су приходи у износу од 2.027 хиљада динара, по основу: рефундације трошкова у складу са уговорима о рефундацији материјалних и других трошкова у вези са коришћењем пословног простора општине Барајево за 2013. и 2014. годину; уплате пазара бифеа; повраћаја неутрошених средстава Удружења „Међу пријатељима“; прихода месних заједница и прихода од продаје биоскопских улазница Центра за културу.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода, субаналитички конто 771111.** У 2014. години евидентиран је приход у износу од 736 хиљаде динара на име рефундације расхода за боловање. Рефундација средстава за боловање књижена је као приход, а не као сторно расхода.

**Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, субаналитички конто 772114.** У 2014. години евидентиран је приход у износу од 837 хиљаде динара на име рефундације расхода за породилско боловање 255 хиљаде динара; рефундације расхода за боловање преко 30 дана 45 хиљаде динара; рефундације расхода за коришћење пословног простора 194 хиљаде динара; рефундације расхода Центра за културу 104 хиљаде динара и повраћај неутрошених средстава ЈП Дирекције из 2013. године 239 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Градска општина Барајево није донела програм коришћења средстава остварених од накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 87. Закона о заштити животне средине;
- Конкурс за одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама не садржи све критеријуме на основу којих се утврђује ранг листа, што је супротно Одлуци о поступку, спровођењу и садржини, као и мерилима за вредновање критеријума и другим питањима за спровођење јавног конкурса (дужина обављања делатности оглашавања на подручју Барајева, измиреност пореских обавеза, редово плаћање закупнина и локалних такси);
- Конкурсом за постављање привремених објеката на јавним површинама утврђена је почетна цена од 15 динара по метру квадратном дневно, што је супротно Закључку Већа ГО Барајево број 06-30/2012-7 од 09.11.2012. године, којим је утврђена почетна цена за јавно надметање у износу од 15 динара по метру квадратном месечно;
- Удружења грађана и политичке партије користе пословне просторије ГО Барајево без потписаних уговора и за исти не плаћају закуп;
- Не постоји интерни правилник и процедура за слање опомена и утужења;
- Није обезбеђен адекватан ниво контроле у поступку фактурисања и наплате потраживања по основу закупа пословног простора;
- Закупци не достављају месечно доказе о плаћеним рачунима за простор који закупљују како је предвиђено уговорима;
- Сопствени приходи Центра за културу уплаћивани су на рачун отворен у Поштанској штедионици; Центар за културу није доставио акт у складу са којим се врши наплата прихода по основу продаје улазница и уплата прихода на прописане рачуне.
- Утврђено је да је приход од уплате више плаћених расхода, у износу од 74 хиљаде динара евидентиран на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, уместо на рачун јавних прихода 745000 - Мешовити и неодређени приходи, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Рефундација средстава за боловање књижена је као приход, а не као сторно расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова а задужује конто 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

*Препоручује се одговорним лицима ГО Барајево: да одређивање корисника за постављање привремених објеката на јавним површинама врше у складу са донетим одлукама и закључком; да давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима; да поштују одредбе из уговора у вези утужења и иселења из пословног простора и обавеза закупца, односно да успоставе писане процедуре које се односе на отказ уговора о закупу када закупца не плати закупнину за два месеца узастопно или три месеца у било ком временском периоду у току године и које се односе на обавезе закупца да у року измирују трошкове електричне енергије, комуналних услуга и грађевинског земљишта и предузећу доставе доказ о измирењу истих; да успоставе писану процедуру којом се обезбеђује да се свим закупцима пословног простора који не измирују обавезе у уговореним роковима врши обрачун законске камате; да донесу писане политике, процедуре и активности којима се дефинише контрола и наплата потраживања по основу закупа пословног простора и да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.3. Примања

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

**Примања од продаје робе за даљу продају, група конта 823000.** У 2014. години остварена су средства у износу од 505 хиљада динара, по основу сопствених прихода Центра за културу Барајево, односно уплате пазара Клуба Галерије Центра за културу Барајево. Сопствени приходи уплаћивани су на рачун отворен у Поштанској штедионици.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да** Центар за културу Барајево сопствене приходе уплаћује на рачун отворен у Поштанској штедионици, а не преко уплатних рачуна, на подрачун отворен у Управи за трезор, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да је подрачун евиденциони рачун корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно трансакциони рачун других корисника јавних средстава, и то динарских и девизних средстава, који се отвара у оквиру припадајућег консолидованог рачуна трезора, а води се у Управи за трезор; и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна по коме је прописано да се средства за чију су уплату прописани рачуни овим правилником уплаћују у буџет Републике, односно локалне власти, организацијама обавезног социјалног осигурања и другим корисницима, искључиво преко тих уплатних рачуна.

**Препоручује се одговорним лицима Центар за културу Барајево да наплату прихода и примања врше у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.**

#### **4.1.4. Текући расходи**

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

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

##### **4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000**

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>9</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>10</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>11</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Осим наведених, ГО Барајево је, при обрачуну и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивала следећа акта: Правилник о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима ГО Барајево број VIII-01-121-1/2013 од 08.04.2013. године (последња измена од 12.07.2013. године); Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Барајево VII-02 број 121-3/13 од 15.04.2013. године (последња измена од 04.08.2014. године); Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи ГО Барајево VII-02 број 110-4/2013 од 25.03.2013. године (последња измена од 23.12.2014. године). Одлуком о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години број 4–456/14–С од 23. јуна 2014. године, чланом 19. прописано је да ће се исплата зарада запослених у органима градских општина вршити према јединственим елементима примењеним ради уједначавања јавне потрошње на нивоу Града у оквиру консолидованих средстава прописаних на нивоу Републике.

На основу података добијених од Управе ГО Барајево, укупан број лица у радном односу на дан 31.12.2014. године код директних корисника буџетских средстава износио

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

је 109, од чега 12 изабраних лица, седам постављених лица, 90 запослених (од чега 86 на неодређено време и четири на одређено време), а код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава 131 лице.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Управи ГО Барајево систематизовано је 94 радна места са 119 извршиоцем. Према Извештају о одређеним критеријумима и мерилима за утврђивање општималног броја запослених Комисије за утврђивање општималног броја запослених у управама градских општина, максимални број запослених за ГО Барајево износи 82.

У 2014. години за плате, додатке и накнаде запослених планирано је 127.495 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 124.023 хиљада динара.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	5.200	5.200	4.866	4.780	92	98
2	Председник општине и општинско Веће	31.000	31.000	30.420	29.925	97	98
3	Општинска управа	73.800	73.800	72.711	71.482	97	98
4	Дирекција за развој и изградњу	11.684	11.684	10.013	9.844	84	98
5	Центар за културу	5.811	5.811	5.718	5.638	97	99
6	<b>Укупно орг. јединице (1-5)</b>	<b>127.495</b>	<b>127.495</b>	<b>123.728</b>	<b>121.669</b>	<b>95</b>	<b>98</b>
7	<b>Укупно ГО</b>	<b>127.495</b>	<b>127.495</b>	<b>124.023</b>	<b>121.964</b>	<b>96</b>	<b>98</b>

У 2014. години исплаћене су плате за период јануар - децембар 2014. године.

У току 2014. године у радни однос на неодређено време примљено је једно лице, односно преузето је из Градске управе Града Београда.

У току 2014. године нето основице по којима су обрачунаване и исплаћиване плате изабраних, постављених и запослених лица утврђене су Закључцима Владе Републике Србије, а који су дати у следећем прегледу:

Лица у Градској општини	Закључак број 121-9017/2013, важи до априла 2014.	Закључак број 121-3130/2014, важи од априла до новембра 2014.	Закључак број 121-13956/2014, важи од новембра до краја 2014.
Изабрана	10.734,56	10.788,23	9.709,41
Постављена	2.310,15	2.321,70	2.089,53
Запослена	2.519,24	2.531,84	2.278,66

Примењене основице за обрачун плата у ГО Барајево су у складу са Закључцима Владе.

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 5.200 хиљада динара, а исказан је расход у износу од 4.866 хиљада динара и то за плате по основу цене рада – 4.295 хиљада динара и додаток за време проведено на раду – 571 хиљаду динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника Скупштине, заменика председника Скупштине и секретара Скупштине.

**2) Председник општине и општинско веће.** На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 31.000 хиљаде динара, а исказан је расход у износу од 30.420 хиљада динара и то за: плате по основу цене рада – 29.095 хиљада динара, додаток за време проведено на раду – 1.272 хиљаде динара и накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 53 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника ГО, заменика председника, помоћнике председника и чланове већа, јавно правобранилаштво, заменика начелника Управе.

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 73.800 хиљада динара, а исказан је расход у износу од 72.711 хиљаде динара и то за: плате по основу цене рада – 67.881 хиљаду динара, додаток за рад дужи од пуног радног времена – 365 хиљада динара, додаток за време проведено на раду – 4.155 хиљада динара и

накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 310 хиљада динара.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршени су према Правилнику о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима ГО Барајево. Коефицијенти изабраних лица дати су у следећој табели:

Редни број	Изабрано лице	Закон - изабрана лица у органима града Београда	Правилник
1.	Председник општине	10,50	10,50
2.	Председник скупштине	10,50	10,00
3.	Заменик председника општине	10,50	10,00
4.	Чланови већа	10,50	9,00

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у складу су са коефицијентима прописаним Законом о платама у државним органима и јавним службама за изабрана лица у органима града Београда.

Коефицијенти постављених лица дати су у следећој табели:

Редни број	Постављена лица	Уредба постављена лица у органима града Београда	Правилник
1.	Начелник Управе	42,00	41,71
2.	Јавни правобранилац	42,00	41,71
3.	Секретар Скупштине	42,00	39,50
4.	Помоћник председника	42,00	39,50
5.	Заменик начелника Управе	42,00	38,90
6.	Заменик секретара Скупштине	42,00	38,36
7.	Заменик правобраниоца	42,00	36,51

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица у складу су са коефицијентима утврђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за постављена лица у органима града Београда.

Од 26.02.2014. године у Управи ГО Барајево није постављен Начелник управе.

Чланом 24. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи Градске општине Барајево дефинисани су основни и додатни коефицијенти запослених по звањима и занимањима. Основни коефицијенти утврђени су у распону од 6,40 за НКВ радника до 12,05 за самосталног стручног сарадника.

У наредној табели је дат упоредни приказ коефицијената из Уредбе и Правилника:

Занимање	Уредба		Правилник	
	основни	додатни град Београд	основни	додатни
Самостални стручни сарадник	12,05	16,80	12,05	10,12-16,77
Виши стручни сарадник	10,77	16,40	10,77	10,12-13,26
Стручни сарадник	10,45	11,50	10,45	9,48-11,50
Виши сарадник	9,91	7,19	9,91	8,11
Сарадник	8,95	5,33	8,95	8,11
Виши референт	8,85	3,03	8,85	7,46
Референт	8,74	1,85	8,74	6,72
КВ радник	8,00	1,05	8,00	5,86
НКВ радник	6,40	1,05	6,40	4,26

Овако утврђено увећање основног коефицијента за самосталног стручног сарадника, вишег стручног сарадника и стручног сарадника ниже је од максимално дозвољеног увећања за органе града Београда. Додатни коефицијент је већи од максимално

прописаног Уредбом за следећа радна места: виши сарадник, сарадник, виши референт, референт, КВ радник и НКВ радник.

За запослена и поједина постављена лица води се евиденција о присутности на раду путем карнета и електронског читача магнетних картица. Наведена евиденција не води се за изабрана лица, постављена лица (осим заменика Начелника управе) и шефове месних канцеларија.

Управа градске општине је на име прековременог рада исплатила 365 хиљада динара и то за 930 сати прековременог рада, с тим што ниједан запослени није остварио више од законског максимума од 32 часа месечно. Просечни прековремени рад је месечно износио 77,5 сати рада.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да не постоји налог руководиоца запосленом лицу да ради прековремено, већ су на основу предлога руководиоца за исплату прековременог рада, донета решења о исплати увећане зараде.

Градска општина Барајево је на име минулог рада у 2014. години исплатила 5.997 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини од 0,4% од основице.

Градска општина Барајево је на име накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у 2014. години исплатила укупно 363 хиљаде динара.

При исплати плата штампа се појединачна исплатна листа (обрачун). Увидом у узорковане исплатне листе утврђено је да су исти потписани од стране запослених, као доказ да им је исплатна листа и уручена.

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

- Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити и у ком року, што је супротно члану 53. Закона о раду;
- Плате за заменика начелника Управе у износу од 2.013 хиљаде динара и за јавно правобранилаштво у износу од 6.285 хиљада динара евидентирани су на разделу Председник општине и општинско веће, а не на разделу Општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је дефинисано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, као и да организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника. У 2015. години отклоњена је неправилност.
- Расходи за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 1.810 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, и то на разделу Председника општине и општинског Већа у износу од 495 хиљада динара, на разделу Општинске управе у износу од 1.229 хиљада динара и на разделу Скупштине општине у износу од 86 хиљада динара. У 2015. години наведени расходи евидентирају се преко групе конта 465000 – Остале дотације и трансфери;
- У члану 36. Статута ГО Барајево који је донет на основу статута града Београда наведено је да заменик председника Скупштине може бити на сталном раду у Градској општини, што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи;



- За део запослених и то: више сараднике, сараднике, више референте, референте, квалификоване и неквалификоване раднике, додатни коефицијенти су утврђени у вишем износу, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У току ревизије, донет је нови Правилник, којим су коефицијенти усклађени са Уредбом. **Утврђено је да је за плате директних корисника буџетских средстава Градске општине Барајево у 2014. години укупно исплаћено 107.997 хиљада динара, што је евидентирано на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених. Укупно исплаћен износ од 19.270 хиљада динара евидентиран је на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца. Међутим, према обрачуну одговорног лица Одељења за финансије, директни корисници буџетских средстава градске општине су према важећим прописима у 2014. години могли да исплате 98.363 хиљаде динара, што значи да је на терет буџета градске општине више обрачунато и исплаћено 9.634 хиљаде динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 у износу од 1.728 хиљада динара, па је на терет буџета градске општине укупно више исплаћено 11.362 хиљаде динара.**

*Препоручује се одговорним лицима да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; да расходе по основу прековременог рада извршавају у складу са прописима.*

#### **4) Јавно предузеће Дирекција за развој и изградњу општине Барајево**

Средства за плате, додате и накнаде запослених у ЈП Дирекција за развој и изградњу општине Барајево планирана су у Одлуци о ребалансу буџета ГО Барајево за 2014. годину на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 11.684 хиљаде динара, а расходи су извршени у износу од 10.013 хиљаде динара.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу систематизовано је 13 радних места са 13 извршилаца и утврђене су вредности коефицијената за систематизована радна места у распону од 3,00 до 5,60. На дан 31.12.2014. године било је запослено 12 лица.

Одлукама директора одређена је вредност бода за исплату зарада запослених у нето износу од 14.250 динара за период јануар–март, 14.321,25 динара за период мај–октобар и 12.889,13 динара за период новембар–децембар.

Минули рад је обрачунаван у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате за време одсуствовања са рада због боловања исплаћивана је у висини од 85% просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са Правилником о раду.

У току 2014. године није било исплата по основу прековременог рада.

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

- Накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана исплаћивана је у висини од 85% основне зараде, односно у вишем укупном износу од 37 хиљада динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању;
- Расходи за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од

169 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери. У 2015. години наведени расходи евидентирају се преко групе конта 465000 – Остале дотације и трансфери.

***Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за развој и изградњу општине Барајево да се обрачун накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава у складу са законским прописима.***

#### **5) Центар за културу Барајево**

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у Центру за културу планирана су у Одлуци о ребалансу буџета ГО Барајево за 2014. годину на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 5.811 хиљаде динара, а извршени су расходи у износу од 5.718 хиљада динара.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру за културу број 431/13 од 12.11.2013. године, систематизовано је 10 радних места са 11 извршилаца, а на дан 31.12.2014. године било је запослено 9 лица, од чега 8 лица на неодређено време и 1 лице на одређено време.

Правилником о организацији и систематизацији послова и Правилником о платама, накнадама плата и осталим примања број 439/13 од 12.11.2013. године, утврђени су коефицијенти за исплату плата запослених у Центру за културу, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијенти су утврђени у распону од 8,20 до 19,75.

Минули рад је обрачунаван у висини од 0,4% од основице.

Накнада плате за време одсуствовања с рада због боловања исплаћивана је у висини од 65% зараде коју би запослени остварио да ради.

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

- Није исправно извршен прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену. Радницима је исплаћивано више месечно 1.124,20 динара, односно износ пореског ослобођења уведеног Законом о порезу на доходак грађана;
- Расходи за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 80 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери.

***Препоручујемо одговорним лицима Центар за културу Барајево да обрачун плата врше у складу са прописима и да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

#### **4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000**

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	912	912	810	796	87	98
2	Председник општине и општинско Веће	5.686	5.686	5.445	5.357	94	98
3	Општинска управа	13.437	13.437	13.015	12.795	95	98
4	Дирекција за развој и изградњу	2.091	2.091	1.792	1.762	84	98
5	Центар за културу	1.043	1.043	1.023	1.008	97	99
<b>6</b>	<b>Укупно организационе јединице (1-5)</b>	<b>23.169</b>	<b>23.169</b>	<b>22.085</b>	<b>21.718</b>	<b>94</b>	<b>98</b>
<b>7</b>	<b>Укупно ГО</b>	<b>23.169</b>	<b>23.169</b>	<b>22.138</b>	<b>21.771</b>	<b>94</b>	<b>98</b>

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 22.138 хиљада динара.

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 810 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 563 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање 219 хиљада динара и доприносе за незапосленост 28 хиљада динара

**2) Председник општине и општинско Веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.445 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 3.469 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 1.748 хиљада динара и доприносе за незапосленост 228 хиљада динара.

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 13.015 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 8.305 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 4.165 хиљада динара и доприносе за незапосленост 545 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Давањем већих права запосленим лицима од законом прописаних права, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.728 хиљада динара.
- Расходи за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, неправилно су евидентирани на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, и то на разделу Председника општине и општинског Већа у износу од 88 хиљада динара, на разделу Општинске управе у износу од 220 хиљада динара и на разделу Скупштине општине у износу од 14 хиљаде динара.

У 2015. години наведени расходи евидентирају се преко групе конта 465000 – Остале дотације и трансфери.

**Препоручује се одговорним лицима Градске општине Барајево да извршавају расходе у складу са прописима.**

**4)Јавно предузеће Дирекција за развој и изградњу општине Барајево.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.792 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 1.151 хиљаду динара, доприноси за здравствено осигурање 566 хиљада динара и доприноси за незапосленост 75 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Обрачуном накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у вишем износу од законом прописаног, односно у висини од 85% основне

зараде, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од седам хиљада динара.

- Расходи за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, неправилно су евидентирани на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, у износу од 30 хиљада динара.

У 2015. години наведени расходи евидентирају се преко групе конта 465000 – Остале дотације и трансфери.

**Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа Дирекција за развој и изградњу општине Барајево да расходе извршавају у складу са прописима.**

**5) Центар за културу.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.023 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 652 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање 328 хиљада динара и доприноси за незапосленост 43 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су расходи за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, неправилно евидентирани на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, у износу од 15 хиљада динара.

**Препоручујемо одговорним лицима Центар за културу да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	750	750	0	157	21	
2	Укупно орг. јединице (1)	750	750	0	157	21	
3	Укупно ГО Барајево	790	790	0	157	20	

Са ове буџетске позиције нису извршавани расходи.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирањем расхода за превоз са посла и на посао (маркица) у износу од 157 хиљада динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене уместо на групи конта 413000 – Накнаде у природи, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.236	2.236	1.610	1.610	72	100
2	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	200	200	661	661	331	100
3	Центар за културу Барајево	40	40	40	40	100	100
4	<b>Укупно орг. јединице (1-3)</b>	<b>2.476</b>	<b>2.476</b>	<b>2.311</b>	<b>2.311</b>	<b>93</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно ГО</b>	<b>2.476</b>	<b>2.476</b>	<b>2.311</b>	<b>2.311</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.610 хиљада динара и то: породилско боловање – 698 хиљада динара, боловање преко 30 дана 199 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију – 358 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 290 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 65 хиљада динара.

Породилско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 698 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 199 хиљада динара. Накнада за боловање преко 30 дана обрачунавала се у износу од 65% од основице.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 358 хиљада динара.

Председник ГО Барајево донео је Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве број 401-2/417-2014 од 01.12.2014. године, којим се одобравају средства за исплату отпремнине због одласка у пензију. Решење не садржи образложење.

Чланом 34. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Барајево утврђено је да запослени има право на отпремнину приликом пензионисања у висини утврђеној актом Владе РС.

Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника утврђено је да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Заменик начелника Управе ГО Барајево донео је Решење IX-02 број 118-1/2014 од 01.12.2014. године, којим се одобрава исплата отпремнине запосленој због одласка у пензију, у висини од три просечне зараде у Републици Србији, у складу са чланом 42. Анекса посебног колективног уговора за државне органе („Сл. гласник РС“, бр. 23/98, 11/2009 и 15/2012 – споразум).

Посебним колективним уговором за државне органе („Сл. гласник РС“, бр. 25/15 и 50/15), утврђено је да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа

надлежног за послове статистике на дан исплате, чиме су усклађени износи из Уредбе и Посебног колективног уговора.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 414314: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 290 хиљада динара.

**2) Јавно предузеће Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 661 хиљаде динара и то: породилско боловање – 586 хиљаде динара, боловање преко 30 дана – 13 хиљаде динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 62 хиљаде динара.

Породилско боловање – 414111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 586 хиљада динара.

**3) Центар за културу.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 40 хиљада динара и то за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.100	5.100	4.900	4.743	93	97
2	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	545	545	511	511	94	100
3	Центар за културу Барајево	428	428	428	428	100	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	<b>6.073</b>	<b>6.073</b>	<b>5.839</b>	<b>5.682</b>	<b>94</b>	<b>97</b>
5	Укупно ГО	<b>6.073</b>	<b>6.073</b>	<b>5.839</b>	<b>5.682</b>	<b>94</b>	<b>97</b>

**1) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 4.900 хиљада динара.

У члану 2. Правилника о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у Градској општини Барајево наведено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада до висине цене месечне претплатне карте у јавном превозу. Послодавац може запосленима да купи месечну претплатну карту или да исплати накнаду превоза у новцу. У члану 3. Правилника наведено је да запослени има право на накнаду трошкова за превоз само за дане када је долазио на посао, а за дане одсуствовања са рада (годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство и сл.) нема право на накнаду трошкова за превоз).

**На основу извршене ревизије утврђено је да је евидентирањем расхода за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 157 хиљада динара на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Јавно предузеће Дирекција за изградњу и развој ГО Барајево.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова превоза на посао и са посла у новцу за

запослене у износу од 511 хиљаде динара и односе се на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**3) Центар за културу Барајево.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова превоза на посао и са посла у новцу за запослене у износу од 428 хиљада динара и односе се на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	312	312	312	236	76	76
2	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	315	315	315	150	48	48
3	Скупштина општине	269	269	269	100	37	37
4	Укупно орг. јединице (1-3)	896	896	896	486	54	54
5	Укупно ГО	896	896	896	486	54	54

**1) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције исплаћиване су јубиларне награде и накнаде члановима комисија у укупном износу од 312 хиљаде динара.

Јубиларне награде – 416111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 190 хиљада динара.

Начелник управе ГО Барајево је дана 13.02.2014. године донео Одлуку IX-02 број 11-4/2014 којом се утврђује право на јубиларну награду у Управи градске општине Барајево. Исплата је извршена за јубиларне награде за троје запослених у бруто износу од 192 хиљаде динара и то за 2 запослена лица за 10 година рада и за 1 запослено лице за 30 година рада. Приликом обрачуна износа јубиларних награда коришћена је просечна нето зарада у Републици Србији за месец децембар 2013. године, у износу од 50.820 динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 10 и 30 година рада у Управи обрачунате и исплаћене у вишем износу од 52 хиљаде динара, јер је уместо прописане основице од 37.020 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку из децембра 2010. године, коришћен податак о просечној нето заради у Републици Србији, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 49а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима.**

Накнаде члановима комисија – 416132: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 122 хиљаде динара за накнаде за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу, именованих на предлог подносиоца изборних листа и лицима ангажованим на пословима спровођења избора за одборнике Скупштине града Београда одржаних 16. марта 2014. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирањем расхода за накнаде члановима и заменицима чланова бирачких одбора који нису запослени у градској општини у износу од 76 хиљада динара, на групи конта

416000 – Награде запосленима уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

2) **Јавно предузеће Дирекција за изградњу и развој ГО Барајево.** На овом субаналитичком конту евидентиране су накнаде за рад члановима надзорног одбора, у износу од 315 хиљада динара.

Председник ГО Барајево донео је Закључак VIII-01 број 401-479/2013 од 02.08.2013. године којим се утврђује нето накнада за рад надзорног одбора у месечном износу и то за председника надзорног одбора 35 хиљада динара, за члана 25 хиљада динара и за члана из реда запослених осам хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Јавно предузеће расходе за исплату накнада члановима управног и надзорног одбора која нису запослена лица у предузећу за период јануар-март у износу од 278 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирало на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу и развој ГО Барајево да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

3) **Скупштина општине.** Са ове буџетске позиције извршен је пренос средстава у износу од 269 хиљада динара на подрачун Општинске изборне комисије за исплату накнаде члановима Општинске изборне комисије Барајево за спровођење избора чланова савета месних заједница на територији Градске општине Барајево.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирањем расхода за накнаде члановима и заменицима чланова бирачких одбора који нису запослени у градској општини у износу од 169 хиљада динара, на групи конта 416000 – Награде запосленима уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.7. Посланички додатак, група – 417000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.932	3.932	3.382	0	0	0
2	Укупно орг. јединице (1)	3.932	3.932	3.382	0	0	0
3	Укупно ГО Барајево	3.932	3.932	3.382	0	0	0



**1) Скупштина општине.** Са ове буџетске позиције извршаване су одборничке накнаде и накнаде шефовима одборничких група у износу од 2.809 хиљада динара и накнаде члановима комисија у износу од 573 хиљаде динара.

Одборничке накнаде исплаћиване су на основу Одлуке о накнадама одборника и чланова радних тела број 06-25/2008-58 од 26.12.2008. године, којом је утврђено да одборнику за време проведено на седници у Скупштини припада накнада у висини од 10% просечне бруто зараде у Управи ГО Барајево за претходни месец, за сваку одржану седницу. Наведеном Одлуком утврђено је да члановима радних тела Скупштине припада накнада у висини од 2,5% просечне бруто зараде у Управи ГО Барајево за претходни месец, за сваку одржану седницу, као и да шефовима одборничких група припада накнада у висини од 2,5% просечне бруто зараде у Управи ГО Барајево за претходни месец, за сваку одржану седницу одборничке групе. Са ове позиције исплаћиване су накнаде члановима комисија у износу од 573 хиљаде динара и то: Савет за привредна питања, буџет и финансије 105 хиљаде динара; Комисија за споменике, називе улица и тргова 55 хиљаде динара; Савет за спорт и омладину, културу и образовање 98 хиљада динара; Административно-мандатна комисија 66 хиљада динара; Комисија за прописе 75 хиљаде динара; Савет за урбанизам, комуналне делатности, заштиту животне средине и имовинско правне послове 111 хиљаде динара; Савет за пољопривреду 40 хиљада динара и Комисија за доделу награда и јавних признања 23 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Евидентирањем расхода за исплаћене одборничке накнаде и накнаде шефовима одборничких група у укупном износу од 2.809 хиљада динара и накнада за чланове комисија који нису запослени у градској општини у износу од 573 хиљаде динара, на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима градске општине да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 4.1.4.8. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.917	5.917	4.961	4.680	79	94
2	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	50.932	50.932	50.771	56.343	111	111
3	Центар за културу Барајево	716	716	728	728	102	100
<b>4</b>	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>57.565</b>	<b>57.565</b>	<b>56.460</b>	<b>61.751</b>	<b>107</b>	<b>109</b>
5	Укупно ГО	57.819	57.819	56.529	61.820	107	109

**1) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 4.961 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 405 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 2.001 хиљада динара, (3) централно грејање 24 хиљаде динара, (4) услуге водовода и канализације 25 хиљада динара, (5) дератизација 22 хиљаде динара, (6)

одвоз отпада 271 хиљада динара, (7) телефон, телекс и телефакс 529 хиљада динара, (8) интернет и слично 256 хиљада динара, (9) услуге мобилног телефона 471 хиљаду динара, (10) услуге доставе 384 хиљаде динара, (11) осигурање зграда 48 хиљада динара, (12) осигурање возила 47 хиљада динара, (13) осигурање запослених у случају несреће на раду 188 хиљада динара, (14) радио телевизијска претплата осам хиљада динара и (15) остали непоменути трошкови 282 хиљаде динара.

Трошкови платног промета – 421111: На овом конту евидентиран је расход у износу од 405 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.001 хиљада динара и извршена су плаћања рачуна за електричну енергију добављачу „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник. На рачунима за електричну енергију за период август - новембар се појављује нова ставка, трошкови обраде података, која није наведена у уговору и обрасцу понуде у конкурсној документацији спроведеног поступка јавне набавке. За месец август су плаћени трошкови по овом основу у износу од девет хиљада динара, за септембар износ од 12 хиљада динара. По рачунима за октобар и новембар нису плаћени ови трошкови и добављачу је плаћен умањен износ за 60 хиљада динара.

Централно грејање – 421225. На овом конту евидентиран је расход у износу од 24 хиљада динара којим је 16.12.2014. године плаћено добављачу ЈКП „Инфостан“, Београд обавезе доспеле у периоду од 31.12.2011. године до 31.10.2014. године.

Одвоз отпада – 421324. На овом конту евидентиран је расход у износу од 271 хиљаду динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Телефон, телекс и телефакс – 421411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 529 хиљаду динара. Извршено је плаћење добављачу „Телеком Србија“ а.д., Београд по рачунима за телефон услуге интернета.

Интернет и слично – 421412. На овом конту евидентиран је расход у износу од 256 хиљада динара. Извршена су плаћења добављачима „EUnet“ д.о.о., Београд и „Телеком Србија“ а.д., Београд за услуге интернета.

Услуге мобилног телефона – 421414. Председник Градске општине Барајево је донео Правилник о правима и начину коришћења пословне мреже мобилне телефоније VIII-01 број 020-10/2014 од 01.07.2013. године и VIII-01 број 020-5/2014 од 01.05.2014. године којима је предвидео ко има права на коришћење мобилних телефона и лимит који им је на располагању. На овом конту евидентиран је расход у износу од 471 хиљаду динара.. Укупно је плаћено добављачу „Телеком Србија“ а.д., Београд 913 хиљада динара у 2014. години. Разлику између евидентираних расхода и укупно извршених плаћања представља рефундиран износ.

Услуге доставе – 421422. На овом конту евидентиран је расход у износу од 384 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521. На овом конту евидентиран је расход у износу од 188 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Остали непоменути трошкови – 421919. На овом конту евидентиран је расход у износу од 282 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 54 хиљада динара 11.02.2014. године за чланарину за први квартал за Сталну конференцију градова и општина, плаћено по рачуну

број 1 / 2 од 06.02.2014. године. У току 2014. године је исплаћено 215 хиљада динара за Сталну коференцију градова и општина. Исплаћен је износ од 66 хиљада динара 11.06.2014. године за трошкове колективног учлађења 82 запослена Градске општине Барајево у Библиотеку града Београда.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Градска општина Барајево је преузела обавезе и извршила расходе за набавку Услуге фиксног телефона у износу од 529 хиљада динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама. У току поступка ревизије ГО Барајево је спровела набавку услуге фиксне телефоније и закључила Уговор са изабраним понуђачем;
- Градска општина Барајево је преузела обавезе и извршила расходе за набавку Услуге мобилног телефона у износу од 913 хиљада динара, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- Управа Градске општине евидентирала је 215 хиљада динара на име чланарине за први квартал за Сталну коференцију градова и општина и 66 хиљада динара за трошкове колективног учлађења 82 запослена Градске општине Барајево у Библиотеку града Београда на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама, и да планирају и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

**2) Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево.** На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 50.771 хиљаду динара и то: (1) трошкови платног промета 203 хиљаде динара, (2) услуге за електричну енергију 48.000 хиљада динара, (3) услуге водовода и канализације 2.000 хиљаде динара, (4) одвоз отпада 34 хиљаде динара, (5) телефон, телекс, телефакс 104 хиљаде динара, (6) интернет и слично 106 хиљада динара, (7) услуге мобилног телефона 257 хиљада динара, (8) услуге доставе 35 хиљада динара, (9) осигурање опреме 20 хиљада динара и (10) услуге осигурања запослених на раду 12 хиљада динара.

Трошкови платног промета – 421111: На овом конту евидентиран је расход у износу од 203 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 48.000 хиљада динара. Дирекција је плаћала расходе за електричну енергију за јавну расвету, Домове културе на територији ГО Барајево и у згради Дирекције. Дуг по основу јавне расвете на дан 31.12.2013. године је износио 15.631 хиљаду динара. Са добављачем „ЕПС Снабдевање је потписала Споразум о регулисању дуга од 09.10.2013. године на основу којег је дужан да исти врати у 120 једнаких месечних рата од по 128 хиљада динара, почевши од 25.10.2013. године. Дирекција је исплатила дуговања по овом основу у 2014. години укупно 15.276 хиљада динара те је 31. децембра 2014. Године стање дуга било 355 хиљада динара. За Домове културе на територији општине, Дирекција је укупно платила 455 хиљада динара за трошкове електричне енергије. У дому културе Барајево није извршено раздвајање бројила са осталим корисницима: политичким странкама, савезом пензионера и другим удружењима, а са Геронтолошким центром Београд-Земун је

раздвајање извршено 11.10.2014. године. У Домовима културе Баћевац, Арнајево, Лисовић, Рожанци и Шиљаковац је у току 2014. године на једном бројилу било осим дома културе и корисник СЗТП "Драгана" Барајево све до марта 2015. године кад је извршено раздвајање бројила.

Табела 1. Расходи за електричну енергију

	Расходи за електричну енергију	Износ (у 000 дин)
1	Стање дуга по основу јавне расвете на дан 31.12.2013. године	15.631
2	Стање дуга по основу јавне расвете на дан 31.12.2014. године	355
3	Укупно исплаћено за јавну расвету у 2014. години	47.049
4	Објекти Дирекције и домови културе у 2014. години	951
5	УКУПНО (3+4)	48.000

Табела 2. Трошкови електричне енергије по ЕД бројевима – Месне заједнице Барајево у 2014. години

Дом културе-Месна заједница	ЕД број	Корисник бројила	Остали корисници	Образложење	Укупно (у 000 дин)
Дом културе Барајево	90925531	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	политичке странке, савез пензионера, удружења,..		64
Дом културе Барајево	98617261	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	Геронтошки центар Београд-Земун	11.10.2014.године дата сагласност Центру за преузимање плаћања утршене ел.енергије	12
Дом културе Барајево	80025450	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	политичке странке, савез пензионера, удружења,..		53
Дом културе Манић	96397351	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	-	нема потрошње, плаћа се само прикључак	5
Дом културе Мељак	96749211	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	-	нема потрошње, плаћа се само прикључак	5
Дом културе Баћевац	20437690	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	СЗТП "ДРАГАНА"	од марта 2015. године преузели плаћање	34
Дом културе Арнајево	20437770	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	СЗТП "ДРАГАНА"	од марта 2015. године преузели плаћање	67
Дом културе Лисовић	20437850	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	СЗТП "ДРАГАНА"	од марта 2015. године преузели плаћање	40
Дом културе Рожанци	20437930	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	СЗТП "ДРАГАНА"	од марта 2015. године преузели плаћање	106
Дом културе Шиљаковац	20438000	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	СЗТП "ДРАГАНА"	од марта 2015. године преузели плаћање	65
Дом културе Шиљаковац	20438180	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	-	нема потрошње, плаћа се само прикључак	4
<b>УКУПНО</b>					<b>455</b>

Услуге водовода и канализације – 421311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.000 хиљаде динара. Исплаћен је изнод од 997 хиљада динара 07.11.2014. године добављачу ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд по опмени број 2014-403-55530 од 04.11.2014. године за дуговања за воду на дан 29.10.2014. године. Исплаћен је изнод од 984 хиљаде динара 26.12.2014. године добављачу ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд по ургентној опмени од 25.12.2014. године за дуговања за воду као тужбе за воду у износу од 531 хиљаде динара и камату по тужби у износу од 329 хиљада динара за дуговања на дан 01.11.2013. године.

Телефон, телекс, телефакс – 421411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 104 хиљаде динара за трошкове фиксног телефона плаћено добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд по рачунима.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом конту евидентиран је расход у износу од 257 хиљада динара за услуге мобилне телефоније добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд по рачунима.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево је преузела обавезу и исплатила рачуне за струју, а да нису раздвојена бројила са другим корисницима у Домовима културе: Барајево, Баћевац, Арнајево, Лисовић, Рожанци и Шиљаковац.
- Дирекција за развој и изградњу је извршила расход у износу од 104 хиљада динара до 05.05.2014. године, а да није донело акт о коришћењу мобилних телефона којим се регулишу лимити потрошње по запосленом, начин праћења потрошње, нити начин на који би се прекорачење преко лимита обустављало од зараде запослених на крају месеца.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу ГО Барајево је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 508/2014 од 05.05.2014. године којим је регулисао коришћење службених мобилних телефона. Директор је донео Одлуку о задуживању мобилног телефона, картице као и лимит месечних трошкова за сваког запосленог.

**Препоручује се одговорним лицима Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево и месних заједница да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да изврше раздвајање бројила са осталим корисницима за које нема правног основа да исплаћују трошкове електричне енергије.**

**3) Центар за културу Барајево.** На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 728 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 25 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 524 хиљаде динара и (3) телефон, телекс, телефакс 37 хиљада динара, (4) интернет и слично 41 хиљада динара, (5) услуге мобилног телефона 82 хиљаде динара и (6) остали непоменути трошкови 19 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 524 хиљаде динара. Извршена је исплата у износу од 63 хиљаде динара 22.01.2014. године од којих се 57 хиљада динара односи на расходе за електричну енергију добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд по рачуну број 12/2013 од 16.01.2014. године за децембар 2013. године, док се шест хиљада односи на расходе „Савеза самосталних синдиката Београда“ Београд по рачуну број 447 од 15.01.2014. године за трошкове електричне енергије за новембар 2013. године који се односе на простор у власништву синдиката а који користе установа културе и „Радио Барајево“. Исплаћено је седам хиљада динара „Савезу самосталних синдиката Београда“ Београд. по рачуну број 487 од 15.01.2014. године за трошкове електричне енергије за децембар 2013. године који се односе на простор у власништву синдиката а који користе установа културе и „Радио Барајево“. Исплата је извршена на основу анекса Споразума о учешћу у финансирању трошкова по основу утрошене електричне енергије од 09.04.2013. године при чему Установа културе надокнађује 50% трошкова електричне енергије по испостављеној факури власника бројила. Исплаћено је 118 хиљада динара 03.04.2014. године добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд по рачуну број 02/2014 од 13.03.2014. године за јануар и фебруар 2014. године.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом конту евидентиран је расход у износу од 82 хиљаде динара. Директор Центра за културу је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 58/13 од 12.02.2013. године којим је регулисао коришћење службених мобилних телефона и лимит месечне потрошње сваког запосленог.

#### 4.1.4.9. Трошкови путовања, група - 422000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	220	220	4	4	2	100
2	<b>Укупно орг. јединице (1)</b>	<b>220</b>	<b>220</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно ГО</b>	<b>220</b>	<b>220</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од четири хиљаде динара и то за Трошкове превоза на службеном путу у земљи. У Градској општини Барајево накнада трошкова службених путовања уређена је чланом од 11. Правилника о платама изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Барајево, VIII број 01-121-1/2013 од 08.04.2013. године као и чланом 35. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи Градске општине Барајево VII-02 број 121-3/2013 од 15.04.2013. године.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу - 422111. Извршена је исплата у износу од три хиљаде динара раднику општине за надокнаду трошкова службеног путовања.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да нису приложени рачуни о учињеним путним трошковима и обрачун трошкова није поднет у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да извештаје са службених путовања и обрачун трошкова подносе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

#### 4.1.4.10. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	3.705	3.705	3.551	2.985	81	84
2	Општинска управа	13.156	13.156	12.097	12.454	95	103
3	Дирекција за развој и изградњу Барајево	2.374	2.374	2.277	2.442	103	107
4	Центар за културу Барајево	1.579	1.579	1.619	1.619	103	100
5	Скупштина општине	11	11	0	3.551	32.282	
6	<b>Укупно све орг. јединице (1-5)</b>	<b>20.825</b>	<b>20.825</b>	<b>19.544</b>	<b>23.051</b>	<b>111</b>	<b>118</b>
7	<b>Укупно ГО</b>	<b>20.875</b>	<b>20.875</b>	<b>19.574</b>	<b>23.081</b>	<b>111</b>	<b>118</b>

**1) Председник општине и општинско Веће.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 3.551 хиљада динара и то за:

(1) услуге штампања билтена 189 хиљада динара, (2) остале услуге штампања 280 хиљада динара, (3) услуге информисања јавности 600 хиљада динара, (4) остале стручне услуге 995 хиљада динара, (5) угоститељске услуге 325 хиљада динара, (6) репрезентација 319 хиљада динара, (7) поклони 333 хиљада динара и (8) остале опште услуге 510 хиљада динара.

Услуге штампања билтена - 423411. На овом конту евидентиран је расход у износу 189 хиљада динара. Исплаћен је износ од 85 хиљада динара 29.10.2014. године за услугу штампања билтена у количини од 2000 комада по 20 страна. Исплата је извршена по рачуну број 79/14 од 21.10.2014. године добављача СЗГР „Сито Граф“, Барајево након чега је 29.10.2014. године достављена потврда о пријему робе. Исплаћен је износ од 104 хиљада динара 30.12.2014. године за услугу штампања билтена у количини од 2000 комада по 24 страна. Исплата је извршена по рачуну број 119/14 од 29.12.2014. године добављача СЗГР „Сито Граф“, Барајево након чега је 29.10.2014. године достављена потврда о пријему робе. Плаћање је извршено без закљученог уговора или издавањем наруџбенице која садржи битне елементе уговора.

Остале услуге штампања – 423419. На овом конту евидентиран је расход у износу 280 хиљада динара.

Услуге информисања јавности – 423421. На овом конту евидентиран је расход у износу 600 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Остале стручне услуге – 423599. На овом конту евидентиран је расход у износу 995 хиљада динара за накнаду за чланове Већа. Сви чланови су запослена лица којима су исплаћивани нето износи и уплаћивани порези на доходак грађана и допринос за ПИО на терет примаоца.

Угоститељске услуге – 423621. На овом конту евидентиран је расход у износу 325 хиљада динара. У току 2014. Године укупно је исплаћено по овом конту добављачима: „Барел петрол-огранак Завичај“ д.о.о., Барајево износ од 21 хиљаду динара; СМЗТР „Уна“, Барајево износ од 23 хиљаде динара; Угоститељска радња „Властина кафана“, Барајево износ од 251 хиљаду динара.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу 319 хиљада динара. Председник ГО Барајево је донео Правилник о коришћењу репрезентације број VIII 01 110-2/2013 од 08.02.2013. године и Измену правилника о коришћењу репрезентације број VIII 01 110-2/2015 од 02.04.2015. године.

Поклони – 423712. На овом конту евидентиран је расход у износу 333 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 154 хиљаде динара 21.08.2014. године добављачу „Нова школа“ д.о.о., Београд за набавку 240 саобраћајних комплета - Школарци по профактури број 14-0100-0000582 од 21.08.2014. године. Добављач је испоставио рачун број 14-3900-0000090 од 29.08.2014. године.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу 510 хиљада динара. Плаћено је добављачу „Арех Solution Technology“ д.о.о. Београд 385 хиљада динара са раздела Председника општине, за услуге превоза категоризоване деце са сметњама у развоју и њихових пратилаца у складу са одредбама члана 77. Статута града Београда и Одлуке о критеријумима и разврставању деце ометене у развоју.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Градска општина Барајево је планирала и евидентирала расходе у износу од 154 хиљаде динара за набавку 240 саобраћајних комплета – Школарци и 27 хиљада динара за

набавку књига за поклон на групи конта 423000 –Услуге по уговору, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Градска општина Барајево је планирала и евидентирала расходе у износу од 385 хиљада динара за услуге превоза категоризоване деце са сметњама у развоју и њихових пратилаца на разделу Председник општине и Општинско веће, уместо на разделу Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. У 2015. години отклоњена је наведена неправилност.
- Градска општина Барајево је планирала и евидентирала расходе у износу од 385 хиљада динара за услуге превоза категоризоване деце са сметњама у развоју и њихових пратилаца на групи конта 423000 –Услуге по уговору, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да планирају и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.***

**2) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 12.097 хиљада динара и то за: (1) услуге за израду софтвера 294 хиљаде динара, (2) котизација за семинаре девет хиљада динара, (3) издаци за стручне испит 68 хиљада динара, (4) објављивање тендера и информативних огласа 1.256 хиљада динара, (5) остале стручне услуге 7.469 хиљада динара, (6) остале опште услуге 2.995 хиљада динара и (7) угоститељске услуге четири хиљаде динара.

Услуге за израду софтвера – 423211. На овом конту евидентиран је расход у износу 294 хиљаде динара. Исплаћен је износ од укупно 230 хиљада динара добављачу „Електротехнички факултет у Београду“ и добављачу „Завод за унапређење пословања“ за одржавање информационог система и за одржавање програма „Саветник-трезор“.

Објављивање тендера и информативних огласа – 423432. На овом конту евидентиран је расход у износу 1.256 хиљада динара којима је плаћено добављачима ЈП „Службени гласник“, Београд и „Дан Граф“ д.о.о, Београд. Исплаћено је добављачу „Дан Граф“ д.о.о, Београд укупно 139 хиљада за објављивање огласа.

Остале стручне услуге – 423599. На овом конту евидентиран је расход у износу 7.469 хиљада динара који представља надокнаду по уговорима о привременим и повременим пословима.

ГО Барајево је закључила 31 уговор о привременим и повременим пословима са укупно 14 физичких лица у 2014. години. Деветоро извршилаца је потписало уговор о привременим и повременим пословима за период од 01.01.2014. године до 30.06.2014. године у трајању од по 121 радни дан. Од тих деветоро извршилаца, осморо је закључило још по један уговор о привременим и повременим пословима на истим пословима у периоду од 01.07.2014. године до 31.07.2014. године у трајању од 23 радна дана, што је укупно 144 радна дана на истим пословима, односно 24 дана више од законом предвиђених броја радних дана за обављање привремених и повремених послова.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу 2.995 хиљада динара. Извршена је исплата у износу од 654 хиљаде динара 22.01.2014.године добављачу ЈКП „10. Октобар“, Барајево за услуге чишћења просторија, услуге рада у



бифеу и услуге портирске службе по рачуну број 1/14 од 21.01.2014. године у складу са Уговором број 361-7 од 02.02.2010. године за месец јануар 2014. године. Градска општина је спровела три поступка јавне набавке чишћења и одржавања зграде ГО Барајево у складу са привременим финансирањем и закључила први уговор број VI 01 404-3/2014 са добављачем "FULL ĆISTO" д.о.о., Чачак 04.03.2014. године. До закључења првог уговора је извршено још једно плаћање добављачу ЈКП „10. Октобар“, Барајево у вези наведене услуге у износу од 462 хиљаде 20.02.2014. године за трошкове за месец фебруар. Исплаћен је износ од 133 хиљаде динара од 07.04.2014. године добављачу „Пословни систем ФТО“ д.о.о., Нови Београд по рачуну број 20/2014 од 02.04.2014. године за услуге физичко-техничко и противпожарно обезбеђење зграде ГО Барајево за месец март по Уговору број VI 01 404-5/2014 од 04.03.2014, закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. У вези са услугом обезбеђења у току 2014. године је спроведено три поступка јавне набавке мале вредности у складу са привременим финансирањем и закључена су три уговора.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Градска општина Барајево је закључила Уговор за одржавање информационог система и одржавање софтвера број 404-23 од 07.07.2008. године са добављачем Електротехничком факултету Универзитета у Београду на неодређено време, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Барајево је закључила Уговор за одржавање информационог система и одржавање софтвера број 404-35 од 14.04.2003. године са добављачем „Завод за унапређење и рентабилност пословања“ д.о.о., Београд на неодређено време, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- ГО Барајево је по основу уговора о привременим и повременим пословима са физичким лицима извршила обрачун и исплату накнада по том основу у укупном износу од 310 хиљада динара, за период који је дужи од 120 дана, што је супротно члану 197. Закона о раду;
- Градска општина Барајево је закључила Уговор за услуге чишћења просторија, услуге рада у бифеу и услуге портирске службе број 364-07 од 02.02.2010. године са добављачем ЈКП „10. Октобар“, Барајево на неодређено време, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

**Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да уговоре закључују у складу са Законом о буџетском систему.**

**3) Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 2.277 хиљада динара и то за: (1) Услуге за израду софтвера 46 хиљада динара, (2) услуге одржавања рачунара 247 хиљада динара, (3) објављивање тендера и информативних огласа 91 хиљада динара, (4) услуге ревизије 49 хиљада динара, (5) Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 960 хиљада динара, (6) остале стручне услуге 822 хиљаде динара и (7) репрезентација 60 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221. На овом конту евидентиран је расход у износу 247 хиљаде динара. Извршена је исплата у износу од 60 хиљаде динара 25.03.2014.године добављачу „Com Solution” д.о.о. – Предузеће за услуге и трговину, Баћевац по рачуну број Р14-43 за одржавање рачунарске опреме и софтвера за први квартал 2014. године. На рачуну недостаје заводни печат односно датум пријема рачуна и није закључен уговор о извршењу услуге. Исплаћен је износ од 124 хиљаде динара 22.07.2014.године добављачу

„Com Solution” д.о.о. – Предузеће за услуге и трговину, Баћевац по рачуну број Р14-137 од 21.07.2014. године за одржавање рачунарске опреме и софтвера за другу половину 2014. Године. Није закључен уговор о извршењу услуге и плаћање је извршено пре него је извршена услуга.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту евидентиран је расход у износу од 960 хиљада динара за накнаде три члана надзорног одбора за период април – децембар 2014. године од којих је један запослен у ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“.

Остале стручне услуге - 423599. На овом конту евидентиран је расход у износу од 822 хиљаде динара.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу од 60 хиљаде динара. Директор Дирекције за развој и изградњу ГО Барајево је донео Правилник о намени, условима и начину коришћења средстава репрезентације и бизнис платних картица број 339 од 29.03.2013. године. Право на репрезентацију имају директор и заменик директора и лица која писмено добију овлашћење, али није наведено до ког износа се могу трошити средства по основу трошкова репрезентације на месечном нивоу.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је** Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево расходе за исплату накнаде члану надзорног одбора који је запослено лица у предузећу, за период април-децембар, у износу од 113 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирало на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево да планирају и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.***

**4) Центар за културу Барајево.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 1.619 хиљада динара и то за: (1) услуге за израду софтвера 24 хиљаде динара, (2) медијске услуге радија и телевизије 179 хиљада динара и (3) Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 911 хиљада динара и (4) остале стручне услуге 505 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту евидентиран је расход у износу 911 хиљада динара за накнаде за чланове надзорног одбора.

Остале стручне услуге – 423599. На овом конту евидентиран је расход у износу 505 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима. Закључен је један уговор о привременим и повременим пословима са физичким лицем на пословима ложач-домар. Уговор број 3/14 је закључен на период трајања од 03.01.2014. године до 31.12.2014. године у којем је предвиђено да извршилац ради осам сати дневно, односно 40 сати недељно, за шта прима накнаду од 25 хиљада динара, односно 42 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима. Уговор је закључен за целу календарску годину што је дуже од 120 радних дана као што је предвиђено Законом о раду.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Центар за културу Барајево је расходе за исплату накнада по основу Уговора о привременим и повременим пословима у износу од 505 хиљада динара извршио супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Центра за културу Барајево да уговоре о привременим и повременим пословима закључују на период од 120 радних дана, у складу са Законом о раду.**

#### 4.1.4.11. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	2.653	2.653	2.449	2.449	92	100
2	Општинска управа	5.454	5.454	4.355	4.161	76	96
3	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	47.272	47.272	43.198	12.858	27	30
4	Центар за културу Барајево	2.871	2.871	2.955	3.209	112	109
5	<b>Укупно орг. јединице (1-4)</b>	<b>58.250</b>	<b>58.250</b>	<b>52.957</b>	<b>22.677</b>	39	43
6	<b>Укупно ГО</b>	<b>58.400</b>	<b>58.400</b>	<b>52.992</b>	<b>22.712</b>	39	43

**1) Председник општине и општинско веће.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 2.449 хиљада динара за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге - 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.492 хиљаде динара. Исплаћено је добављачу ГПД „Кеј“ д.о.о., Ваљево 1.553 хиљаде динара за извођење додатних радова на изградњи школске спортске сале за ОШ „Павле Поповић“ у Вранићу. Исплата је извршена по окончаној ситуацији број 59/14 од 25.07.2014. године у складу са Уговором о извођењу радова VIII-01 број 401-158&2014 од 18.03.2014. године, у којем су уговорне стране: Наручилац радова - Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе; Корисник – ГО Барајево коју заступа председник општине и Извођач радова ГПД „Кеј“ д.о.о., Баљево. Вредност уговора је 1.695 хиљада динара од којих Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе исплаћује 142 хиљаде док се на ГО Барајево односи 1.553 хиљада динара. ГО Барајево је дужан да поднесе извештај Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе о измирењу њиховог дела обавезе у року од три дана након плаћања. Исплаћено је 500 хиљада динара 15.05.2014. године ЈКП „10. Октобар“, Барајево по Решењу о коришћењу средстава текуће буџетске резерве, које је донела Председник општине број 401 – 2/138 – 2014 од 15.05.2014. године, у којем се наводи да са економске позиције 499 Текућа буџетска резерва се одобравају средства за набавку материјала за заштиту објеката од продирања воде услед обилних киша као и хитних интервенција на путној инфраструктури и каналима за прихват атмосферских падавина. Исплаћен је износ од 396 хиљада динара 08.09.2014. године по Решењу Председника општине број 401-2/304 – 2014 од 05.09.2014. године, на име накнаде за рад стрелцима, ангажованим у систему противградне заштите на територији Градске општине Барајево, а на основу мишљења Већа Градске општине Барајево број 06-32/2014-102 од 04.09.2014. године. Исплаћено је

10 стрелаца са по 25 хиљада динара са припадајућим порезом на доходак грађана и доприносом за ПИО на терет примаоца прихода.

**2) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 4.355 хиљада динара и то: (1) остале медицинске услуге 17 хиљада динара, (2) геодетске услуге 288 хиљада динара и (3) остале специјалне услуге 4.050 хиљаде динара.

Геодетске услуге – 424631. На овом конту евидентиран је расход у износу од 288 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

Остале специјалне услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.050 хиљада динара. Исплаћен је износ од 357 хиљада динара 03.04.2014. године ЈКП „10 октобар“ по налогу комуналног инспектора. По решењу комуналног инспектора Одељења за имовинско-правне стамбене и инспекцијске послове Управе Градске општине Барајево наређено је НН лицу да уклони дивљу депонују у Рожанцима. Извршеник није извршио наведено и у складу са Закључком од 03.07.2013. године, наложено је ЈКП-у да изврши, а да трошкове сноси извршеник, НН лице. ЈКП „10 октобар“ Барајево је испоставило рачун број 07/14 од 03.04.2014. године по ком је извршена исплата за услугу утовара и одвожења смећа. Исплаћен је износ од 500 хиљада динара 15.05.2014. године ЈКП-у „10 октобар“ Барајево по Решењу о коришћењу средстава текуће буџетске резерве од 15.05.2014. године Председника општине за набавку неопходног материјала за заштиту објеката од продирања воде услед обилних киша, као и хитних интервенција на путној инфраструктури и каналима за прихват атмосферских падавина. Исплаћен је износ од 404 хиљада динара 06.06.2014. године ЈКП „10 октобар“ по налогу комуналног инспектора. По решењу комуналног инспектора Одељења за имовинско-правне стамбене и инспекцијске послове Управе Градске општине Барајево наређено је НН лицу да уклони дивљу депонују у Рожанцима. Извршеник није извршио наведено и у складу са Закључком од 03.07.2013. године, наложено је ЈКП-у да изврши, а да трошкове сноси извршеник, НН лице. ЈКП „10 октобар“ Барајево је испоставило рачун број 41/14 од 03.06.2014. године по ком је извршена исплата за услугу утовара и одвожења смећа у складу са Уговором број 352-146/2013 и анексом број 355-111 од 14.05.2014. године. Исплаћен је износ од 194 хиљаде динара 25.06.2014. године добављачу ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд за „Услове за пројектовање водовода VII кат“ по рачуну број 44-14-066-0397 од 27.06.2014. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Општинска управа планирала и евидентирала издатке за „Услове за пројектовање водоводне мреже у износу од 194 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да планирају и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.***

**3) Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево.** Евидентирани су расходи у укупном износу од 43.198 хиљада динара а чине их геодетске услуге 400 хиљада динара и остале специјализоване услуге 42.798 хиљада динара.

На конту 424613 – Геодетске услуге евидентирани су расходи у износу од 400 хиљада динара који се односе на израду катастарско-топографских планова.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентирани су расходи и извршена плаћања у износу од 42.798 хиљада динара и то: 26.756 хиљада динара ЈКП „10.Октобар“ Барајево (1.881 хиљаду динара за одржавање гробаља; 2.473 хиљаде динара за одржавање јавних површина; 19.758 хиљада динара за одржавање сеоских, пољских и других некатегорисаних путева; 2.000 хиљаде динара за зимско одржавање путева и 644 хиљаде динара за остале услуге); 483 хиљаде динара ЕПС „Електродистрибуција“ Београд и „Беоелектроник“ доо Велики Борак за прикључке и бројила у Домовима Културе; 5.572 хиљаде динара ЈП „Јавна расвета“ Београд за одржавање јавног осветљења; 3.829 хиљада динара ЈВП „Београдводе“ Београд за накнаду за одводњавање у износу од 2.349 хиљада динара и радове на санацији моста на Барајевској реци у износу од 1.480 хиљада динара; 1.875 хиљада динара ЈП „Железнице Србије“ за одржавање путних прелаза; 1.200 хиљада динара РЕЦ „Еко Тамнава“ доо, Уб за изградњу регионалне депоније; 2.902 хиљаде динара Јавно урбанистичко предузеће „Урбанистички завод Београда“ за израду Плана регулације за насеље Барајево; 228 хиљада динара ВП „Галовица“ Београд за извршене радове на реконструкцији и изградњи моста у Барајеву и 43 хиљаде динара Институту за водопривреду „Јарослав Черни“ за услуге стручног надзора над извођењем радова на санацији моста на Барајевској реци.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Евидентирањем расхода за израду планске документације у износу од 400 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, одговорна лица Дирекције за развој и изградњу ГО Барајево поступила су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказане актива и пасива у билансу стања у износу од 400 хиљада динара, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Скупштина градске општине Барајево није утврдила главне улице и локалне путеве на територији ГО Барајево, што је супротно члану 5. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима ("Сл. лист града Београда", бр. 3/2001, 15/2005 и 29/2007);
- Програм уређења атарских путева на територији градске општине Барајево за 2014. годину не садржи технички опис, ситуациони план са деоницама атарских путева које се уређују, предмер и предрачун радова већ само називе путних праваца;
- Одлуком Скупштина општине Барајево о изменама и допунама одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „10.Октобар“ Барајево, од 27. јуна 2014. године, ЈКП „10. Октобар“ има и искључиво право обављања делатности 42-11 – Изградња путева и аутопутева, што је супротно члану 2 и 3. Закона о комуналним делатностима. У 2014. години изведени су радови у укупном износу од 9.730 хиљада динара за израду подлоге од туцаника и камена (5.438 хиљада динара на путном правцу Барајево – „Мекоте“; 1.541 хиљаду динара путни правац Вранић – Пут ка Буковцу и 2.841 хиљаду динара путни правац Вранић – пут ка Јазинама);
- ЈКП „10. Октобар“ Барајево (извођач радова) није водило грађевинску књигу за извођење радова на одржавању сеоских, пољских и других некатегорисаних путева, што је супротно члану 7. Уговора за извођење радова на одржавању сеоских, пољских и других некатегорисаних путева бр. 230/2014 од 20.02.2014. године;
- Евидентирањем расхода у укупном износу од 21.466 хиљада динара (за радове на одржавању сеоских, пољских и других некатегорисаних путева у износу од 19.758

хиљада динара, радове на санацији моста на Барајевској реци у износу од 1.480 хиљада динара и за извршене радове на реконструкцији и изградњи моста у Барајеву у износу од 228 хиљада динара) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, одговорна лица су поступила супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Евидентирањем расхода за одржавање јавне расвете у износу од 5.572 хиљаде динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи 421000 – Стални трошкови, постуљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Евидентирањем расхода за израду Плана регулације за насеље Барајево у укупном износу од 2.902 хиљаде динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, поступљено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за развој и изградњу Градске општине Барајево и ГО Барајево да воде евиденцију путева на територији ГО Барајево; да програм уређења атарских путева садржи све неопходне податке; да преиспитају Одлуку Скупштине општине Барајево у вези са додељивањем искључивог права; да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације и да евидентирање пословних промена врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**4) Центар за културу Барајево.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 3.209 хиљада динара и то за: (1) услуге културе 2.826 хиљада динара и (2) остале специјализоване услуге 383 хиљаде динара.

Услуге културе – 424221. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.826 хиљада динара. Исплаћен је износ од 1.675 хиљада динара добављачу „Трупа Ара“ агенција за сценску уметност за организацију манифестација из области културе. Потписивани су уговори о пословно техничкој сарадњи за организацију манифестација: „Дани Будимира Буце Јовановића“; „Велика госпојина“; „Дан центра“ и друге. Манифестације су везане за наступе оркестра, глумаца и глумачких трупа, ликовних трупа и других. Исплаћен је износ од 170 хиљада динара 30.06.2014. године Уметничкој ствараоници „ЖИГ“ Нови Београд за наступ Иване Жигон. У 2014. години је исплаћено 80 хиљада динара добављачу „Агенција АРА“ за организацију манифестација из области културе.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 383 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Центар за културу Барајево је исплатио 1.925 хиљада динара за организацију манифестација из области културе према категоризацији услуга, преко агенција за посредовање, а да није спровео поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;

- није вршено усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником, те је износ расхода по основу специјализованих услуга мање исказан у главној књизи Трезора у износу од 254 хиљаде динара.

**Препоручује се одговорним лицима Центра за културу Барајево да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама, и пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником.**

#### 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

у (000 динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.160	4.160	3.175	2.517	61	79
2	Дирекција за развој и изградњу	7.257	7.257	3.842	23.679	326	616
3	Центар за културу Барајево	2.644	2.644	2.718	2.718	103	100
4	<b>Укупно орг.јединице (1-3)</b>	<b>14.061</b>	<b>14.061</b>	<b>9.735</b>	<b>28.914</b>	<b>206</b>	<b>297</b>
5	<b>Укупно ГО</b>	<b>14.231</b>	<b>14.231</b>	<b>9.746</b>	<b>28.925</b>	<b>203</b>	<b>297</b>

**1) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 3.175 хиљада динара и то: (1) столарски радови 476 хиљада динара, (2) молерски радови 468 хиљада динара, (3) радови на крову 13 хиљада динара, (4) радови на водоводу и канализацији 190 хиљада динара, (5) централно грејање 382 хиљаде динара, (6) електричне инсталације 250 хиљада динара, (7) радови на комуникационим инсталацијама 32 хиљаде динара, (8) остале услуге и материјал 460 хиљада динара, (9) механичке поправке 383 хиљаде динара, (10) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 89 хиљада динара, (11) одржавање електронске и фотографске опреме 326 хиљада динара, (12) опрема за домаћинство и угоститељство три хиљаде динара, (13) уградна опрема 83 хиљаде динара и (14) текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине 20 хиљада динара.

Столарски радови – 425112. На овом конту евидентиран је расход у износу од 476 хиљада динара за израду и монтажу алуминијумских прозора и врата у згради ГО Барајево, плаћен добављачу „Еуро Београдња“ д.о.о., Барајево,

Молерски радови – 425113. На овом конту евидентиран је расход у износу од 469 хиљада динара за кречење просторија и пратећих радова зграде ГО Барајево, од добављача „Баш Челинг“ д.о.о., Нови Београд, плаћен по рачуну број 78-10/14 од 16.10.2014. године.

Радови на водоводу и канализацији – 425115. На овом конту евидентиран је расход у износу од 190 хиљада динара за извођење радова на санацији инсталације водовода и канализације у санитарним просторијама ГО Барајево, од добављача „Еуро Београдња“ д.о.о., Барајево, плаћен по рачуну број Р 02/12-27-14 од 26.12.2014. године.

Централно грејање – 425116. На овом конту евидентиран је расход у износу од 382 хиљаде динара. Плаћено је 17.01.2014. године добављачу „Гас Нет Инжењеринг“ д.о.о., Београд износ од 182 хиљаде динара за радове и инсталацију 60 нових радијатора у згради ГО Барајево по рачуну број 001/01-2014 од 15.01.2014. године.

Електричне инсталације – 425117. На овом конту евидентиран је расход у износу од 250 хиљада динара. Плаћено је 17.01.2014. године добављачу „Light Star“ д.о.о., Београд износ

од 171 хиљаде динара за електро и молерске радове у згради ГО Барајево по рачуну број 002/14 од 27.01.2014. године.

Остале услуге и материјал – 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 460 хиљада динара. Плаћено је 29.12.2014. године добављачу „Еуро Београдња“ д.о.о., Барајево износ од 397 хиљада динара за радове на санацији мокрих чворова у згради ГО Барајево по рачуну број Р 02/12-26-14 од 26.12.2014. године.

Механичке поправке – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 460 хиљада динара. Плаћено је 25.11.2014. године добављачу СЗАР „Аутомеханика Буцин“, Барајево износ од 37 хиљада динара за поправку, велики сервис службеног путничког аутомобила.

Одржавање електронске и фотографске опреме – 425224. На овом конту евидентиран је расход у износу од 326 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Градска општина Барајево је за набавку и монтажу алуминијумских прозора и врата у износу од 476 хиљада динара у пословним књигама неправилно планирала и евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Барајево је за радове и инсталацију 60 нових радијатора у згради ГО Барајево у износу од 182 хиљаде динара у пословним књигама неправилно планирала и евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Барајево је евидентирала расходе и извршила плаћања за: молерске радове, радове на водоводу и канализацији, електричне инсталације и остале услуге и материјал у згради ГО Барајево у укупном износу од минимум 1.227 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. члану 3. став 1. тачка 14. и тачка 35. и члану 68. Закона о јавним набавкама и Уредби о класификацији делатности у оквиру Сектора Ф, радови који се изводе на истој непокретности, односно према једном пројекту.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да планирају и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.***

**2) Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево.** Евидентирани су расходи у укупном износу од 3.842 хиљада динара а чине их: (1) зидарски радови 21 хиљада динара, (2) столарски радови 207 хиљада динара, (3) молерски радови 108 хиљада динара, (4) радови на крову 390 хиљада динара, (5) каде, умиваоници, бојлери и слично 207 хиљада динара, (6) централно грејање 1.909 хиљада динара, (7) електричне инсталације 147 хиљада динара, (8) остале услуге и материјали за текуће поправке 336 хиљада динара, (9) текуће поправке и одржавање осталих објеката 351 хиљада динара, (10) текуће поправке и одржавање рачунске опреме 17 хиљада динара и (11) текуће одржавање – остала административна опрема 149 хиљада динара.

Столарски радови – 425112. На овом конту евидентиран је расход у износу од 207 хиљада динара. Исплаћен је износ од 125 хиљада динара за израду врата Дома културе у



Рожанцима. Плаћено је по рачуну број 45 од 18.10.2014. године добављачу СЗР „Стакло Ерић“ Барајево за израду и уградњу једних двокрилних врата у износу од 77 хиљада динара и двоја једнокрилна врата за тоалет укупне цене од 48 хиљаде динара. За изведене радове није закључен уговор или наруџбеница.

Радови на крову – 425114. На овом конту евидентиран је расход у износу од 390 хиљада динара за радове на крову Дома културе у Барајеву. Исплаћен је износ од 234 хиљаде динара 16.09.2014. године добављачу „Бојковић“ д.о.о. Београд за радове на крову Дома културе Барајево, на основу закљученог уговора без испостављеног рачуна, привремене ситуације или окончане ситуације са описом извршених радова.

Каде, умиваоници, бојлери и слично – 425115. На овом конту евидентиран је расход у износу од 207 хиљада динара. Исплаћен је износ од 140 хиљада динара 24.12.2014. године добављачу СЗТР „Драча“ Барајево за радове на мокром чвору Дома културе Барајево. Исплата је извршена по рачуну – отпремници број 8703 од 23.12.2014. године.

Централно грејање – 425116. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.909 хиљада динара. Исплаћен је износ од 1.629 хиљада динара 30.12.2014. године за набавку котла са уградњом у Дому културе Барајево. Исплата је извршена добављачу „Ами монтер“ д.о.о. Крушевац по рачуну број 080. 14178/14 од 30.12.2014. године у складу са Уговором од 23.12.2014. године закљученим након спроведеног поступка јавне набавке.

Остале услуге и материјали за текуће поправке – 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 336 хиљада динара. Исплаћен је износ од 166 хиљада динара 29.10.2014. године за подполагачке радове у Дому културе Барајево. Исплата је извршена добављачу ЈКП „10 октобар“ Барајево по рачуну број 83/14 од 27.10.2014. године.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 351 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 102 хиљаде динара 29.10.2014. године за демонтажу олука на објекту Дома културе Барајево добављачу Предузеће за производњу, трговину и услуге „Бојковић“, Барајево по рачуну број 04/08-14-1 од 06.10.2014. године.

Текуће одржавање – остала административна опрема – 425229. На овом конту евидентиран је расход у износу од 149 хиљада динара. Исплаћен је износ од 74 хиљаде динара 30.12.2014. године добављачу Сервис за поправку кућних апарата „Климатроникс Про“ Нови Београд по рачуну број 25-12-2014 од 29.12.2014. године за сервисирање мрежних, рачунарских и телефонских инсталација.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да** Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево је за набавку котла са уградњом у Дому културе Барајево у износу од 1.629 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево да планирају и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

**3) Центар за културу Барајево.** На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 2.718 хиљада динара и то: (1) молерски радови 462 хиљаде динара, (2) електричне инсталације 271 хиљада динара, (3) остале услуге и материјали за текуће поправке 1.938 хиљада динара и (4) механичке поправке 47 хиљада динара.

Молерски радови – 425113. На овом конту евидентиран је расход у износу од 462 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 397 хиљада динара 31.12.2014. године добављачу „Еуро Бео градња“ д.о.о. Београд за радове на стругању старе боје и фарбању биоскопске сале. Исплата је извршена по рачуну број Р02/12-30-14 од 30.12.2014. године без закљученог уговора.

Електричне инсталације 425117. На овом конту евидентиран је расход у износу од 271 хиљаду динара за извођење електро радова на биоскопској сали. Исплата је извршена 31.12.2014. године по рачуну број 191-12/14 од 30.12.2014. године добављача „Баш челинг“ д.о.о. Београд за радове на електро инсталацијама и постављању светла у биоскопској сали.

Остале услуге и материјали за текуће поправке – 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.938 хиљада динара. Исплаћен је износ од 1.855 хиљада динара 30.12.2014. године за радове на адаптацији биоскопске сале. Исплата је извршена добављачу „Баш челинг“ д.о.о. Београд по окончаној ситуацији број 186-12/14 од 29.12.2014. године у складу са Уговором од 11.12.2014. године закљученим након поступка јавне набавке.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да:**

- Центар за културу Барајево је извршио расходе у укупном износу од 668 хиљада динара, и то за молерске радове у износу од 397 хиљада динара и радове на електро инсталацијама и постављању светла у износу од 271 хиљаду динара у биоскопској сали, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. члану 3. став 1. тачка 14. и тачка 35. и члану 68. Закона о јавним набавкама и Уредби о класификацији делатности у оквиру Сектора Ф, радови који се изводе на истој непокретности, односно према једном пројекту.
- Окончана ситуација радова број 186-12/14 од 29.12.2014. године за извршене радове на адаптацији биоскопске сале у износу од 1.855 хиљада динара није оверена од стране надзорног органа, што је супротно члану 7. Уговора о јавној набавци радова на адаптацији биоскопске сале. Надзорни орган је оверио Записник о примопредаји изведених радова на адаптацији биоскопске сале дана 23.01.2015. године.

**Препоручује се одговорним лицима Центра за културу Барајево да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да расходе извршавају уз валидну рачуноводствену документацију.**

#### 4.1.4.13. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.172	4.172	3.430	3.430	92	100
2	Дирекција за развој и изградњу	3.181	3.181	3.107	3.107	98	100
3	Центар за културу Барајево	504	504	657	657	130	100
4	<b>Укупно орг. јединице (1-3)</b>	<b>7.857</b>	<b>7.857</b>	<b>7.194</b>	<b>7.194</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Општина</b>	<b>8.267</b>	<b>8.267</b>	<b>7.599</b>	<b>7.599</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 3.430 хиљада динара и то за: (1) канцеларијски материјал 479 хиљада динара, (2) службена одећа 201 хиљада динара, (3) цвеће и зеленило 147 хиљада динара, (4) стручна литература за редовне потребе запослених 288 хиљаде динара, (5) бензин 665 хиљада динара, (6) производи за чишћење 464 хиљада динара, (7) пића 469 хиљада динара, (8) потрошни материјал 201 хиљада динара, (9) алат и инвентар три хиљаде динара и (10) остали материјал за посебне намене 513 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 479 хиљада динара којим је плаћено добављачу „Макс Комерц“ д.о.о., Барајево за набавку канцеларијског материјала.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе – 426129. На овом конту евидентиран је расход у износу од 201 хиљаде динара. Исплаћено је 201 хиљада динара добављачу СТР „ММП Станојчић“, Мељак-Барајево за набавку „гардеробе 1“ а да није конкретно наведено која је гардероба у питању нити за које намене.

Општинска управа је извршила набавку службене одеће за запослене у Скупштини Града Београда према достављеним рачунима, а у складу са Споразумом закљученим са Градском Управом Града Београда.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 288 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 104 хиљаде динара 17.09.2014. године добављачу „ИНГ ПРО“ д.о.о. Београд за продужетак претплате на 12 месеци унапред за ИНГ ПРО прописе по рачуну број 1077/2014 од 17.09.2014. године.

Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 665 хиљада динара. Председник општине је донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила Градске општине Барајево број 110-1/2009 од 03.04.2009. године и Правилник о коришћењу службених возила Градске општине Барајево и потрошњи горива VIII-01 број 110-1/15 од 10.02.2015. године. Начелник општинске управе је закључио уговор 11.02.2013. године са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад о купопродаји нафтних деривата коришћењем дебитних картица на рок трајања годину дана уз услов да се може продужити на још годину дана уколико ниједна уговорна страна не затражи раскид уговора. Исплаћен је износ од 200 хиљада динара добављачу „НИС“ а.д. Нови Сад за гориво по авансном рачуну број 665176 од 10.12.2014. године.

Производи за чишћење – 426811. На овом конту евидентиран је расход у износу од 464 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 30 хиљада динара 18.12.2014. године добављачу СТР „Супер дућан“ Барајево за набавку сапуна, тоалет папира и убруса.

Пића – 426822. На овом конту евидентиран је расход у износу од 469 хиљада динара. Исплаћено је 229 хиљада динара добављачу СТР „Супер дућан“ Барајево за набавку кафе, киселе воде, чајева, сокова и другог пића а да није закључен уговор или издата наруџбеница која садржи битне елементе уговора.

Остали материјал за посебне намене – 426919. На овом конту евидентиран је расход у износу од 513 хиљада динара.

**2) Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево.** Евидентирани су расходи у укупном износу од 3.107 хиљада динара а чине их: (1) канцеларијски материјал 67 хиљада динара, (2) цвеће и зеленило пет хиљада динара, (3) стручна литература за редовне потребе запослених 113 хиљада динара, (4) стручна литература за образовање запослених 61 хиљада динара (5) бензин 10 хиљада динара, (6) материјал за саобраћај 35 хиљада динара,

(7) остали материјал за одржавање хигијене 43 хиљаде динара, (8) пића 90 хиљада динара и (9) остали материјал за посебне намене 2.683 хиљаде динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 113 хиљада динара. Исплаћен је износ од 44 хиљаде динара 09.04.2014. године добављачу „ИНГ ПРО“ д.о.о. Београд за продужетак претплате на 12 месеци унапред за ИНГ ПРО прописе по рачуну број 450/2014 од 12.03.2014. године.

Остали материјал за посебне намене – 426919. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.683 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 2.684 хиљаде динара 26.12.2014. године за набавку ломљеног камена и каменог агрегата од добављача „Sevas Co“ д.о.о. Лазаревац по рачуну број 95/14 од 24.12.2014. године у складу са уговором који је закључен након поступка јавне набавке.

**3) Центар за културу Барајево.** На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 657 хиљада динара и то: (1) канцеларијски материјал 74 хиљаде динара, (2) цвеће и зеленило 25 хиљада динара, (3) стручна литература за редовне потребе запослених 39 хиљада динара, (4) бензин 145 хиљада динара, (5) остали материјал за одржавање хигијене 72 хиљаде динара, (6) пића 132 хиљаде динара и (7) остали материјал за посебне намене 170 хиљада динара.

Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 145 хиљада динара за набавку бензина. Целокупан износ је исплаћен на основу рачуна добављача „Joil Art“ д.о.о. Београд.

#### 4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	43.322	43.322	43.153	43.153	100	100
2	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>43.322</b>	<b>43.322</b>	<b>43.153</b>	<b>43.153</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Општина</b>	<b>43.322</b>	<b>43.322</b>	<b>43.153</b>	<b>43.153</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Председник општине и општинско веће.** У пословним књигама евидентирани су расходи за субвенције ЈКП „10. Октобар „ Барајево у износу од 43.153 хиљаде динара и то:

у хиљадама динара

	Назив пројекта/намена средстава	Износ
1	Текуће субвенције ЈКП"10 октобар" за покриће трошкова закупа Црвеном крсту	885
2	Текуће субвенције ЈКП"10 октобар" за покриће губитка насталог приликом изношења смећа	17.000
3	Текуће субвенције ЈКП"10 октобар" на име ненаплаћених потраживања за извршене комуналне услуге изношења смећа и одржавање гробалја	11.822
4	Капиталне субвенције ЈКП"10 октобар" за набавку основних средстава	13.446
	<b>Укупно</b>	<b>43.153</b>

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ГО Барајево је са раздела Председник општине и Општинско веће у 2014. години преузела обавезу и извршила расходе за текуће субвенције ЈКП „10. Октобар“ Барајево у износу од 43.153 хиљада динара без посебног програма који садржи програм коришћења помоћи (субвенције), са временски ограниченом и мерљивом динамиком

повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

- ЈКП „10. Октобар“ Барајево није донело годишњи програм одвожења кућног смећа за 2014. годину који садржи: врсту, обим и динамику радова, као и висину средстава потребних за његову реализацију, што је супротно члану 10. Одлуке о одржавању чистоће („Сл. града Београда“ број 27/2002, 11/2005, 6/2010, 2/2011, 10/2011, 42/2012, 31/2013, 44/2014). ЈКП „10. Октобар“ Барајево је донело програм за 2015. годину.

**Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са донетим посебним програмима коришћења помоћи.**

#### 4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	9.370	9.370	10.016	15.085	161	151
2	Укупно орг.јединице (1)	9.370	9.370	10.016	15.085	161	151
3	Укупно ГО	9.370	9.370	10.016	15.085	161	151

**1) Председник општине и општинско веће.** На позицијама Председник општине и општинско веће евидентирани су трансфери другим нивоима власти у износу од 9.354 хиљада динара и то за: (1) Текући трансфери нивоу Републике 1.700 хиљада динара; (2) Текући трансфери нивоу градова 2.000 хиљада динара и (3) Текући трансфери нивоу општина 5.654 хиљаде динара.

Текући трансфери нивоу Републике – 463111. Извршен је трансфер средстава у износу од 645 хиљада динара Дому здравља „Др. Милорад Влајковић“, Барајево. Председник општине је донела решење о преносу средстава број 401-2/411-2014 од 25.11.2014. године, а на основу Молбе за доделу новчаних средстава, Дома здравља „Др. Милорад Влајковић“, Барајево за трансфер средстава за куповину медицинске опреме: ЕКГ апарат (140 хиљада динара), апарат за испирање уха (80 хиљада динара), фрижидер за чување крви (35 хиљада динара), замену дотрајале столарије - прозори (142 хиљаде динара), униформе -бели мантили (168 хиљада динара) и две климе (80 хиљада динара). Дом здравља није до 31.12.2014. године доставио извештај о утрошеним средствима као ни рачуне односно није вратио неутрошена средства Градској општини Барајево. ДЗ је доставио 17.12.2014. године правдање средстава у укупном износу од 123 хиљаде динара за замену дотрајале столарије и 09.03.2015. године доставио правдање средстава у укупном износу од 131 хиљаде динара од чега је за климу 100 хиљада динара, односно 20 хиљада динара више него што је тражено. Достављени су и рачуни који су плаћени за наведене намене, с тим да се разликују у износима и намени. ДЗ „Др Милорад Влајковић“ је доставио 24.04.2015. године Захтев за пренамену опредељених новчаних средстава у износу од 140 хиљада динара која су била намењена за ЕКГ апарат да се пренамене за поправку возила које се користи у служби лечења. Доставили су такође и молбу за померање рока за утрошак средстава на основу кога је Председник општине дала сагласност за пренамену средстава и дала рок 30.04.2015. године да се оправда утрошак

средстава. Дом здравља „Др. Милорад Влајковић“, Барајево је оправдао утрошена средства до 30.04.2015. године.

Извршен је трансфер средстава 25.11.2014. године из буџета општине Музичкој школи „Даворин Јенко“, Барајево у износу 120 хиљада динара. Председник општине је донела решење о преносу средстава број 401-2/408-2014 од 25.11.2014. године, а на основу Молбе за доделу новчаних средстава од 19.11.2014. године, Музичке школе „Даворин Јенко“, Барајево за трансфер средстава за реализацију новогодишњег концерта у просторијама Мисионарског центра. Музичка школа није доставила извештај о утрошеним средствима до 31.12.2014. године нити је извршила повраћај средстава у буџет општине. Извештај о реализацији донација општине за МШ „Даворин Јенко“ је достављен 01.04.2015. године, у којем је наведено да су средства утрошена за куповину: Клавинова Yamaha 029233 YDP 142 BLACK и клавирске столице Yamaha B1 MANAGANY (83 хиљаде динара), шест метронома (24 хиљаде динара) и хране у износу од 18 хиљада динара за које су у прилогу овог извештаја приложени рачуни и изводи по рачуну Музичке школе. Извршен је трансфер средстава 25.11.2014. године из буџета општине Средњој школи „Барајево“ у износу 315 хиљада динара. Председник општине је донела решење о преносу средстава број 401-2/409-2014 од 25.11.2014. године, а на основу Молбе за доделу новчаних средстава од 14.11.2014. године, Средње школе „Барајево“ за трансфер средстава за реализацију радова на бетонском прилазу школи. Средња школа није доставила извештај о утрошеним средствима до 31.12.2014. године нити је извршила повраћај средстава у буџет општине. Извештај о утрошку средстава је достављен 05.02.2015. године.

Текући трансфери нивоу градова – 463131. Извршен је трансфер у износу од 2.000 хиљаде динара којим су средства пребачена на име помоћи поплавленим територијама и уплаћена на рачун који је отворен за те намене од стране Града Београда – Секретаријата за финансије. Исплата је извршена на основу решења 401-2/144-2014 од 25.05.2014. године које је донео Председник општине, а на основу Закључка општинског штаба за ванредне ситуације број П-01-82-12/2014 од 21.05.2014. године.

➤ Текући трансфери нивоу општина – 463141. Извршени су трансфери у износу од 5.654 хиљаде динара. Износа од 458 хиљада динара је 23.12.2014. године трансферисан Основној школи „Павле Поповић“ Вранић по Решењу председника општине број 104-2/462 - 2014 од 23.12.2014. године, а на Захтев за пренос средстава број 1361-1-14 од 22.12.2014. године по подрачуну добављача за радове на уређењу терена и нивелацији дела дворишта. До 31.12.2014. године није достављен извештај о утрошеним средствима и рачун добављача радова.

**1а) Откуп станова.** На овом подрачуну је евидентиран трансфер у укупном износу од 662 хиљаде динара са подрачуна 463131 Текући трансфери нивоу градова по Закључку Привременог органа града Београда којим се даје сагласност на гашење подрачуна за откуп станова и преласка књиговодственог евидентирања у Секретаријат за финансије градске управе града Београда.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Градска општина Барајево је у току 2014. године преузела обавезу и трансферисала 957 хиљада динара и то: 522 хиљаде Дому здравља „Др. Милорад Влајковић“, Барајево, 120 хиљада динара Музичкој школи „Даворин Јенко“, Барајево и 315 хиљада динара Средњој школи „Барајево“, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Извештаји о утрошеним средствима су достављени у 2015. години.

- Градска општина Барајево је пренос средстава у износу од 645 хиљада динара Дому здравља „Др. Милорад Влајковић“, Барајево погрешно планирала и евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Барајево је извршила исплате: ДЗ „Др. Милорад Влајковић“, Барајево износ од 645 хиљада динара, МШ „Даворин Јенко“ износ од 120 хиљада динара и Средњој школи „Барајево“ износ од 315 хиљада динара, а да Статутом града Београда и Статутом Градске општине Барајево није одређена надлежност за наведена финансирања, тако да је исплата извршена супротно супротно члану 13. и 13а. Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Барајево је у току 2014. године преузела обавезу и трансферисала 458 хиљада динара Основној школи „Павле Поповић“ Вранић, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да планирају и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### 4.1.4.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	0	0	0	645		
2	Укупно орг.јединице (1)	0	0	0	645		
3	Укупно ГО	0	0	0	645		

1) Председник општине и општинско Веће је расходе за финансирање рада Дома здравља „Др. Милорад Влајковић“, Барајево у износу од 645 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања .

*Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

#### 4.1.4.17.Остале дотације и трансфери, група-465000

Група 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	0	0	0	583		
2	Општинска управа	0	0	0	1.449		
3	Дирекција за изградњу	0	0	0	199		
4	Центар за културу	0	0	0	95		
5	Скупштина општине	0	0	0	100		
<b>6</b>	<b>Укупно орг. јединице (1-5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.426</b>		
<b>7</b>	<b>Укупно ГО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.426</b>		

1) Председник општине и општинско Веће је расходе за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата у износу од 583 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирао на категорији 410000 – Расходи за запослене уместо на групи конта 465000- Остале дотације и трансфери.

2) Општинска управа је расходе за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата у износу од 1.449 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на категорији 410000 – Расходи за запослене и уместо на групи конта 465000- Остале дотације и трансфери.

3) Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево је расходе за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата у износу од 199 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на категорији 410000 – Расходи за запослене уместо на групи конта 465000- Остале дотације и трансфери.

4) Центар за културу Барајево је расходе за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата у износу од 95 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирао на категорији 410000 – Расходи за запослене уместо на групи конта 465000- Остале дотације и трансфери.

5) Скупштина општине је расходе за уплату средстава у буџет Републике Србије по основу умањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата у износу од 100 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на категорији 410000 – Расходи за запослене уместо на групи конта 465000- Остале дотације и трансфери.

**Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садрже синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за пензије из буџета; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот. у 000 дин

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	18.388	18.388	17.873	12.725	69	71
<b>2</b>	<b>Укупно организационе јединице (1)</b>	<b>18.388</b>	<b>18.388</b>	<b>17.873</b>	<b>12.725</b>	<b>69</b>	<b>71</b>
<b>3</b>	<b>Укупно ГО</b>	<b>18.388</b>	<b>18.388</b>	<b>18.629</b>	<b>13.481</b>	<b>73</b>	<b>72</b>



**1) Председник општине и општинско Веће.** Евидентирани су расходи у износу од 17.873 хиљаде динара и то: (1) 1.508 хиљада динара за исхрану и смештај ученика; (2) 5.714 хиљаде динара за Превоз ученика; (3) 304 хиљаде динара за Остале накнаде за образовање и (4) 10.347 хиљада динара за Једнократну помоћ.

Исхрана и смештај ученика – 472717. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.508 хиљада динара.

Превоз ученика – 472718. На овом конту евидентиран је расход у износу од 5.714 хиљада динара. Извршено је плаћење добављачу „Ласта“ АД, Београд за превоз ученика до ОШ „Павле Поповић“ Вранић у складу са Уговором број VI-01-404-20/2014 од 29.08.2014. године који је са добављачем закључио Председник ГО Барајево.

Остале накнаде за образовање – 472719. На овом конту евидентиран је расход у износу од 304 хиљада динара.

Једократна помоћ – 472931. На овом конту евидентиран је расход у износу од 10.347 хиљада динара. Од укупног износа 9.937 хиљада динара се односи на исплату за потребе интерно расељених лица. Председник општине је закључио Уговор о сарадњи П-02 број 91-29 од 27.11.2012. године са Комесаријатом за избеглице Републике Србије о пружању помоћи за стварање и побољшање услова становања породицама интерно расељених лица на територији локалне самоуправе, доделом средстава за набавку грађевинског материјала. Учешће Комесаријата је 9.000 хиљада динара док је учешће општине 1.000 хиљада динара. Општина се обавезају да формира комисију за избор корисника, правилник о критеријумима и мерилима за избор помоћи, коначну листу корисника, са износом појединачне помоћи, да спроведе поступак јавне набавке да испоручи материјал и да изврши увид о уградњи материјала о чему сачињава записник и доставља Комесаријату. На основу Уговора о сарадњи, општина Барајево је оформила комисију за избор корисника која је донела Правилник о условима и мерилима за стварање и побољшање услова становања набавком грађевинског материјала. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор број VI 01 404-22/2014 са добављачем „Unipromet“ д.о.о, Београд-Лазаревац 05.11.2014. године. Добављач је доставио рачун за испоручен материјал дана 08.12.2014. године на основу ког је плаћено 9.937 хиљада динара. Општина је потписала уговоре са сваким корисником о додели помоћи према листи коју је комисија направила у Одлуци о додели помоћи. Комисија за реализацију Пројекта помоћи у грађевинском материјалу за породице избеглих и интерно расељених лица на подручју општине Барајево је извршила увид да је грађевински материјал уграђен у домове корисника помоћи и о томе саставила записник број IX-01-91-7/2015 од 28.04.2015. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Председник општине и општинско Веће евидентирало је у 2014. години укупно 5.714 хиљаде динара на име превоза ученика ОШ „Павле Поповић“ Вранић на групу конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На разделу Председник општине и општинско Веће планирана је и извршена исплата превоза ученика ОШ „Павле Поповић“, Барајево у износу од 5.714 хиљада динара за кориснике који организационо припадају разделу Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. У 2015. години исправљена је неправилност.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Барајево да планирају и***

**евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група конта 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	12.756	12.756	12.186	12.186	96	100
2	Центар за културу Барајево	0	0	10	10		100
3	Укупно све организационе јединице (1-2)	12.756	12.756	12.196	12.196	96	100
4	Укупно ГО	12.756	12.756	12.196	12.196	96	100

1) **Председник општине и општинско Веће.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 12.186 хиљада динара и то: дотације спортским омладинским организацијама 5.741 хиљаду динара; дотације верским заједницама 2.336 хиљада динара; дотације осталим удружењима грађана 3.452 хиљаде динара; дотације политичким странкама 657 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 5.741 хиљаду динара, од чега је 5.649 хиљада динара одобрено Спортском савезу Барајево, 60 хиљада динара Стонотениском клубу „Барајево“ и 32 хиљаде динара Кошаркашком клубу „Барајево“.

Градска општина Барајево је Одлуком о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на територији ГО Барајево број 06-03/2014-128 од 27. марта 2014. године уредила услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава.

Спортком савезу средства су пренета на основу Уговора о учешћу ГО Барајево у финансирању програмских активности и обавеза у делу стручних послова у области спорта VIII-01 број 401-217/14 од 29.04.2014. године, Уговора о учешћу ГО Барајево у финансирању програмских активности и обавеза у делу стручних послова у области спорта VIII-01 број 401-326/14 од 16.07.2014. године, Уговора о додели средстава за реализацију годишњих програма у области спорта VIII-01 број 401-221/14 од 30.04.2014. године и Уговора о додели средстава за реализацију годишњих програма у области спорта VIII-01 број 401-340/14 од 22.07.2014. године.

Преглед средстава пренетих Спортском савезу Барајево:

у хиљадама динара

НАМЕНА СРЕДСТАВА	ИЗНОС
<b>Финансирање програмских активности обавеза у делу стручних послова у области спорта</b>	<b>877</b>
<b>Програм којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта:</b>	<b>4.772</b>
1. Школска спортска такмичења	1.034
- хонорари наставника – нето	314
- превоз ученика	420
- лекарски прегледи ученика	144
- остало (пехари, плакете, порези, судије и лекари и сл.)	156
2. Организација спортских такмичења од значаја за ГО Барајево	760
3. Годишњи програм спортских клубова	2.903
4. Избор најбољих спортиста Барајева	75
<b>УКУПНО</b>	<b>5.649</b>

Спортски клубови поднели су Спортском савезу предлоге програма којима се остварује општи интерес у области спорта и на основу критеријума за финансирање или суфинансирање спортских организација, Управни одбор Спортског савеза донео је Одлуку

којом се утврђује Предлог годишњих програма спортских клубова. Спортски савез је доставио извештаје о наменском коришћењу средстава и извршио повраћај неутрошених средстава у буџет у износу од 10 хиљада динара.

Дотације верским заједницама – 481931. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.336 хиљада динара. Средства су коришћена за Изградњу храма Покрова Пресвете Богородице у Гунцатима у износу од 700 хиљада динара, Фрескописање храма Светог Саве у Барајеву у износу од 1.480 хиљада динара и набавку клима уређаја за потребе музичке школе у оквиру Мисионарског центра ГО Барајево у износу од 156 хиљада динара.

На основу захтева СПЦ ЦО Барајево број 29/14 од 18.08.2014. године, Председник ГО Барајево донео је Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве број 401-2/284-2014 од 27.08.2014. године, којим се одобравају средства Црквеној општини Барајево у износу од 156 хиљада динара, на име покрића трошкова набавке клима уређаја за потребе Музичке школе „Даворин Јенко“ која ради у оквиру Мисионарског центра Барајево.

На основу захтева СПЦ ЦО Барајево број 49/14 од 12.12.2014. године, Председник ГО Барајево донео је Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве број 401-2/465-2014 од 24.12.2014. године, којим се одобравају средства Црквеној општини Барајево у износу од 1.480 хиљада динара, на име покрића трошкова фрескописања храма Светог Саве у Барајеву. Уз Извештај су приложени Уговор о фрескописању и извод.

Дотације осталим удружењима грађана - 481941. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 3.452 хиљаде динара. Од укупно одобрених средстава за удружења у износу од 3.579 хиљада динара, средства у износу од 2.713 хиљаде одобрена су након спроведеног јавног конкурса.

Градска општина Барајево је Одлуком о начину финансирања пројеката невладиних организација на територији ГО Барајево број 06-3/2014-126 од 27.03.2014. године уредила услове, критеријуме, начин и поступак финансирања пројеката невладиних, непрофитних и неполитичких организација из буџета ГО Барајево.

У следећој табели дат је преглед непрофитних институција којима су одобрена средства:

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава	Конкурс	Достављен извештај о коришћењу средстава
1	Културно уметничко друштво Вранић	217	да	да
2	Удружење Нада за децу	99	да	да
3	Удружење Центар за едукацију – Горинка	216	да	да
4	Организација Деца Барајева	104	да	да
5	Удружење 20.децембар	70	да	да
6	Удружење Међу пријатељима	100	да	да
7	Удружење пензионера општине Барајево	120	да	да
8	Српски ратни ветерани Барајево	120	да	да
9	Бокс клуб Чолаковић	50	не	да
10	Удружење бораца НОР	42	да	да
11	Удружење РВИ Барајево	80	да	да
12	Организација бораца рата 91	80	да	да
13	Удружење пензионера Пензионер	80	да	да
14	ФА Шумадија	80	да	да
15	Општинска организација Инвалиди рада	80	да	да
16.1	Удружење пољопривредника узгајивача стоке и живине	1.225	да	да
16.2	Удружење пољопривредника узгајивача стоке и живине	816	не	да
	<b>Укупно</b>	<b>3.579</b>		

На основу јавних конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката невладиних организација од 19.05.2014. године, 05.09.2014. године и 24.10.2014. године, са представницима 14 удружења потписани су уговори о суфинансирању. Достављени су извештаји о наменском коришћењу средстава.

Од укупних 2.041 хиљаду динара одобрених Удружењу пољопривредника узгајивача стоке и живине, 1.225 хиљада динара одобрено је након спроведених конкурса, а 816 хиљада динара без спроведеног конкурса за доделу средстава.

У 2014. години било је два конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката невладиних организација у области активности које се односе на подстицање и развој пољопривредне делатности у области сточарства и расписани су одвојено од осталих конкурса за удружења. Са удружењем су потписани уговори и достављени су извештаји.

Средства су додељена за организацију и спровођење матичења неуматичених грла на подручју општине Барајево. Од одобрених 2.041 хиљаде динара, 1.851 хиљада динара утрошена је за плате (1.756 хиљада динара) и трошкове превоза (95 хиљада динара) два запослена лица у Удружењу од којих је једно лице одборник у Скупштини градске општине Барајево. Удружење користи просторију (шалтер) у згради ГО Барајево без плаћања накнаде.

У 2014. години Удружење је са Министарством пољопривреде и заштите животне средине потписало Уговор о обављању мера за спровођење одгајивачког програма за 2014. годину код великих преживара, племените расе говеда – сименталска раса, којим је за обављање мера за спровођење одгајивачког програма Удружењу одобрено 109 хиљада динара.

Дотације политичким странкама – 481942. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 657 хиљада динара. Приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката као основица примењени су укупни текући приходи буџета градске општине. За децембар 2014. године су као основица примењени расходи који се финансирају из пореских прихода. Одборничкој групи ГГ Наше Барајево нису пренета средства за финансирање редовног рада. Према обрачуну одговорног лица, износ средстава за финансирање редовног рада ГГ Наше Барајево износи 57 хиљада динара, а средства нису пренета јер ГГ Наше Барајево није поднела захтев за финансирање редовног рада.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Градска општина Барајево није донела Програм развоја спорта на нивоу градске општине, што је супротно члану 15. Статута ГО Барајево.
- Градска општина Барајево је у току 2014. године извршила пренос са економске класификације 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, у износу од 866 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката као основица примењени су укупни текући приходи буџета градске општине, уместо расхода који се финансирају из пореских прихода, што је супротно члану 5. став 4. Закона о буџетском систему. На тај начин из буџета је политичким субјектима исплаћено 179 хиљада динара више у односу на право које им припада, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Обрачун средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката од 18.11.2014. године вршен је у односу на пореске приходе.

- Политичким странкама се средства за редован рад не преносе сваког месеца до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став. 4. Закона о финансирању политичких активности.

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу Програм развоја спорта на територији градске општине; да пренос средстава удружењима врше у складу са чланом 38. Закона о удружењима и да извршавање расхода за финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности.*

**2) Центар за културу Барајево.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 10 хиљаде динара.

На основу Одлуке директора од 20.06.2014. године уплаћена су средства Црвеном крсту за угрожене од поплава, која су прикупљена на добротворном концерту.

#### 4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	555	555	330	330	59	100
2	Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево	94	94	67	67	71	100
3	Центар за културу Барајево	114	114	129	129	113	100
4	Укупно све организационе јединице (1-3)	763	763	526	526	69	100
5	Укупно ГО	763	763	526	526	69	100

**1) Општинска управа.** На овој групи конта исказано је извршење од 330 хиљада динара. Структура извршења је следећа: регистрација возила 14 хиљаде динара; остали порези четири хиљаде динара; републичке таксе 96 хиљада динара; градске таксе 214 хиљаде динара и судске таксе две хиљаде динара.

Републичке таксе – 482211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 96 хиљада динара. Износ од 90 хиљада динара односи се на таксу плаћену Републичком геодетском заводу за формирање грађевинских парцела за индустријску зону Требеж Барајево.

Градске таксе – 482231. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 214 хиљаде динара.

**2) ЈП Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 67 хиљада динара и то за републичке таксе 34 хиљаде динара, градске таксе 17 хиљада динара и судске таксе 16 хиљада динара.

Стални порез на имовину – 482111. На овом субаналитичком конту нису евидентирани расходи. Поднета је празна Пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2014. годину (Образац ППИ-1).

**3) Центар за културу Барајево.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 129 хиљада динара и то за остале порезе 115 хиљада динара и регистрацију возила 14 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

#### 4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	1.300	1.300	1.281	1.281	99	100
2	Укупно све организационе јединице	1.300	1.300	1.281	1.281	99	100
3	Укупно ГО	1.390	1.390	1.281	1.281	92	100

1) **Председник општине и општинско Веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.281 хиљаду динара.

На основу Уговора о поравнању закљученог између ГО Барајево и физичких лица, извршено је вансудско поравнање и споразумно решење спора због заузећа катастарске парцеле приликом асфалтирања улице, односно фактичке експропријације и исплаћен износ од 810 хиљада динара.

Са ове позиције извршен је пренос у износу од 382 хиљаде динара по основу пресуде Апелационог суда.

#### 4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско Веће	940	940	940	940	100	100
2	Укупно организационе јединице (1)	940	940	940	940	100	100
3	Укупно ГО	940	940	940	940	100	100

1) **Председник општине и општинско Веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 940 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 4.1.5. Издаци

#### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	685	685	681	1.533	224	225
2	Дирекција за развој и изградњу	1.000	1.000	1.000	5.931	593	593
3	Укупно све орг. јединице	1.685	1.685	1.681	7.464	443	444
4	Укупно ГО	1.685	1.685	1.681	7.464	443	444

**1) Општинска управа.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци у укупном износу од 681 хиљаду динара и то за: (1) Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 282 хиљаде динара и (2) Идејни пројекат у износу од 399 хиљада динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 282 хиљаде динара који се односи на увођење интелигентног система електричног грејања у згради ГО Барајево. Плаћање је извршено по фактури број 015/14 од 09.06.2014. године добављачу „Light star“ доо, Вранић, Барајево.

Идејни пројекат – 511431. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 399 хиљада динара који се односи на израду архитектонско-грађевинског пројекта постојећег стања, пројекта водовода и канализације и хидрантске мреже, након израђеног дела пројекте документације (завршене прве фазе пројектовања).

**2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци за Пројектну документацију у износу од 1.000 хиљада динара који се односе на израду архитектонско-грађевинског пројекта изведеног стања зграде Дома културе у Барајеву и израду главног пројекта термотехничких инсталација централног грејања и котларнице зграде Дома културе у Барајеву.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.671	2.671	1.625	1.625	61	100
2	Дирекција за развој и изградњу	3.397	3.397	3.389	3.389	100	100
3	Центар за културу Барајево	2.079	2.079	2.076	2.077	100	100
4	<b>Укупно орг. јединице (1-3)</b>	<b>8.147</b>	<b>8.147</b>	<b>7.090</b>	<b>7.090</b>	<b>87</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Општина</b>	<b>8.147</b>	<b>8.147</b>	<b>7.275</b>	<b>7.275</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На овој групи конта исказани су издаци у износу од 1.625 хиљада динара, а чине их: (1) намештај 412 хиљада динара; (2) рачунарска опрема 347 хиљада динара; (3) штампачи 101 хиљада динара; (4) електронске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима једна хиљада динара; (5) електронска опрема 722 хиљада динара; (6) фотографска опрема 34 хиљада динара и (7) опрема за домаћинство 7 хиљада динара.

Намештај – 512211. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 412 хиљада динара.

Рачунарска опрема – 512221. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 347 хиљада динара за набавку рачунарске опреме. Плаћање је извршено по рачунима добављача „Gigatron“ доо Београд.

Електронска опрема – 512241. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 726 хиљада динара.

Извршено је плаћање у износу од 709 хиљада динара за набавку електронске опреме – централизовани систем видео надзора. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор са добављачем „Цитадела комуникације“ доо, Нови Београд. Плаћање је извршено по рачуну број 400/14 од 30.12.2014. године.

**2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“.** На овој групи конта исказани су издаци у износу од 3.389 хиљада динара, а чине их: (1) аутомобили 1.194 хиљада динара; (2) уградна опрема 250 хиљада динара; (3) рачунарска опрема 110 хиљада динара; (4) штампачи 49 хиљада динара; (5) телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима 20 хиљада динара; (6) мобилни телефони 150 хиљада динара и (7) опрема за очување животне средине 1.617.

Аутомобили – 512111. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.194 хиљада динара за набавку новог аутомобила за потребе и пословање Дирекције за развој и изградњу ГО Барајево. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор са добављачем „Хит ауто“ доо, Београд. Плаћање је извршено по рачуну број 2014/92 од 24.11.2014. године.

Опрема за очување животне средине – 512411. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.617 хиљада динара за набавку 50 металних контејнера за отпад. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор о јавној набавци са добављачем „Dirius“ доо, Београд. Плаћање је извршено по рачуну број 55/14 од 26.12.2014. године у износу од 1.294 хиљада динара за 40 контејнера и по рачуну број 56/14 од 30.12.2014. године у износу од 323 хиљада динара за преосталих 10 контејнера.

**3) Центар за културу „Барајево“.** На овој групи конта исказани су издаци у износу од 2.076 хиљада динара а чине их: (1) намештај 1.987 хиљада динара; (2) рачунарска опрема 41 хиљаду динара; (3) штампачи 48 хиљада динара.

Намештај – 512211. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.987 хиљада динара који се највећим делом односе на: набавку намештаја (сунцобрана, базе за сунцобран, CD носача i Vivax imago led TV) у износу од 88 хиљада динара; набавку намештаја (14 комада столица) за потребе Центра за културу „Барајево“ у износу од 31 хиљаду динара и набавку седишта (столица) за опремање биоскопске сале Центра за културу „Барајево“. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор о јавној набавци број 494/2014 од 15.12.2014. године са добављачем „Еуробеоградња“ доо, Барајево. Плаћање је извршено по окончаној ситуацији број R 02/12-29-14 од 29.12.2014. године у износу од 1.787 хиљада динара.

Окончана ситуација радова број R 02/12-29-14 од 29.12.2014. године за набавку седишта (столица) за опремање биоскопске сале у износу од 1.787 хиљада динара није оверена од стране надзорног органа. Надзорни орган је оверио Записник о примопредаји изведених радова на опремању биоскопске сале столицама дана 23.01.2015. године.

#### **4.1.5.3. Нематеријална имовина група – 515000**

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



у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	255	255	255	255	100	100
2	Укупно све организационе јединице	255	255	255	255	100	100
3	Укупно ГО	255	255	255	255	100	100

**1) Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су издаци у износу од 255 хиљада динара.

*Компјутерски софтвер - 515111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 255 хиљада динара за набавку лиценци за коришћење општинског информационог система *OpiS* верзија 5.2.0 и имплементација и обука корисника софтвера. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 4.1.5.4. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетички конто на коме се књиже издаци залиха робе за даљу продају.

у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Центар за културу „Барајево“	0	0	274	274	-	100
2	Укупно све организационе јединице	0	0	274	274	-	100
3	Укупно Општина	0	0	274	274	-	100

**1) Центар за културу.** На овој групи конта евидентирани су издаци у износу од 274 хиљада динара, а за набавку робе.

*Залихе робе за даљу продају - 523111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 274 хиљада динара за набавку робе - пића за потребе бифеа.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

#### 4.1.6. Јавне набавке

##### 4.1.6.1. Јавне набавке – Председник општине и општинско Веће и Општинска управа

У току 2014. године Градска општина Барајево је спровела 15 поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 16.791 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорена вредност је 13.642 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 27.625 хиљада дин са ПДВ-ом. У име и за рачун општине спроведено је: (1) два отворена поступка, процењене вредности 15.800 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 11.844 хиљаде дин и (2) 13 поступака јавне набавке мале вредности, процењене вредности 15.540 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене 13.693 хиљаде дин. Председник ГО Барајево је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке марта 2014. године у складу са Законом о јавним набавкама. Због привременог финансирања у току 2014. године, по три пута су спровођени поступци набавки за електричну енергију, чишћење и одржавање зграде општине и ангажовање радника у кафе кухињи.

1) *Отворени поступак јавне набавке услуге – Уговорени превоз ученика ОШ „Павле Поповић“ у школској 2014/2015 за подручје ГО Барајево.* Председник Градске општине Барајево је донела Одлуку о покретању поступка број: VI 01 404-20-1/2014 од 23.07.2014.

године, процењене вредности 2.417 хиљада динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Барајево је донела Решење о образовању Комисије за јавне набавке број: VI 01 404-20-2/2014 од 23.07.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 23.07.2014. године и сајту Градске општине. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 22.08.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „Ласта“ АД, Београд укупне цене без ПДВ-а од 2.248.570,88 динара и који је прослеђен mail-ом понуђачу. Након отварања понуда, 22.08.2014. године, Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Ласта“ АД, Београд прихватљива и предложила да се уговор додели понуђачу „Ласта“ АД, Београд. Одлуку о додели уговора, Председник Градске општине Барајево је донео 25.08.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Ласта“ АД, Београд по цени од 2.698.285,05 динара са ПДВ-ом. Председник општине је закључила Уговор број VI 01 404-20/2014 са добављачем „Ласта“ АД, Београд 29.08.2014. године након чега је 01.09.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору у 2014. години је плаћено 2.698 хиљада динара.

2) Отворени поступак јавне набавке – Грађевински материјал и санитарни производи за потребе реализације пројекта помоћи интерно расељеним лицима на територији ГО Барајево. Председник Градске општине Барајево је донела Одлуку о покретању поступка број: VI 01 404-22/2014 од 18.09.2014. године, процењене вредности 8.608 хиљада динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Барајево је донела Решење о образовању Комисије за јавне набавке број: VI 01 404-22/2014 од 18.09.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 18.09.2014. године и сајту Градске општине Барајево и објавила је оглас у Службеном гласнику Републике Србије. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 20.10.2014. године и констатовала да је пристигло четири понуда понуђача: „Unipromet“ д.о.о., Београд-Лазаревац укупне цене без ПДВ-а од 8.280.989,17 динара; „Senjak Komerc“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 8.916.122,22 динара; Стовариште „Чамција“ Радисав Чамцић, Предузетник, Београд-Вранић укупне цене без ПДВ-а од 8.545.798,00 динара и „Неимар ГНБ Профи“ д.о.о., Београд-Барајево укупне цене без ПДВ-а од 8.417.835,76 динара. Након отварања понуда, 23.10.2014. године, Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде понуђача: „Senjak Komerc“ д.о.о., Београд неприхватљива јер је понуђена цена изнад процењене вредности набавке; „Неимар ГНБ Профи“ д.о.о., Београд-Барајево неприхватљива јер није доставио Извод из казнене евиденције, односно уверење основног суда на чијем подручју се налази седиште домаћег правног лица, односно седиште представништва или огранка страног правног лица. Понуде понуђача „Unipromet“ д.о.о., Београд-Лазаревац и Стовариште „Чамција“ Радисав Чамцић, Предузетник, Београд-Вранић су прихватљиве. Комисија је у Извештају о стручној оцени понуда предложила да се уговор додели понуђачу „Unipromet“ д.о.о., Београд-Лазаревац који је понудио најнижу цену. Одлуку о додели уговора, Председник Градске општине Барајево је донео 23.10.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Unipromet“ д.о.о., Београд-Лазаревац по цени од 9.937.180,70 динара са ПДВ-ом. Председник општине је закључила Уговор број VI 01 404-22/2014 са добављачем „Unipromet“ д.о.о., Београд-Лазаревац 05.11.2014. године након чега је

06.11.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Након закључења уговора, добављач је доставио Изјаву број 333/1/2014 од 13.11.2014. године о спремности издавања банкарске гаранције, а 20.11.2014. су доставили и банкарску гаранцију број ГЦ 2014/2646 за добро извршење посла коју је био у обавези да достави у року од 7 дана након закључења уговора. По овом уговору је плаћено у 2014. години 9.937 хиљада динара.

3) Јавна набавка мале вредности – Електронска опрема – централизоване систем видео надзора. Заменик начелника управе Градске општине Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број: VI 01 404-21/2014 од 13.11.2014. године, процењене вредности 1.239 хиљада динара без ПДВ-а. Заменик начелника управе Градске општине Барајево је донео Решење о образовању Комисије за јавне набавке број: VI 01 404-21/2014 од 13.11.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 13.11.2014. године и сајту Градске општине Барајево. У образцу понуде није назначено место у које се уписује модел и тип камера и друге опреме коју понуђачи нуде и из тог разлога је немогуће проверити да ли је понуђено добро одговарајуће у складу са захтеваним техничким карактеристикама задатим Конкурсном документацијом. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 24.11.2014. године и констатовала да је пристигло шест понуда понуђача: „Electrical&Facility“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.238.228,00 динара; „Secam CCTV corporation“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 554.307,20 динара; „Тисаб“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 655.418,45 динара; „SB - Kopекто“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.083.860,00 динара; „Цитадела Комуникације“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 590.590,00 динара и „Uplink Security Services“, Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.238.749,04 динара. Након отварања понуда, 01.12.2014. године, Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде понуђача: „Electrical&Facility“ д.о.о., Београд неприхватљива јер није достављено средство финансијског обезбеђења; „Secam CCTV corporation“ д.о.о., Београд неприхватљива јер није доставио копије три уговора за претходне три године који су захтевани у додатним условима које понуђач мора да испуни и „Uplink Security Services“, Београд неприхватљива јер није достављено средство финансијског обезбеђења. Понуђачима Тисаб“ д.о.о., Београд и „Цитадела Комуникације“ д.о.о., Београд Комисија је накнадно тражила доказе да испуњавају техничке карактеристике наведене у конкурсној документацији, што је доставио само понуђач „Цитадела Комуникације“ д.о.о., Београд док понуђач Тисаб“ д.о.о., Београд није доставио комплетне доказе. За понуђача „SB - Kopекто“ д.о.о., Београд, Комисија се није изјаснила у Извештају да ли је понуда прихватљива. У Извештају о стручној оцени понуда је констатовано да је понуда понуђача „Цитадела Комуникације“ д.о.о., Београд прихватљива и да се предлаже да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Заменик начелника управе Градске општине Барајево је донео 01.12.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Цитадела Комуникације“ д.о.о., Београд по цени од 708.708,00 динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора је прослеђена понуђачима путем mail-а, односно поштом 02.12.2014. године. Уговор је закључен са добављачем „Цитадела Комуникације“ д.о.о., Београд 15.12.2014. године након чега је 16.12.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору је плаћено у 2014. години 709 хиљада динара.

4) Јавна набавка мале вредности – Електрична енергија за потребе ГО Барајево. Заменик начелника управе Градске општине Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број: VI 01 404-17-1/2014 од 30.06.2014. године, процењене вредности 1.167 хиљада динара без ПДВ-а. Заменик начелника управе Градске општине Барајево је донео Решење о образовању Комисије за јавне набавке број: VI 01 404-17-2/2014 од 30.06.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 30.06.2014. године и сајту Градске општине Барајево. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 08.07.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник укупне цене без ПДВ-а од 583.042,94 динара и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 652.087,22 динара којима је примерак Записника са отварања понуда прослеђен поштом. Након отварања понуда, 09.07.2014. године, Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су обе понуде одговарајуће, али није наведено да ли су понуде и прихватљиве. У Извештају о стручној оцени понуда је констатовано да је понуда понуђача „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник понуда са најнижом понуђеном ценом и да се предлаже да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Заменик начелника управе Градске општине Барајево је донео 09.07.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник по цени од 699.651,53 динара са ПДВ-ом. Уговор број VI 01 404-17/2014 је закључен са добављачем „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник 17.07.2014. године након чега је 22.07.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору је плаћено у 2014. години 687 хиљада динара.

5) Јавна набавка мале вредности – Услуге ангажовања радника у кафе кухињи зграде ГО Барајево. Заменик начелника управе Градске општине Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број: VI 01 404-14/2014 од 27.06.2014. године, процењене вредности 215 хиљада динара без ПДВ-а. Заменик начелника управе Градске општине Барајево је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: VI 01 404-14-2/2014 од 27.06.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 27.06.2014. године и сајту Градске општине Барајево. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 07.07.2014. године и констатовала да су пристигле три понуде понуђача: „Inter Safe Business“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 209.000,00 динара; „Sistem FPS“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 176.000,00 динара; и ЈКР „10 октобар“ д.о.о., Барајево укупне цене без ПДВ-а од 120.000,00 динара којима је примерак Записника са отварања понуда прослеђен поштом. Након отварања понуда, 08.07.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су све три понуде прихватљиве. У Извештају о стручној оцени понуда је констатовано да је понуда понуђача ЈКР „10 октобар“ д.о.о., Барајево понуда са најнижом понуђеном ценом и да се предлаже да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Заменик начелника управе Градске општине Барајево је донео 08.07.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „ЈКР „10 октобар“ д.о.о., Барајево по цени од 144.000,00 динара са ПДВ-ом.. Уговор број VI 01 404-14/2014 је закључен са добављачем ЈКР „10 октобар“ д.о.о., Барајево 14.07.2014. године након чега је 16.07.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. У документацији се

налази и повратница којом је враћена неблаговремена понуда понуђачу од 08.07.2014. године која није евидентирана у Записнику, Извештају или Одлуци о додели уговора. По овом уговору је плаћено у 2014. години 144 хиљада динара.

#### **4.1.6.2. Јавне набавке - ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево**

У току 2014. године ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је спровела шест поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 15.217 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорена вредност је 10.056 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 12.067 хиљаде динара са ПДВ-ом. У име и за рачун јавног предузећа спроведено је: (1) један отворени поступак, процењене вредности 5.000 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 1.763 хиљаде дин без ПДВ-а и (2) 5 поступака јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 10.217 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене 8.293 хиљаде дин без ПДВ-а. Директорка ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке марта 2014. године у складу са Законом о јавним набавкама и Одлуком о Управи Градске општине Барајево.

1) Јавна набавка мале вредности – Путнички аутомобил. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број 1262 од 06.10.2014. године, процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 1262 од 06.10.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 21.10.2014. године. Позив за подношење понуда је послат на адресе минимум три понуђача. Наручилац је у Конкурсној документацији у тачки 9. Начин и услови плаћања, гарантни рок и друге околности од којих зависи прихватљивост понуде у делу гарантни рок навео да није прихватљив рок краћи од шест месеци. Техничке карактеристике у Конкурсној документацији у поглављу пет: Врста, техничке карактеристике, квалитет и опис добара су наведене тако да може само један модел и тип возила да се у њих уклопи (Dacia Sandero Stepway) у делу радна запремина мотора и снага мотора. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 31.10.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: „Хит Ауто“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 995.000,00 динара и „РСК 2011“ д.о.о., Угриновци укупне цене без ПДВ-а од 1.051.680,00 динара. Записник са отварања понуда је послат понуђачима. Након отварања понуда, 06.11.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача: „РСК 2011“ д.о.о., Угриновци неприхватљива јер не испуњава у потпуности техничке карактеристике, није наведено у ком делу понуда не испуњава техничке карактеристике и понуђена цена је изнад процењене вредности, а да је понуда понуђача „Хит Ауто“ д.о.о., Београд прихватљива и да се предлаже да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео 06.11.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Хит Ауто“ д.о.о., Београд по цени од 1.194.000,00 динара са ПДВ-ом. У Одлуци о додели уговора је наведено да се уговор додељује понуђачу чија је понуда одговарајућа уместо понуђачу чија је понуда прихватљива. Одлука о додели уговора је прослеђена понуђачима путем mail-а или поштом. Уговор је закључен са добављачем „Хит Ауто“ д.о.о., Београд 21.11.2014. године након чега је 26.11.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору у 2014. години је плаћено 1.194 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је навео у Одлуци о додели уговора да се уговор додељује понуђачу чија је понуда одговарајућа уместо понуђачу чија је понуда прихватљива, супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у Конкурсној документацији је у тачки 9. Начин и услови плаћања, гарантни рок и друге околности од којих зависи прихватљивост понуде у делу гарантни рок навео да није прихватљив рок краћи од шест месеци, супротно члану 53. Закона о заштити потрошача.
- Наручилац је техничке спецификације у Конкурсној документацији у поглављу пет: Врста, техничке карактеристике, квалитет и опис добара су наведене тако да позивају на тачно одређена добра, односно одређени тип и модел возила, супротно члану 72. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности – Набавка контејнера за отпад. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број 1308 од 13.10.2014. године, процењене вредности 1.667 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 1309 од 13.10.2014. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 15.10.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 17.10.2014. године. Комисија је 23.10.2014. године израдила одговоре на питања која су пристигла од понуђача 22.10.2014. године и из тог разлога је урађено Обавештење о продужењу рока за доставу 23.10.2014. године у којем је назначено да је нови рок за доставу понуда 03.11.2014. године. Дана 27.11.2014. године су пристигле три понуде понуђача: „Гоша Солко“ д.о.о., Смедеревска Паланка, „Градатин“ д.о.о., Нови Сад и „Мима Комерц“ д.о.о., Београд, које су случајно отворене од стране радника дирекције који је понуде примио и у вези са тим је сачињена Службена белешка број: 1389 од 27.10.2014. године. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 03.11.2014. године и констатовала да је пристигло седам понуда понуђача: „ИМК Трговина“ д.о.о., Крушевац укупне цене без ПДВ-а од 1.245.000,00 динара; „Градатин“ д.о.о., Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 1.599.500,00 динара; „Гоша Солко“ д.о.о., Смедеревска Паланка укупне цене без ПДВ-а од 1.550.000,00 динара; „Мима Комерц“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.525.000,00 динара; „Central line“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.292.500,00 динара; „Дириус“ д.о.о., Зрењанин укупне цене без ПДВ-а од 1.347.500,00 динара и „Енергомонтажа“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.495.000,00 динара. Понуђач је на отварању понуда имао увид у документацију других понуђача и у Записник је унео примедбе на понуде других понуђача. Записник са отварања понуда је послат понуђачима. Након отварања понуда, 12.11.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде понуђача: „ИМК Трговина“ д.о.о., Крушевац „Градатин“ д.о.о., Нови Сад; „Гоша Солко“ д.о.о., Смедеревска Паланка; „Мима Комерц“ д.о.о., Београд; „Central line“ д.о.о., Београд; и „Енергомонтажа“ д.о.о., Београд неприхватљиве јер су достављене на старим обрасцима понуде уместо на новим који су објављени 23.10.2014. године у изменама које је урадио Наручилац, а да је понуда понуђача „Дириус“ д.о.о., Зрењанин прихватљива и да се предлаже да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП „Дирекција за развој и

изградњу“ Барајево је донео 12.11.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Дириус“ д.о.о., Зрењанин по цени од 1.617.000,00 динара са ПДВ-ом. У Одлуци о додели уговора је наведено да се уговор додељује понуђачу чија је понуда одговарајућа уместо понуђачу чија је понуда прихватљива. Одлука о додели уговора је прослеђена понуђачима путем mail-а или поштом. Уговор број 143/14 је закључен са добављачем „Дириус“ д.о.о., Зрењанин 02.12.2014. године након чега је 03.12.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору у 2014. години је плаћено 1.617 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је навео у Одлуци о додели уговора да се уговор додељује понуђачу чија је понуда одговарајућа уместо понуђачу чија је понуда прихватљива, супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је шест понуда оценио неприхватљивим из разлога што су достављене на старом обрасцу, а да није утврдио да ли су понуде упоредиве и да ли одговарају у складу са задатим техничким карактеристикама односно да ли имају битне недостатке, супротно члану 3. ставу 1. тачка 33. и члану 106. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је три понуде отворио пре истека рока за доставу понуда, супротно члану 103. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је омогућио понуђачу увид у документацију других понуђача на отварању понуда, супротно члану 110. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности – Ломљени камен 0-250мм, камени агрегат 0-63мм II класа, камени агрегат 31-63, камени агрегат 0-31мм са транспортом франко локација наручиоца. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број 1476/1 од 17.11.2014. године, процењене вредности 2.917 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 1479-1 од 17.11.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 20.11.2014. године. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 28.11.2014. године и констатовала да је пристигло шест понуда понуђача: „Колубара грађевинар“ д.о.о., Лазаревац укупне цене без ПДВ-а од 2.708.000,00 динара; „Ауто Коп“ д.о.о., Љиг укупне цене без ПДВ-а од 2.858.000,00 динара; „ТП Бојан“ д.о.о., Нови Београд укупне цене без ПДВ-а од 2.970.000,00 динара; „Иво аграр“ д.о.о., Лајковац укупне цене без ПДВ-а од 2.690.000,00 динара; „PD Sevass CO“ д.о.о., Лазаревац укупне цене без ПДВ-а од 2.242.000,00 динара и „Неимар ГНБ Профи“ д.о.о., Барајево укупне цене без ПДВ-а од 2.720.000,00 динара. Записник са отварања понуда је послат понуђачима. Након отварања понуда, 01.12.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача: „ТП Бојан“ д.о.о., Нови Београд неприхватљива јер понуђена цена је изнад процењене вредности, а да су осталих пет понуда прихватљиве и да се предлаже да се уговор додели понуђачу који је понудио најнижу цену. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео 01.12.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „PD Sevass CO“ д.о.о., Лазаревац по цени од 2.690.400,00 динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора је прослеђена понуђачима путем mail-а или поштом. Уговор је закључен са добављачем „PD Sevass CO“ д.о.о., Лазаревац 15.12.2014. године након чега је

15.12.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору у 2014. години је плаћено 2.684 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Комисија није рангирала прихватљиве понуде након што је извршила оцењивање истих, супротно члану 54. и члану 107. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности – Набавка котла за грејање са уградњом у Дому културе у Барајеву Улица Миодрага Вуковића број 2. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број 1473/1 од 17.11.2014. године, процењене вредности 1.967 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 1482-1 од 17.11.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 24.11.2014. године. Захтев за додатним информацијама, питања су пристигла 27.11.2014. године на која је наручилац одговорио 28.11.2014. године при чему је померио рок за доставу понуда на 05.12.2014. године при чему је навео да је Измене и допуне конкурсне документације објавио на Порталу управе за јавне набавке као и измењену конкурсну документацију и да ће понуде понуђача које су достављене на старим неизмењеним конкурсним документацијама бити одбијене као неприхватљиве. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 05.12.2014. године и констатовала да је пристигло шест понуда понуђача: „Ст Инжењеринг“ д.о.о., Лазаревац укупне цене без ПДВ-а од 2.966.500,00 динара; „Мизма Игбос“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 2.845.000,00 динара; „Ами Монтер“ д.о.о., Крушевац укупне цене без ПДВ-а од 1.560.000,00 динара; „Термо гама“ д.о.о., Крагујевац укупне цене без ПДВ-а од 1.650.000,00 динара; „Partax Company“ д.о.о., Нови Београд укупне цене без ПДВ-а од 2.325.234,00 динара и „Тим Колос“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 2.665.200,00 динара. Записник са отварања понуда је послат понуђачима. Након отварања понуда, 08.12.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде понуђача „Ст Инжењеринг“ д.о.о., Лазаревац и „Мизма Игбос“ д.о.о., Београд неприхватљиве јер су достављене на старом неизмењеном обрасцу понуде да су понуде понуђача „Тим Колос“ д.о.о., Београд и „Partax Company“ д.о.о., Нови Београд неприхватљиве јер су изнад процењене вредности (Наручилац је навео да понуде прелазе граничну вредност, што су термини које Закон о јавним набавкама не познаје) док су понуде понуђача „Ами Монтер“ д.о.о., Крушевац и „Термо гама“ д.о.о., Крагујевац прихватљиве и да се предложи да се уговор додели понуђачу који је понудио најнижу цену. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео 09.12.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу Ами Монтер“ д.о.о., Крушевац по цени од 1.872.000,00 динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора је прослеђена понуђачима путем mail-а или поштом. Уговор је закључен са добављачем Ами Монтер“ д.о.о., Крушевац 23.12.2014. године након чега је 24.12.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору у 2014. години је плаћено 1.629 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац је две понуда оценио неприхватљивим из разлога што су достављене на старом обрасцу, а да није утврдио да ли су понуде упоредиве и да ли одговарају у



складу са задатим техничким карактеристикама односно да ли имају битне недостатке, супротно члану 3. ставу 1. тачка 33. и члану 106. Закона о јавним набавкама.

5) Отворени поступак јавне набавке услуге – Геодетске подлоге за план генералне регулације за насеље Барајево прва фаза. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број 1515 од 17.11.2014. године, процењене вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 1515-1 од 24.11.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 25.11.2014. године.. Захтев за додатним информацијама, питања су пристигла 03.12.2014. године на која је наручилац одговорио 03.12.2014. године при чему је навео да ће понуде понуђача које су достављене на старим неизмењеним конкурсним документацијама бити одбијене као неприхватљиве. Наручилац је на два места навео различити рок извршења услуге и питање потенцијалних понуђача је било у вези са појашњењем који је рок важећи од та два наведена, те из тог разлога који није суштински недостатак, наручилац нема права да одбија понуде које су достављене на старој конкурсној документацији. Друго питање је пристигло 07.12.2014. године на које је наручилац и одговорио и објавио на Порталу управе за јавне набавке 08.12.2014. године. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 05.01.2015. године и констатовала да је пристигло 12 понуда. Записник са отварања понуда је послат понуђачима. Након отварања понуда, 12.01.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде понуђача „Топ Гео“ д.о.о., Београд; „Терра Нова“ д.о.о., Стара Пазова и „Геодит“ д.о.о., Сремска Митровица неприхватљиве јер им недостаје неки од доказа захтеван конкурсном документацијом (Наручилац је навео да су понуде непотпуне, није оценио да ли су прихватљиве) док је понуда понуђача „Геолимес“ д.о.о. Нови Сад неприхватљива (понуда са најнижом понуђеном ценом од 1.380.000,00 динара без ПДВ-а) јер је достављена на старом неизмењеном обрасцу понуде и да је дао рок извршења предметне услуге дужи од захтеваног конкурсном документацијом и изменама које је наручилац објавио. Преосталих осам понуда је прихватљиво при чему је понуда понуђача „Friends“ д.о.о. Београд понуда са најнижом понуђеном ценом од 1.763.000,00 динара без ПДВ-а и да се предложи да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ Барајево је донео 14.01.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Friends“ д.о.о. Београд по цени од 2.224.980,00 динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора је прослеђена понуђачима путем mail-а или поштом. Уговор је закључен са добављачем „Friends“ д.о.о. Београд 29.12.2015. године након чега је 30.01.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. У току 2014. године није било исплата по овом уговору.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Наручилац захтевао да понуђачи доставе понуде на новим конкурсним документацијама и да ће у супротном њихове понуде бити оцењене као неприхватљиве иако се и на старим образцима понуде може извршити упоређивање цена, рокова извршења и других битних елемената који чине понуду, супротно члану 76. и члану 106. Закона о јавним набавкама.**

**Препоручујемо одговорним лицима Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и другим прописима.**

#### **4.1.6.3. Јавне набавке – Центар за културу Барајево**

У току 2014. године Центар за културу Барајево је спровео два поступка јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 3.166 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорена вредност је 3.035 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.642 хиљаде дин са ПДВ-ом. Директор Центра за културу «Барајево» није донео Акт о ближем уређивању поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

1) Јавна набавка мале вредности – Седишта за биоскопску салу Центра за културу Барајево. Директор Центра за културу Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број 442/14 од 27.11.2014. године, процењене вредности 1.500 хиљада динара без ПДВ-а. Директор Центра за културу Барајево је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 442/14 од 27.11.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Порталу Управе за јавне набавке 13.11.2014. године. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 05.12.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: Заједничка понуда „Sweet Integral“ д.о.о., Београд-Обреновац и „Интерглобус“ д.о.о., Чачак укупне цене без ПДВ-а од 1.965.000,00 динара и заједничка понуда „Еуробеоградња“ д.о.о., Београд-Барајево и „Блажекс“ д.о.о., Крагујевац укупне цене без ПДВ-а од 1.489.400,00 динара без ПДВ-а. Отварању понуда је присуствовао представник понуђача „Еуробеоградња“ д.о.о., Београд-Барајево и „Блажекс“ д.о.о., Крагујевац који је потписао да је преузео примерак Записника са отварања понуда док је преосталим понуђачима прослеђен поштом. Након отварања понуда, 05.12.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила. Извештај у којем је констатовала да је заједничка понуда понуђача „Sweet Integral“ д.о.о., Београд-Обреновац и „Интерглобус“ д.о.о., Чачак неприхватљива јер је изнад процењене вредности док је заједничка понуда „Еуробеоградња“ д.о.о., Београд-Барајево и „Блажекс“ д.о.о., Крагујевац оцењена као прихватљива и да се предложи да се уговор додели наведеном понуђачу. У конкурсној документацији, поглавље три, Врста, квалитет, количина и опис опреме, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок испоруке, место испоруке и сл. је наведено да седишта треба да буду постављена на висину од 45 cm, а у Извештају о контролисању од стране Завода за контролу квалитета намештаја, Шумарског факултета, Институт за прераду дрвета је наведено да је висина седишта 425 mm у заједничкој понуди „Еуробеоградња“ д.о.о., Београд-Барајево и „Блажекс“ д.о.о., Крагујевац. У конкурсној документацији, поглавље седам, Образац структуре цене је наведено да су столице димензија: ширине 55cm; дубине 48 cm и висине 83 cm. У Извештају о контролисању, Завода за контролу квалитета намештаја, Шумарског факултета, Институт за прераду дрвета је наведено да је ширина 47 cm; дубина 48 cm и висина 900 mm. Одлуку о додели уговора, директор је донео 05.12.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује групи понуђача „Еуробеоградња“ д.о.о., Београд-Барајево и „Блажекс“ д.о.о., Крагујевац по цени од 1.787.280,00 динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора је прослеђена понуђачима путем mail-а или поштом 02.12.2014. године. Уговор је закључен са добављачем „Еуробеоградња“ д.о.о., Београд-Барајево 15.12.2014. године након чега је 16.12.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Наручилац је закључио

уговор са заједничком понудом понуђача „Еуробеоградња“ д.о.о., Београд-Барајево и „Блажекс“ д.о.о., Крагујевац, а да понуђена добра нису у складу са техничком спецификацијом која је захтевана у Конкурсној документацији по питању димензија седишта, супротно члану 71. Закона о јавним набавкама. По овом уговору у 2014. години је плаћено 1.787 хиљада динара.

2) *Јавна набавка мале вредности – Радови на адаптацији биоскопске сале.* Директор Центра за културу Барајево је донео Одлуку о покретању поступка број 441/14 од 26.11.2014. године, процењене вредности 1.666 хиљада динара без ПДВ-а. Директор Центра за културу Барајево је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 441/14 од 26.11.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 13.11.2014. године. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 04.12.2014. године и констатовала да су пристигле три понуде понуђача: „Ваš Ćeling“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.545.875,45 динара; „Еуробеоградња“ д.о.о., Београд-Барајево укупне цене без ПДВ-а од 1.633.231,85 динара без ПДВ-а и „Sweet Integral“ д.о.о. Београд-Обреновац укупне цене без ПДВ-а од 2.755.552,00 динара без ПДВ-а. Отварању понуда је присуствовао представник понуђача „Еуробеоградња“ д.о.о., Београд-Барајево и „Sweet Integral“ д.о.о. Београд-Обреновац који су потписали да су преузели примерак Записника са отварања понуда док је преосталим понуђачима прослеђен поштом. Након отварања понуда, 05.12.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Sweet Integral“ д.о.о., Београд-Обреновац неприхватљива јер је изнад процењене вредности и да је понуда „Ваš Ćeling“ д.о.о., Београд понуда са најнижом ценом и да се предлаже да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, директор је донео 05.12.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Ваš Ćeling“ д.о.о., Београд по цени од 1.885.050,54 динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора је прослеђена понуђачима путем mail-а или поштом 02.12.2014. године. У Конкурсној документацији Наручилац је захтевао у делу Упуство како се доказује испуњеност услова да за пословни капацитет понуђачи доставе минимум три референце и копије уговора у којима није наведен минимални износ уговора. Понуђач „Ваš Ćeling“ д.о.о., Београд је навео четири референце и доставио један уговор број 436/2014 од 16.06.2014. године и Анекс у вези са истим уговором број 488-1/2014 од 07.07.2014. године док је за преостале три референце доставио само копије рачуна. Уговор је закључен са добављачем „Ваš Ćeling“ д.о.о., Београд 15.12.2014. године након чега је 16.12.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Наручилац је доделио уговор понуђачу који није испунио све услове које је Наручилац одредио у конкурсној документацији за пословни капацитет у додатним условима које су понуђачи обавезни да испуне при оцењивању њихових понуда што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама. По овом уговору у 2014. години је плаћено 1.855 хиљада динара.

#### **4.2.Биланс прихода и расхода**

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и

текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Градске општине Барајево за текућу и претходну годину.

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
<b>700000 + 800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>371.223</b>	<b>385.752</b>	<b>385.752</b>	<b>0</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>371.223</b>	<b>385.247</b>	<b>385.247</b>	<b>0</b>
<b>710000</b>	<b>Порези</b>	<b>351.077</b>	<b>345.019</b>	<b>345.019</b>	<b>0</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	255.645	218.959	218.959	0
712000	Порез на фонд зарада	0	1	1	0
713000	Порез на имовину	75.723	103.661	103.661	0
714000	Порез на добра и услуге	15.002	17.618	17.618	0
716000	Други порези	4.707	4.780	4.780	0
<b>730000</b>	<b>Донације и трансфери</b>	<b>7.420</b>	<b>27.295</b>	<b>27.295</b>	<b>0</b>
732000	Донације и помоћи од међународних организација	2.163	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	5.257	27.295	27.295	0
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>8.362</b>	<b>11.360</b>	<b>11.360</b>	<b>0</b>
741000	Приходи од имовине	3.251	6.224	6.224	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.859	3.101	3.027	-74
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	11	8	8	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.241	2.027	2.101	74
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>4.364</b>	<b>1.573</b>	<b>1.573</b>	<b>0</b>
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.817	736	736	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	547	837	837	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>505</b>	<b>505</b>	<b>0</b>
<b>820000</b>	<b>Примања од продаје залиха</b>	<b>0</b>	<b>505</b>	<b>505</b>	<b>0</b>
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	0	505	505	0
<b>400000 + 500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>366.131</b>	<b>401.258</b>	<b>400.613</b>	<b>0</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>351.580</b>	<b>391.774</b>	<b>385.346</b>	<b>-5.783</b>
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>149.370</b>	<b>158.589</b>	<b>152.371</b>	<b>-6.218</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	112.731	124.023	121.964	-2.059
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	20.192	22.138	21.771	-367
413000	Накнаде у натури	749	0	157	157
414000	Социјална давања запосленима	5.066	2.311	2.311	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.406	5.839	5.682	-157
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	1.330	896	486	-410
417000	Посланички додатак	5.896	3.382	0	-3.382
<b>420000</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>	<b>90.448</b>	<b>146.444</b>	<b>143.887</b>	<b>-2.557</b>
421000	Стални трошкови	33.507	56.529	61.820	5.291
422000	Трошкови путовања	5	4	4	0
423000	Услуге по уговору	20.561	19.574	23.081	3.507
424000	Специјализоване услуге	26.059	52.992	22.458	-30.534
425000	Текуће поправке и одржавање	4.006	9.746	28.925	19.179
426000	Материјал	6.310	7.599	7.599	0
<b>450000</b>	<b>Субвенције</b>	<b>62.564</b>	<b>43.153</b>	<b>43.153</b>	<b>0</b>
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	62.564	43.153	43.153	0
<b>460000</b>	<b>Донације, дотације и трансфери</b>	<b>11.755</b>	<b>10.016</b>	<b>17.511</b>	<b>8.140</b>
463000	Трансфери осталим нивоима власти	11.755	10.016	15.085	5.069
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	645	645
465000	Остале дотације и трансфери	0	0	2.426	2.426
<b>470000</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>22.179</b>	<b>18.629</b>	<b>13.481</b>	<b>-5.148</b>
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	22.179	18.629	13.481	-5.148
<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>15.264</b>	<b>14.943</b>	<b>14.943</b>	<b>0</b>
481000	Дотације невладиним организацијама	13.592	12.196	12.196	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	944	526	526	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	238	1.281	1.281	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	490	940	940	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>14.551</b>	<b>9.484</b>	<b>15.267</b>	<b>5.783</b>
<b>510000</b>	<b>Основна средства</b>	<b>13.063</b>	<b>9.211</b>	<b>14.994</b>	<b>5.783</b>

511000	Зграде и грађевински објекти	9.718	1.681	7.464	5.783
512000	Машине и опрема	2.950	7.275	7.275	0
515000	Нематеријална имовина	395	255	255	0
<b>520000</b>	<b>Залихе</b>	<b>0</b>	<b>273</b>	<b>273</b>	<b>0</b>
523000	Залихе робе за даљу продају	0	273	273	0
<b>540000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>1.488</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
541000	Земљиште	1.488	0	0	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит</b>	<b>5.092</b>			
	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит</b>		<b>15.506</b>		
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>38.678</b>	<b>43.416</b>		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	38.678	43.416		
<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	<b>43.770</b>	<b>27.910</b>		
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину.	18.458			
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	244			

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 385.752 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 401.258 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 15.506 хиљада динара.

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 385.752 хиљаде динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су наведени приходи и примања остварени у износу од 371.223 хиљаде динара, повећање од 3,9%.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 401.258 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 366.131 хиљаду динара, чини повећање од 9,6%.

#### 4.2.3. Резултат пословања

Градска општина Барајево је у 2014. години исказала буџетски дефицит у износу од 15.506 хиљада динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 385.752 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 401.258 хиљада динара.

Буџетски дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 43.416 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је вишак прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 у износу од 27.910 хиљада динара.

### 4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета Градске општине Барајево за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

#### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

##### Општинска управа

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза а ревизија је извршена прегледом презентоване документације.

Заменик Начелника ГО донео је, дана 15.12.2014. године, Решење о попису и образовању комисија за попис, број 404-37/2014. Решењем су образоване комисије за попис: (1) грађевинских објеката, остале опреме (основних средстава) и ситног инвентара; (2) робе у магацину и бифеу; (3) готовине и ХОВ (бензинских бонова) и (4) потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Такође, Решењем је образована и Централна комисија са задатком да координира рад свих пописних комисија, стара се о исправности спровођења пописа као и поштовања утврђеног рока завршетка пописа. Комисије су пре почетка пописа, донеле планове рада којим је одређен рок вршења пописа. По завршеном попису комисије су сачиниле појединачне Извештаје и предале их Централној пописној комисији. Дана 23.01.2015. године сачињен је Извештај Централне пописне комисије који је предат заменику Начелника управе. Након разматрања Извештаја Централне пописне комисије, дана 03.02.2015. године заменик Начелника донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

##### I. Попис нефинансијске имовине

По завршеном попису Комисије за попис су констатовале да постоји усклађеност између стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, остале опреме и ситног инвентара као и робе у магацину и бифеу на дан 31.12.2014. године. Комисија је дала предлог за отпис следеће опреме: телефона, рачунара, штампача-рачунара, калолифера, столице, UPS уређаја, рачунарске конфигурације и превозног средства марке Југо корал.

**На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и Извештаја о извршеном попису утврђено је следеће:**

- Није извршен попис нематеријалне имовине – комјутерског софтвера садашње вредности 515 хиљада динара;
- У пописним листама нису наведене ознаке јединице мере имовине која се пописује, није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом и нису унете цене пописане имовине, што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Основна средства (опрема) која су предложена за отпис нису унета у посебне пописне листе, нити су наведени разлози за отпис, што није у складу са чл. 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да врше попис нематеријалне имовине–комјутерског софтвера и да се попис врши складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

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

Комисија за попис готовине и ХОВ је извршила попис новчаних средстава и утврдила да је стање на рачуну благајне две хиљаде динара и стање на рачуну потраживања по основу бензинских бонова 281 хиљада динара. Према Извештају Комисије за попис потраживања и обавеза утврђено је следеће: потраживања од купаца у износу 127 хиљада динара; остала потраживања од запослених у износу 21 хиљаду динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 768 хиљаду динара; обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 68 хиљада динара; обавезе по основу накнада за образовање у износу од 247 хиљада динара; градске таксе у износу од 18 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 495 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и Извештаја о извршеном попису утврђено је следеће:**

- Није извршен попис новчаних средстава на жиро рачуну књиговодствене вредности на дан 31.12. 2014. године у износу од 27.361 хиљаду динара;
- није извршен попис аванса за набавку материјала садашње вредности на дан 31.12.2014. године у износу од 96 хиљада динара и
- није извршен попис обавеза према буџету књиговодствене вредности на дан 31.12. 2014. године у износу од 21 хиљаду динара.

***Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да врше попис целокупне финансијске имовине у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

### **ЈП Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево**

Директор ЈП Дирекције за развој и изградњу донела је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године бр. 1654 од 05.12.2014. године. Решењем број 1438 од 25.12.2014. године образована је комисија за попис основних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза и благајне бонова. Истог дана директор је донела Правилник о попису имовине и обавеза број 1435 и Упутство за рад комисије за попис број 1437. Пре почетка пописа председник комисије за попис донео је План рада комисија за попис са дефинисаним поступком обављања пописа, временом почетка и завршетка истог.

Према Извештају комисије за попис основних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза и благајне бонова од 07.02.2015. године утврђено је следеће стање:

- основна средства и опрема: садашња вредност осталих некретнина и опреме 22.884 хиљада динара, садашња вредност опреме 4.289 хиљада динара, садашња вредност софтвера 292 хиљада динара, садашња вредност пројектне документације 6.274 хиљада динара; набавна вредност контејнера (трајно уступљених ЈКП „10.октобар“ Барајево) 1.617 хиљада динара и садашња вредност залиха материјала (камен) 2.683 хиљаде динара;

- на рачуну Дирекције није било новчаних средстава;
- потраживања: аванси за остале потребе у износу од 10.239 хиљада динара и потраживања по основу бонова за бензин у износу од 13 хиљада динара;
- обавезе у укупном износу од 14.513 хиљада динара, од чега је Комисија за попис дала предлог да се изврши отпис дугова (обавеза) у укупном износу од 13.844 хиљада динара. Дуг се највећим делом (13.661 хиљаду динара) односи на обавезу ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ односно потраживање ЈП „Електродистрибуција Београд“ доо за испоручену електричну енергију, а који се измирује на основу више Споразума о репрограмирању дуга закључених 27.06.2003. године.

Комисија је дала предлог за отпис поједних основних средстава укупне садашње вредности 196 хиљада динара. Председник Надзорног одбора је донео Одлуку о отпису и расхоровању основних средстава и отпису дуговања према добављачима од 05.02.2015. године. Истог дана је Председник Надзорног одбора донео Одлуку број 145 којом се усваја Извештај комисије за попис.

**На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и Извештаја о извршеном попису утврђено је следеће:**

- Није извршен попис остале некретнине и опреме у припреми садашње вредности 426 хиљада динара;
- није сачињен Записник о примопредаји добара-контејнера за отпад између Наручиоца - ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ и Корисника - ЈКП „10.октобар“ Барајево.

***Одговорним лицима ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ препоручујемо да попис врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.***

### **Центар за културу „Барајево“**

Директор Центра за културу „Барајево“ донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2014. године бр. 505/14 од 22.12.2014. године. Истог дана директор је



донео Упутство за рад комисије за попис којим су дефинисане припремне радње пре почетка пописа као и поступак и рокови обављања пописа. Након обављеног пописа председник пописне комисије донела је Извештају комисије о извршеном попису за 2014. годину, који је директор усвојио актом дана 31.12.2014. године, а

**На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и Извештаја о извршеном утврђено је следеће:**

- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Надзорни одбор Центра за културу Барајево није усвојио Извештај комисије о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем

**Одговорним лицима Центра за културу „Барајево“ препоручујемо да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Градске општине Барајево на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности од 129.843 хиљада динара.

##### **Нефинансијска имовина**

У Билансу стања ГО Барајево нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 182.718 хиљада динара, и нето вредности од 88.300 хиљада динара.

##### **Зграде и грађевински објекти (011100)**

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања ГО Барајево исказани су у износу од 38.811 хиљада динара, и то на позицији Општинске управе.

Општинска управа. На позицији Општинске управе исказане су зграде и грађевински објекти у вредности од 38.811 хиљада динара, а односе се на остале пословне зграде и то: (1) зграда ГО Барајево садашње вредности 32.808 хиљада динара, (2) зграда ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ садашње вредности 10 хиљада динара, (3) зграда месне заједнице „Насеље Гај“ у Барајеву садашње вредности 1.962 хиљаде динара, и (4) зграда месне заједнице и здравствене станице у Барајеву – пословни комплекс „Требеж“ садашње вредности 4.031 хиљаду динара.

Према подацима добијених од одговорних лица ГО Барајево, а на основу података из катастра непокретности, градска општина је носилац права коришћења на непокретностима и то:

- земљишта површине 4.049.893 м<sup>2</sup>;
- службених зграда површине 9.458 м<sup>2</sup>;

- пословних зграда површине 285 м<sup>2</sup>;
- стамбених зграда површине 1.209 м<sup>2</sup>;
- осталих грађевинских објеката површине 12.949 м<sup>2</sup> и
- осталих објеката површине 3.864.906 м<sup>2</sup>.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- ГО Барајево није евидентирала у својим пословним књигама два стана површине од по 55,44 м<sup>2</sup>, за потребе смештаја наставног особља 2011. године, купопродајне цене од по 36 хиљада евра (утврђена тржишна вредност од стране Министарства финансија-Пореске управе Барајево), чиме су актива и пасива мање исказани за износ од 72 хиљаде евра, односно 8.069 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- За пословни објекат ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“, стамбено-пословну зграду у Барајеву (насеље Гај) и за остале зграде – објекат Месне заједнице и здравствену станицу у Барајеву (пословни комплекс „Требеж“) није извршен технички пријем објеката и није издата употребна дозвола;
- ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ није евидентирала у својим пословним књигама 26 пословних зграда и пословних просторија у јавној својини Града чији је корисник ГО Барајево, а које су Одлуком Скупштине ГО Барајево од 29.04.2014. године поверене ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ на управљање и одржавање, и то:
  - 17 Дмова културе у месним заједницама,
  - 7 пословних објеката (од чега се 4 објекта воде у пословним књигама Општинске управе),
  - Спомен дом у Вранићу и
  - зграда трговине у Рожанцима.
- Дом културе МЗ „Глумчево брдо“ (један део, површине 333 м<sup>2</sup>), који се налази на катастарској парцели број 1146/4 К.О. Барајево није укњижен због нерешених имовинских односа јер се на наведеној парцели као власник води физичко лице; Дом културе је грађен 1965. године без грађевинске дозволе;
- За објекат 2 - Зграда државних органа и организација МЗ „Рожанци“, који се налази на катастарској парцели број 903 К.О. Рожанци, не постоји грађевинска ни употребна дозвола;
- Дом културе МЗ „Арнајево“ (један део, површине 333 м<sup>2</sup>), који се налази на катастарској парцели број 1153/2 К.О. Арнајево, грађен је без грађевинске дозволе из разлога нерешених имовинских односа јер се наведеној парцели као власник води физичко лице са реалним уделом.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за развој и изградњу ГО Барајево“ да евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте које користе и којима управљају у обављању своје делатности, а у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да за објекте који су завршени изврше њихову подобност за употребу у складу са Законом о планирању и изградњи.***

***Опрема (011200)***

Опрема је у Билансу стања ГО Барајево исказана у износу од 14.715 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 7.043 хиљада динара, (2) ЈП „Дирекција за

развој и изградњу ГО Барајево“ 4.458 хиљада динара, (3) Центар за културу „Барајево“ 2.945 хиљада динара и (4) Месне заједнице 269 хиљада динара (МЗ „Барајево“ 41 хиљада динара; МЗ „Глумчево брдо“ 13 хиљада динара; МЗ „Шиљаковац“ 185 хиљада динара; МЗ „Насеље Гај“ 27 хиљада динара и МЗ „Бајевац“ три хиљаде динара).

Општинска управа. У Билансу стања ГО опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 7.042 хиљаде динара, и то: (1) опрема за копнени саобраћај 659 хиљада динара; (2) канцеларијска опрема 2.446 хиљада динара; (3) рачунарска опрема 1.450 хиљада динара; (4) комуникациона опрема 923 хиљада динара; (5) електронска и фотографска опрема 434 хиљада динара; (6) опрема за домаћинство и угоститељство 417 хиљада динара; (7) мерни и контролни инструменти две хиљаде динара; (8) остала медицинска и лабораторијска опрема две хиљаде динара и (9) опрема за јавну безбедност 709 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“. На аналитичком конту 011200 је у пословним књигама евидентирана је садашња вредност опреме у износу од 4.458 хиљада динара и то: (1) опрема за копнени саобраћај 1.179 хиљада динара; (2) административна опрема 512 хиљада динара; (3) опрема за заштиту животне средине 651 хиљаду динара; (4) опрема за културу 435 хиљада динара и (5) опрема за јавну безбедност 1.681 хиљаду динара.

Центар за културу „Барајево“. На аналитичком конту 011200 је у пословним књигама евидентирана је садашња вредност опреме у износу од 2.945 хиљада динара

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Управа ГО Барајево је приликом обрачуна амортизације опреме применила стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (10% уместо 7% за телефонске централе) и на тај начин је више обрачуната и исказана амортизација у износу од 52 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане у наведеном износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Центар за културу Барајево издатке за канцеларијску опрему (телевизор и столице) у износу од 63 хиљаде динара није евидентирао на субаналитичком конту групе 011000 Некретнине и опрема и субаналитичком конту групе 311000 Капитал чиме су актива и пасива мање исказани за неведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да врше амортизацију у складу Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Месне заједнице. На аналитичком конту 011200 је у пословним књигама евидентирана је садашња вредност опреме у износу од 269 хиљада динара и то: (1) МЗ „Барајево“ 41 хиљада динара; (2) МЗ „Глумчево брдо“ 13 хиљада динара; (3) МЗ „Шиљаковац“ 185 хиљада динара; (4) МЗ „Насеље гај“ 27 хиљада и (5) МЗ „Бајевац“ три хиљаде динара.

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

Остале некретнине и опрема је у Билансу стања ГО Барајево исказана у износу од 22.715 хиљада динара и то на позицији ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“.

Опрема за базен „Плешке“. Опрема за базен евидентирана је у износу од 1.670 хиљада динара. Набавка хидромашинске, електро и пратеће опреме за базен спроведена је по поступку јавне набавке мале вредности и закључен уговор са добављачем „LUXpool“ доо, коме је извршено плаћање по рачуну од 14.12.2009. године.

Контејнери за роме. Контејнери за роме евидентирани су у износу од 563 хиљада динара. Секретаријат за социјалну заштиту је, на захтев Председника градске општине, уступио ГО Барајево мобилне стамбене јединице - два стамбена контејнера и један санитарни контејнер. ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ је, на основу Закључка Општинског већа ГО Барајево, дана 05.11.2014. године закључила Уговор о коришћењу мобилних стамбених јединица којим се исте дају на привремено коришћење у насељу Липовица, општина Барајево, у периоду од шест месеци од дана закључења Уговора.

Реконструкција кишне канализационе мреже. За радове на реконструкцији кишне канализације Барајево – Зелена пијаца евидентирана су средства у износу од 2.412 хиљада динара. Плаћање је извршено по окончаној ситуацији ЈКП „10.октобар“ Барајево, а на основу Уговора од 27.04.2009. године.

Радови на згради ЈП „Дирекција за развој и изградњу“. На конту 011311 евидентирано је пет пројеката – радови на објекту ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ у укупном износу од 6.253 хиљада динара.

Радови на Домовима културе. На конту 011311 евидентирано је осам пројеката – радови на објектима Домова културе у месним заједницама у укупном износу од 11.956 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Радови на објекту ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ као и на објектима Домова културе у месним заједницама у укупном износу од 18.209 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 011000 - Некретнине и опрема уместо на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У Катастру непокретности није укњижен базен, кућа и помоћне просторије на катастарским парцелама број: 4836, 4837, 4838, 4936 и 4937 у оквиру КО Барајево. Наведени објекти нису евидентирани у пословним књигама ГО Барајево.

***Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте које користе и којима управљају, у обављању своје делатности.***

***Земљиште (014100)***

Земљиште је у Билансу стања ГО исказано у износу од 1.488 хиљада динара и то на позицији Председника ГО. Евидентирано грађевинско земљиште се односи на набавку катастарске парцеле број 1067 уписане у лист непокретности 209 КО Лисовић и две катастарске парцеле: број 556 и број 557/5 уписане у лист непокретности 218 КО Арнајево, а у циљу проширења сеоских гробаља у селима Лисовић и Арнајево. Парцеле су прибављене на основу Решења Председника градске општине и закључени су уговори о продаји непокретности између ГО Барајево (коју заступа Општински јавни правобранилац) и физичких лица.

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

У Билансу стања ГО Барајево нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 426 хиљада динара и то на позицији ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“.

**Нематеријална имовина (016100)**

У Билансу стања ГО Барајево нематеријална имовина исказана је у нето вредности од 7.081 хиљада динара и то на позицијама корисника: (1) Општинска управа 515 хиљада динара и (2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 6.566 хиљада динара.

Општинска управа. Нематеријална исказана на позицији Општинске управе у износу од 515 хиљада динара односи се на компјутерски софтвер. Према изјави одговорног лица Управа ГО има у употреби 11 софтверских решења, док је реализацијом пројекта „Introduction geographic Information System in Barajevo“ набављено и преузето 16 лиценци. Тренутно је у функцији 10 лиценци, две лиценце (по једна) су у плану за ЈКП „10.октобар“ и ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ док су остале четири су у плану за проширење мреже у ГО Барајево.

ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“. На позицији Јавног предузећа нематеријална имовина исказана је у нето вредности од 6.566 хиљада динара, а односи се на: (1) компјутерски софтвер у износу од 292 хиљада динара и (2) остала нематеријална основна средства у износу од 6.274 хиљада динара.

Највећи део *осталих нематеријалних основних средстава* односи се на следеће пројекте: а) Израда планске документације Излетиште Липовица и саобраћајница око језера „Дубоки поток“ у износу од 1.130 хиљада динара; б) Пројекат за уређење просторних целина у општини Барајево у износу од 655 хиљада динара; ц) Пројектна документација за рециклажно двориште у Барајеву у износу од 904 хиљада динара и д) Пројекат школа Арнајево у износу од 414 хиљада динара.

**Роба за даљу продају (021300)**

У Билансу стања ГО Барајево исказана је роба за даљу продају у износу од 131 хиљаду динара и то на позицији Центра за културу „Барајево“.

**Залихе потрошног материјала (022200)**

У Билансу стања ГО Барајево исказане су залихе потрошног материјала у износу од 2.933 хиљада динара и то на позицијама корисника: (1) Општинска управа у износу од 250 хиљада динара и (2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ у износу од 2.683 хиљада динара.

Општинска управа. Евидентиране залихе у износу од 250 хиљада односе се на залихе материјала за домаћинство и угоститељство.

ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“. Евидентиране залихе у износу од 2.683 хиљада динара односе се на залихе материјала за поправке путева, односно набавку ломљеног камена.

У следећој табели дат је преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2014. години по врстама имовине:

**Табела 1. Преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима** у хиљадама динара

Р . б . р .	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванс и (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	83.770	41.799	26.580	152.149	1.488	0	0	19.282	172.919

2	Нове набавке	681	5.568	0	6.249	0	426	0	829	7.504
3	Пренос са инвестиција у току	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Отуђивања и расходања	0	603	269	872	0	0	0	0	872
5	Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Стање на крају године	84.451	46.764	26.311	157.526	1.488	426	0	20.111	179.551
Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	44.573	30.287	3.104	77.955	0	0	0	11.422	89.377
2	Амортизација текуће године	1.067	2.377	592	4.036	0	0	0	1.608	5.644
3	Отуђивања и расходања	0	606	100	706	0	0	0	0	706
	Стање на крају године	45.640	32.049	3.596	81.285	0	0	0	13.030	94.315
	Садашња вредност 31.децембра 2014.	38.811	14.621	22.715	76.146	1.488	426	0	7.081	84.716
	Садашња вредност 31.децембра 2013.	39.197	11.521	23.476	74.194	1.488	0	0	7.860	83.542

### Финансијска имовина

У Билансу стања ГО финансијска имовина исказана је у нето вредности од 41.543 хиљада динара.

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

Према Уговору о оснивању привредног друштва Регионални центар за управљање отпадом „Еко-тамнава“ доо Уб, од 16.03.2012. године, ГО Барајево је оснивач поменутог привредног друштва са 6,4% оснивачког капитала односно 128 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо је да у Билансу стања ГО Барајево није евидентирала учешће капитала у јавним предузећа чији је оснивач у износу од 128 хиљада динара, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, а у корист субаналитичког конта у оквиру групе 311000 – Капитал, чиме су мање исказана актива и пасива за укупан износ од 128 хиљада динара, што је супротно члану 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да финансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

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

На овом конту у Билансу стања ГО Барајево евидентиран је износ од 27.912 хиљада динара, и то: (1) жиро и текући рачуни 27.910 хиљада динара и (2) благајна две хиљаде динара.

*Жиро и текући рачуни - 121100.* На овом конту евидентирана су средства у износу од 27.910 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 27.361 хиљада динара; (2) Центар за културу „Барајево“ 43 хиљада динара; (3) Месне заједнице 240 хиљада динара (МЗ „Бањевац“ 144 хиљада динара, МЗ „Шиљаковац“ 47 хиљада динара, МЗ „Манић“ 30 хиљада динара, МЗ „Глумчево брдо“ 12 хиљада динара, МЗ „Бождаревац“ четири хиљаде динара и МЗ „Гунцати“ три хиљаде динара) и (4) подрачуни 266 хиљада динара (подрачун-боловање 175 хиљада динара; подрачун-избеглице 83 хиљада динара и подрачун-избори осам хиљада динара).

На дан 31.12.2014. године подрачуни месних заједница „Бањевац“, „Бождаревац“ и „Манић“ су били у блокади а подрачуни месних одбора „Бањевац“, „Бождаревац“ и

„Манић“ нису и не подлежу блокади. У 2014. години није било промета преко наведених подрачуна.

Према образложењу одговорног лица подрачуни месних одбора наменски су коришћени за финансирање одређених пројеката (изградње локалне водоводне мреже, путева, рељних бунара и сл.), па су средства трансферисана са ових подрачуна, уместо са подрачуна истоимених месних заједница.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Индиректни корисници буџетских средстава, Центар за културу „Барајево“ и Месне заједнице, нису извршили повраћај средстава у буџет у износу од 283 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијске планове нити донеле финансијске планове након доношења Одлуке о буџету, супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- У оквиру консолидованог рачуна трезора Управе за трезор отворени су подрачуни месних одбора „Баћевац“, „Бождаревац“ и „Манић“ и подрачуни месних заједница „Баћевац“, „Бождаревац“ и „Манић“, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 11. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор.

**Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да подрачунае за кориснике јавних средстава отварају у складу са Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор и да изврше укидање подрачуна месних одбора „Баћевац“, „Бождаревац“ и „Манић“ .**

У следећој табели дат је преглед Народне банке Србије-Одељења за пријем, контролу и унос основа и налога у Крагујевцу о неизвршеним активним налозима са каматом и периодима неликвидности месних заједница ГО Барајево.

**Табела 2. Преглед неизвршених активних налога са обрачуном каматом – НБС-е** у хиљадама динара

Редни број	Назив дужника	Износ блокаде са каматом	Период неликвидности	Назив повериоца
1	МЗ „Арнајево“	1.027	18.06.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо Београд
2	МЗ „Лисовић“	3.860	13.05.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо Београд
3	МЗ „Бељина“	3.475	13.05.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо Београд
4	МЗ „Манић“	62	13.05.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо, Привредни суд
5	МЗ „Бождаревац“	2.121	13.05.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо Београд
6	МЗ „Баћевац“	3.191	13.05.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо, ЈКП „Београдски водовод и канализација“
7	МЗ „Мељак“	121	13.05.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо Београд
8	МЗ „Рожанци“	276	13.05.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо Београд
9	МЗ „Велики борак“	106	13.05.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо Београд
10	МЗ „Вранић“	11.636	13.05.2012.-31.12.2014.	„ЕДБ“ доо Београд, остала потраживања
Укупно Месне заједнице		<b>25.875</b>		

Према примљеним конфирмацијама од стране „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, укупна потраживања за утрошену електричну енергију од 15 месних заједница на дан 15.09.2015. године износе 45.959 хиљада динара.

**Благајна – 121300.** На овом конту евидентирана су средства у износу од две хиљаде динара и то на позицији Општинске управе.

**Потраживања од купаца (122000)**

На овом конту у Билансу стања ГО исказан је износ од 1.381 хиљаду динара, и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 1.198 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 13 хиљада динара; (3) Центар за културу „Барајево“ 100 хиљада динара и (4) подрачун-боловање 70 хиљада динара.

**Општинска управа.** На овој групи конта исказана су потраживања у износу од 1.198 хиљада динара, а чине их: (1) потраживања по основу рефундације трошкова 127 хиљада динара; (2) потраживања по основу бензинских бонова 281 хиљада динара; (3) остала потраживања од запослених 21 хиљада динара и (4) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима 769 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да ГО Барајево није евидентирала у својим пословним књигама потраживања по основу казни и пенала, а на основу судских решења о извршењу у износу од 242 хиљаде динара на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 122000 – Краткорочна потраживања и 291000 - Пасивна временска разграничења, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

***Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“.** На позицији индиректног корисника исказана потраживања у износу од 13 хиљада динара односе се на потраживања по основу бензинских бонова.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ није евидентирала у својим пословним књигама потраживања по основу казни и пенала, а на основу судских решења о извршењу у износу од 646 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 122000 – Краткорочна потраживања и 291000 - Пасивна временска разграничења, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

***Препоручујемо одговорним лицима Дирекцији за развој и изградњу ГО Барајево да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Центар за културу Барајево.** На позицији индиректног корисника исказана потраживања у износу од 100 хиљада динара односе се на: потраживања од радника по основу мањкова у износу од 75 хиљада динара; остала потраживања од државних органа и организација у износу од хиљаду динара; потраживања за преплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од три хиљаде динара и потраживања за више плаћен порез у износу од 21 хиљаду динара.

У току ревизије упућено је 13 захтева за потврду стања потраживања (конфирмације). Добијено је 4 одговора или 31 %, што је дато у следећој табели.



**Табела 3. Конфирмације - потраживања**

у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4	2	68	14	54	
2	ЈП Дирекција за развој и изградњу	9	2	15	16		1
	Укупно	13	4	83	30	54	1

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да ГО Барајево није евидентирала потраживања по основу закупа пословног простора ЈП „Дирекције за развој и изградњу ГО Барајево“ у својим пословним књигама у укупном износу од 6.763 хиљада динара.

**Табела 4. Приказ старосне структуре потраживања на дан 31.12.2014. године по основу закупа пословног простора**

у хиљадама динара

Старосна структура потраживања			
До једне године	Од 1 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
1.759	4.560	444	6.763

Потраживања за закуп пословног простора се највећим делом односе на следеће закупце: „Витез шпед“ доо Барајево 2.261 хиљада динара; „Spektar still“ доо Барајево 2.492 хиљаде динара и „Vegu star“ доо Београд 970 хиљада динара.

**Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да у својим пословним књигама евидентирају потраживања по основу закупа пословног простора и да предузму мере у циљу наплате потраживања.**

#### **Краткорочни пласмани (123000)**

На овом конту у Билансу стања ГО Барајево евидентиран је износ од 10.337 хиљада дин, на следећим позицијама: (1) Општинска управа 96 хиљада динара и (2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 10.241 хиљаду динара.

Општинска управа. Исказани краткорочни пласмани у износу од 96 хиљада динара односе се на авансе за набавку робе.

ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“. Краткорочни пласмани евидентирани у пословним књигама у износу од 10.241 хиљаду динара односе се на: (1) авансе за набавку материјала у износу од две хиљаде динара и (2) авансе за остале потребе у износу од 10.239 хиљада динара.

Аванси за остале потребе највећим делом односе се на дате авансе: а) ЈКП „Јавно осветљење“ Београд у износу од 5.100 хиљада динара за услугу одржавања јавног осветљења на територији ГО Барајево, а по Уговору од 12.12.2014. године; б) ЈВП „Београдводе“ Београд у износу од 3.000 хиљада динара за уређење дела десне обале акумулације Дубоки поток са израдом водовода и канализације на територији ГО Барајево, а по Уговору од 26.07.2013. године и ц) ЈКП „10.октобар“ у износу од 2.000 хиљада динара за радове на редовном одржавању путева и јавних површина којима управља ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“, у зимским условима, а по Уговору од 13.11.2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је истекао рок за извођење радова ЈВП „Београдводе“ (у року од 60 дана од дана увођења у посао, односно до 05.10.2013. године) у циљу уређења дела десне обале акумулације Дубоки поток са израдом водовода и канализације на територији ГО Барајево, што је супротно члану 4. Уговора. Такође, није издата употребна дозвола за Водни дом, изграђен

по пројекту инвеститора ЈВП „Београдводе“ – Водопривредни центар „Сава-Дунав“ из Београда, иако се наведени објекат користи.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ да узимају средства обезбеђења када плаћају авансно и да интерним актом и Правилником о организацији буџетског рачуноводства дефинишу мере за покретање наплате потраживања од поверилаца и услове и рокове отписа застарелих потраживања.***

#### ***Активна временска разграничења (131000)***

На овом конту у Билансу стања ГО Барајево евидентиран је износ од 1.913 хиљада динара, од чега су обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани у износу од 1.643 хиљада динара и то на следећим позицијама: (1) Председник општине и општинско веће 315 хиљада динара, (2) Општинска управа 513 хиљада динара, (3) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 677 хиљада динара, (4) Центар за културу „Барајево“ 136 хиљада динара и (5) месне заједнице две хиљаде динара; док су остала активна временска разграничења исказана у износу од 270 хиљада динара и то на позицији ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“.

#### **4.3.3. Пасива**

Укупна пасива у Билансу стања ГО Барајево на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности 129.843 хиљада динара.

#### ***Обавезе по основу посланичких додатака (238000).***

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да ГО Барајево у пословним књигама није евидентирала обавезе на групи конта 238000-Обавезе по основу посланичких додатака, Одборничкој групи ГГ „Наше Барајево“ у износу од 57 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

***Обавезе по основу субвенција (242000).*** У Билансу стања ГО Барајево на дан 31.12.2014. године исказане су обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима у износу од 68 хиљада динара и код Председника општине и Општинско веће.

***Обавезе за социјално осигурање (244000).*** У Билансу стања ГО Барајево на дан 31.12.2014. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 247 хиљада динара и код Председника општине и Општинско веће.

***Обавезе за остале расходе (245000)*** У Билансу стања ГО Барајево на дан 31.12.2014. године исказане су обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 18 хиљада динара и то код Општинске управе.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:**

- У пословним књигама Месних заједница нису евидентиране обавезе по основу казни и пенала, а на основу судских решења о извршењу у износу од 322 хиљаде динара на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 245000 - Обавезе за

остале расходе и 131000 - Активна временска разграничења, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У пословним књигама Месних заједница нису евидентиране обавезе по основу казни и пенала у износу од 25.875 хиљада динара на основу неизвршених активних налога са обрачунатом каматом НБС-е, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Обавезе према добављачима (252000)**

У Билансу стања ГО Барајево на дан 31.12.2014. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 1.310 хиљада динара, на позицијама следећих корисника: (1) Општинска управа 495 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 677 хиљада динара, (3) Центар за културу „Барајево“ 136 хиљада динара и (4) Месне заједнице две хиљаде динара.

У току ревизије упућен је 54 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 30 одговора или 55 %, што је дато у следећој табели.

**Табела 5. Конфирмације – обавезе према добављачима**

у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18	10	303	247	56	
2	Дирекција за развој и изградњу	17	11	320	320	-	-
3	Центар за културу Барајево	19	9	83	101		18
	<b>Укупно</b>	<b>54</b>	<b>30</b>	<b>706</b>	<b>668</b>	<b>56</b>	<b>18</b>

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 668 хиљада динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама ГО Барајево износи 706 хиљада динара, што је за 38 хиљада динара више од стања према примљеним конфирмацијама.

У главној књизи директног корисника Општинска управа воде се обавезе према добављачима у износу од 495 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: „Телеком“ а.д. Београд у износу од 151 хиљаду динара, „Православна реч“ Нови Сад у износу од 132 хиљаде динара и ЈКП „10.октобар“ Барајево у износу од 93 хиљаде динара.

У главној књизи индиректног корисника ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ воде се обавезе према добављачима у износу од 677 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према „Електродистрибуција Београд“ доо у износу од 355 хиљада динара и ЈКП „Београдски водовод и канализација“ у износу од 270 хиљада динара.

У главној књизи индиректног корисника Центар за културу „Барајево“ воде се обавезе према добављачима у износу од 136 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према СТКР „Булевар“ Барајево у износу од 46 хиљада динара, ТЗУУР „Дуги“ Барајево у износу од 34 хиљада динара и „Супер дућан“ Барајево у износу од 15 хиљада динара.

На основу извршене ревизије представљених докумената утврдили смо да су обавезе према добављачима у укупном износу од 3.853 хиљаде динара мање исказане на дан 31.12.2014. године и то код следећих корисника:

(1) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 3.557 хиљада динара за обавезе према добављачима: ЈП „Електропривреда Србије“ 3.529 хиљада динара и „Телеком Србија“ ад 28 хиљада динара;

(2) „Центар за културу „Барајево“ 296 хиљада динара за обавезе према добављачима: „Телеком Србија“ ад седам хиљада динара, „ЕПС снабдевање“ 67 хиљада динара, „Орион телеком“, Београд две хиљаде динара, „Савез самосталних синдиката Србије“ 13 хиљада динара, „Волуја комерц“ СР, Нова Пазова 79 хиљада динара, „Ауто сервис Брана“, Вранић седам хиљада динара, СТКР „Супер дућан“, Барајево четири хиљаде динара, СТКР „Булевар“, Барајево девет хиљада динара и ММП „Станојчић“, Барајево 108 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ и Центар за културу „Барајево“ да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2014. године. Корисници буџетских средстава су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (колона 6) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (колона 9) за пет корисника буџета ГО Барајево (Председник општине и општинско веће, Општинска управа, ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“, Центар за културу „Барајево“ и Месне заједнице) дат је у наредној табели.

**Табела 6. Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава у хиљадама динара**

Функц и онална класиф	Екон омск а клас иф	Опис	Укупна апроприј ација	Исказано извршењ е	Износ неизврше не апроприј ације	Износ обавезе на дан 31.12.201 4	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=(6-7-8)
<b>ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ И ОПШТИНСКО ВЕЋЕ</b>								
620	451	Субвенције јавним неф.предузећ. и организ.	43.322	43.154	168	68	0	100
950	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	7.619	7.526	93	247	117	-271
<b>износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:</b>								<b>-271</b>
<b>ОПШТИНСКА УПРАВА</b>								
130	421	Стални трошкови	5.917	4.961	956	405	9	542
130	423	Услуге по уговору	13.156	12.097	1.059	22	0	1.037
130	424	Специјализоване услуге	5.453	4.355	1.098	7	0	1.091
130	425	Текуће поправке и одржавање	4.160	3.175	985	37	0	948
130	426	Материјал	4.172	3.430	742	24	0	718
130	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	555	330	225	0	0	225
<b>износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:</b>								<b>0</b>
<b>ДИРЕКЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИЗГРАДЊУ ГО БАРАЈЕВО</b>								
620	421	Стални трошкови	50.932	50.772	160	4.188	0	- 4.028
620	423	Услуге по уговору	2.374	2.277	97	0	0	97
620	424	Специјализоване услуге	47.272	43.198	4.074	0	1.119	2.955
620	426	Материјал	3.180	3.105	75	0	0	75
<b>износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:</b>								<b>- 4.028</b>
<b>ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРУ „БАРАЈЕВО“</b>								
860	421	Стални трошкови	716	728	-12	95	0	-107

860	423	Услуге по уговору	1.579	1.619	-40	45	0	-85
860	424	Специјализоване услуге	2.871	2.955	-84	79	0	-163
860	425	Текуће поправке и одржавање	2.644	2.718	-74	7	0	-81
860	426	Материјал	504	657	-153	97	0	-250
860	512	Машине и опрема	2.078	2.076	2	108	0	-106
<b>износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:</b>								<b>- 792</b>
<b>МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ</b>								
160	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	50	0	50	26.197	0	-26.147
<b>износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:</b>								<b>-26.147</b>
<b>УКУПАН ИЗНОС ПРЕУЗЕТИХ ОБАВЕЗА ИЗНАД РАСПОЛОЖИВЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ:</b>								<b>-31.238</b>

Исказани износ преузетих обавеза већи је за 31.238 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код следећих корисника:

- Председник општине и Општинско веће 271 хиљаду динара на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, и то: 247 хиљада динара за обавезе по основу рачуна за набавку књига и интернатско издржавање ученика за месец децембар и 117 хиљада динара за обавезе по основу закључених уговора за услуге исхране и смештаја деце са посебним потребама;
- ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 4.028 хиљада динара на групи конта 421000- Стални трошкови за преузимање обавеза по основу рачуна за месец децембар, и то: 677 хиљада динара по основу рачуна који су доспели до 31.12.2014. године и 3.557 хиљада динара за преузимање обавеза по основу рачуна за утрошену електричну енергију и телефон који су доспели у јануару 2015. године;
- Центар за културу „Барајево“ 792 хиљаду динара и то: (1) 107 хиљада динара на групи конта 421000- Стални трошкови и то 12 хиљада динара по основу исказаног извршења већег од укупне апропријације и 95 хиљада динара за преузимање обавеза по основу сталних трошкова, (2) 85 хиљада динара на групи конта 423000-Услуге по уговору и то 40 хиљада динара по основу исказаног извршења већег од укупне апропријације и 45 хиљада динара за преузимање обавеза за расходе услуга по уговору, (3) 163 хиљаде динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге и то 84 хиљаде динара по основу исказаног извршења већег од укупне апропријације и 79 хиљада динара за преузимање обавеза за вршење стручног надзора по рачунима за месец децембар који су доспели у јануару 2015. године, (4) 81 хиљаду динара на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање и то 74 хиљада динара по основу исказаног извршења већег од укупне апропријације и седам хиљада динара за обавезе по основу рачуна, (5) 250 хиљада динара на групи конта 426000-Материјал и то: 153 хиљада динара по основу исказаног извршења већег од укупне апропријације и 97 хиљада динара за обавезе по основу рачуна и (6) 106 хиљада динара на групи конта 512000 - Машине и опрема и то за обавезе по основу рачуна за набавку канцеларијског намештаја;
- Месне заједнице у укупном износу од 26.147 хиљада динара на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова и то: (1) 25.825 хиљада динара за обавезе по основу казни и пенала, а на основу неизвршених активних налога са обрачунатом каматом Народне банке Србије. Укупан износ дуговања по евиденцији Народне банке Србије за све месне заједнице износи 25.875 хиљада динара.

Према образложењу одговорних лица, дуг се највећим делом односи на неизмирене обавезе за утрошену електричну енергију која су настала од 1990. године. Временом су дуг додатно увећавале затезне камате, тако да Месне заједнице нису биле у могућности да исплате наведени дуг јер на њиховом рачуну није било средстава и нису поседовале имовину која би била предмет принудне наплате. Како Месне заједнице имају својство

правног лица и поседују свој рачун, ГО Барајево није имала правни основ, нити је била пасивно легитимисана за исплату наведеног дуга, нити за учешће у парницама против месних заједница. Више пута је ГО Барајево покушавала да посредује у закључењу уговора о репрограму дуга између Месних заједница и „Електродистрибуције Београд“, али до закључења уговора никада није дошло. Месне заједнице Рожанци и Манић су биле тужене од стране „Електродистрибуције Београд“ због неисплаћених дуговања за утрошену електричну енергију. Јавно правобранилаштво општине Барајево је заступало наведене месне заједнице по пуномоћју и донете су пресуде од 18.06.2012. године којима је одбијен тужбени захтев тужиоца Електродистрибуције Београд (МЗ Рожанци), и делимично усвојен тужбени захтев (МЗ Манић). Јавно правобранилаштво ГО Барајево је дана 18.04.2012. године за МЗ Барајево и МЗ Гунцати упутило предлог Електродистрибуцији Београд за мирно решење спора. Остале месне заједнице се нису обраћале Јавном правобранилаштву, тако да их није ни заступало у парницама којих је против њих покренула Електродистрибуција Београд. На дан 31.12.2014. године рачуни 10 месних заједница су били у блокади (што је приказано у Табели 2. Преглед неизвршених активних налога са обрачунатом каматом – НБС-е). У тачки број 4.1.1 Припрема и доношење буџета већ је наведено да Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова за 2014. годину, што значи да нису донеле финансијске планове; и

(2) 303 хиљаде динара за обавезе по основу казни и пенала, а на основу судских решења о извршењу. У поступцима извршења по правоснажним и извршним пресудама судова у парничним поступцима у 2014. години, месне заједнице су дужне да исплате укупно 322 хиљаде динара.

#### ***Остале обавезе (254000)***

У Билансу стања ГО Барајево на дан 31.12.2014. године остале обавезе исказане у износу од 21 хиљаду динара и то на позицији Општинске управе.

#### ***Пасивна временска разграничења (291000)***

На овом конту у Билансу стања ГО Барајево евидентиран је износ од 11.869 хиљада динара, од чега су: а) разграничени плаћени расходи и издаци исказани у износу од 10.304 хиљада динара и то на позицијама: (1) Општинске управе 96 хиљада динара и (2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 10.208 хиљада динара; б) обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани у износу од 243 хиљада динара и то на следећим позицијама: (1) Општинска управа 127 хиљада динара, (2) подрачуни 70 хиљада динара и (3) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 46 хиљада динара; и в) остала пасивна временска разграничења исказана у износу од 1.322 хиљаде динара и то на позицијама: (1) Општинска управа 1.052 хиљаде динара и (2) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 270 хиљада динара.

#### **КАПИТАЛ (311000)**

У Билансу стања ГО Барајево евидентиран је износ од 87.633 хиљада динара и то код корисника: (1) Председник општине и Општинско веће 1.488 хиљада динара, (2) Општинска управа 46.619 хиљада динара; (3) ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ 36.848 хиљада динара; (4) Центар за културу „Барајево“ 2.409 хиљада динара и (5) месне заједнице 269 хиљада динара.

Капитал је исказан у Билансу стања ГО Барајево у износу од 87.633 хиљада динара а чини га: а) нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 84.363 хиљада динара; б) нефинансијска имовина у залихама у износу од 3.247 хиљада динара и в) извори новчаних средстава у износу од 23 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није усклађена вредност имовине у сталним средствима у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 873 хиљаде динара и односи се на индиректне кориснике буџетских средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима ГО Барајево да изврше усклађивање вредности имовине у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви код индиректних корисника буџетских средстава.*

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто – 321121. У Одлуци о завршном рачуну буџета ГО Барајево за 2014. годину као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 27.910 хиљада динара.

#### 4.4. Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Барајево је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину, поред Биланса стања на дан 31.12.2014. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године, о којима је писано у тачкама 4.2 и 4.3, припремила и следеће финансијске извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године;
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године;
3. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године;
4. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
5. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

#### 1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Градске општине Барајево за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 505 хиљада динара и издаци у износу од 9.484 хиљаде динара, што чини мањак примања у износу од 8.979 хиљада динара.

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>0</b>	<b>505</b>
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	505
820000	Примања од продаје залиха	0	505
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>14.551</b>	<b>9.484</b>
500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.551	9.484
510000	Основна средства	13.063	9.211
520000	Залихе	0	273
540000	Природна имовина	1.488	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0
	Мањак примања	14.551	8.979

## 2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 385.752 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 401.258 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 28.209 хиљада динара.

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>371.223</b>	<b>385.752</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>371.223</b>	<b>385.247</b>
710000	Порези	351.077	345.019
730000	Донације и трансфери	7.420	27.295
740000	Други приходи	8.362	11.360
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.364	1.573
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>505</b>
820000	Примања од продаје основних средстава		505
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>366.131</b>	<b>401.258</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>351.580</b>	<b>391.774</b>
410000	Расходи за запослене	149.370	158.589
420000	Коришћење роба и услуга	90.448	146.444
450000	Субвенције	62.564	43.153
460000	Донације, дотације и трансфери	11.755	10.016
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	22.179	18.629
480000	Остали расходи	15.264	14.943
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>14.551</b>	<b>9.484</b>
510000	Основна средства	13.063	9.211
520000	Залихе	0	273
540000	Природна имовина	1.488	0
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Вишак новчаних прилива	5.092	0
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>0</b>	<b>15.506</b>
	Салдо готовине на почетку године	38.678	43.416
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	371.223	385.752
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	366.131	401.258
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000		
	<b>Салдо тока готовине на крају године</b>	<b>43.770</b>	<b>27.910</b>

Градска општина Барајево је за 2014. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 385.752 хиљаде динара; укупне новчане одливе у износу од 401.258 хиљада динара; мањак новчаних прилива у износу од 15.506 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 43.416 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 27.910 хиљада динара.

**На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- Постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 43.770 хиљада динара и колоне текућа година, салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 43.416 хиљада динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица која су састављала обрасце у коме је наведено да је одступање настало у износу од 354 хиљаде динара јер су у 2013. години укључени и подрачуни осталих корисника на рачуну трезора 010.
- Салдо тока готовине на крају године не одговара стању готовине на рачунима КРТ-а, јер је у салдо укључено и стање на рачуну Центра за културу који се не води у Управи за трезор.



### 3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 15.506 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 385.752 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 401.258 хиљада динара. Ова разлика је приказана по изворима финансирања у следећим табелама:

Табела 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План прихода и примања	Укупно (5-9)	Република	Општине	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	8	9
710000	Порези	330.799	345.019		345.019		
730000	Донације и трансфер	36.462	27.295	1.402	25.893		
740000	Други приходи	11.675	11.360		11.238		122
770000	Мем.ставке за реф. расхода	1.250	1.573		870		703
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>380.186</b>	<b>385.247</b>	<b>1.402</b>	<b>383.020</b>		<b>825</b>
820000	Примања од продаје залиха		505				505
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје неф. имовине</b>		<b>505</b>				<b>505</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>380.186</b>	<b>385.752</b>	<b>1.402</b>	<b>383.020</b>		<b>1.330</b>

Табела 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	План расхода и издатака	Укупно (5-9)	Република	Општине	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	8	9
410000	Расходи за запослене	164.831	158.589	1.297	157.292		
420000	Коришћење услуга и роба	159.810	146.444		145.944		500
450000	Субвенције	43.322	43.153		43.153		
460000	Донац., дог. и трансфери	9.370	10.016		9.354		662
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	18.388	18.629		18.629		
480000	Остали расходи	15.849	14.943		14.918		25
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>411.570</b>	<b>391.774</b>	<b>1.297</b>	<b>389.290</b>		<b>1.187</b>
510000	Основна средства	10.087	9.211		9.211		
520000	Залихе		273				273
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>10.087</b>	<b>9.484</b>		<b>9.211</b>		<b>273</b>
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>421.657</b>	<b>401.258</b>	<b>1.297</b>	<b>398.501</b>		<b>1.460</b>

Табела 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	План прихода и расхода	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	380.186	385.752	1.402	383.020		1.330
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	421.657	401.258	1.297	398.501		1.460
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит			105			
	Манак прихода и примања-буџетски дефицит		15.506		15.481		130
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине						
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине						
	Вишак новчаних прилива			105			
	Мањак новчаних прилива		15.506		15.481		130

**4) Образложење одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године**

у (000) динара

Економска класификација	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИКБС	Разлике
410000	Расходи за запослене	19.902	20.849	-947
420000	Коришћење услуга и роба	111.720	112.253	-533
440000	Отплата камата и трошк. задуживања			
470000	Социј. осигурање и социј. заштита			
480000	Остали расходи	181	206	-25
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>131.803</b>	<b>133.308</b>	<b>-1.505</b>
510000	Основна средства	6.465	6.650	-185
520000	Залихе		273	-273
540000	Природна имовина			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>6.465</b>	<b>6.923</b>	<b>-458</b>
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине</b>			
	<b>УКУПНО</b>	<b>138.268</b>	<b>140.231</b>	<b>-1.963</b>

**5) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова**

**I Извештај о примљеним донацијама**

Одредбама члана 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације, могу примити донације и хуманитарну помоћ.

Према члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, дефинисана је донација као наменски бесповратни приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

У 2014. години Градска општина Барајево није добила донације. Неутрошена средства донација од међународних организација за покриће трошкова одржавања ГИС система и набавку неопходне опреме потребне за његово функционисање у 2014. години су Одлуком о буџету Градске општине Барајево планирана у оквиру Раздела 2 – Општинска управа, Функција 130, позиција 36, економска класификација 512 у износу од 1.623 хиљада динара.

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претх. год. (извор 15)	Домаће донације (извор 08)	Донације међународних организација (извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
1	2	3	4	5=3+4	6	7
Градска општина Барајево (Средства распоређена у оквиру Раздела 2 – Општинска управа)	1.623				830	793
Укупно	1.623				830	793

**II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова**

У 2014. години Градска општина Барајево се није задуживала на домаћем и страном тржишту новца и капитала и нема извршених отплата по основу дугова.

## б) Извештај о коришћењу средстава из сталне буџетске резерве у 2014. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву одређује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

У току 2014. године донета су следећа решења о употреби средстава сталне буџетске резерве:

Р.бр.	Раздео	Функција	Ек. клас.	Решење	Опис	Износ у динарима
					Одлука о привременом финансирању за период јануар - јун 2014.годину	
1.	1	110	484111	401 - 2 / 142	отклањање последица пожара	100.000,00
					Одлука о измени Одлуке о привременом финансирању за период јануар - јун 2014.годину	
2.	1	110	484111	401-2/182	отклањање последица поплаве	50.000,00
3.	1	110	484111	401-2/183	отклањање последица поплаве	50.000,00
4.	1	110	484111	401-2/184	отклањање последица поплава	50.000,00
5.	1	110	484111	401-2/185	отклањање последица поплава	50.000,00
					Одлука о буџету градске општине Барајево за 2014.годину	
6.	1	110	484111	401-2/219	отклањање последица елементарне непогоде (олујни ветар)	80.000,00
7.	1	110	484111	401-2/255	отклањање последица пожара	100.000,00
8.	1	110	484111	401-2/257	отклањање последица пожара	100.000,00
9.	1	110	484111	401-2/320	отклањање последица поплава	70.000,00
10.	1	110	484111	401-2/321	отклањање последица поплава	80.000,00
11.	1	110	484111	401-2/322	отклањање последица поплава	50.000,00
12.	1	110	484111	401-2/339	отклањање последица елементарне непогоде (олујни ветар)	50.000,00
13.	1	110	484111	401-2/367	отклањање последица елементарне непогоде (олујни ветар)	40.000,00
					Одлука о првом Ребалансу буџета градске општине Барајево за 2014.годину	
14.	1	110	484111	401-2/431	отклањање последица поплаве	70.000,00
УКУПНО						940.000,00

## Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2014. години

На основу члана 69. Закона о буџетском систему, текућа буџетска резерва се одређује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. По истом члану закона, надлежни извршни орган локалне власти доноси решење о употреби текуће буџетске резерве.

У току 2014. године донета су следећа решења о употреби средстава текуће буџетске резерве:

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2014. години

Р.бр.	Раздео	Функција	Ек.класификација	Решење	Опис	Износ у динарима
					Одлука о привременом финансирању за период јануар - јун 2014.годину	
1.	1	090	472	401 - 2 / 112	Једнократна помоћ	20.000,00
					Одлука о привременом финансирању за период јануар - јун 2014.годину	
2.	2	130	423	401 - 2 / 137	Објављивање прописа и других аката градске општине Барајево у Службеном листу Града Београда у 2013. години	600.000,00
3.	1	620	424	401 - 2 / 138	ЈКП "10. Октобар" - набавка неопходног материјала за заштиту објеката од продирања воде услед обилних киша, као и хитних интервенција на путној инфраструктури и каналима за прихват атмосферских падавина	500.000,00
4.	3	110	417	401 - 2 / 149	Исплату накнада члановима комисија и радних тела	10.000,00
					Одлука о буџету градске општине Барајево за 2014.годину	
5.	1	090	472	401-2/204	Једнократна помоћ	40.000,00
6.	1	860	481	401-2/229	Црквена општина Баћевачка- наставка изградње храма Покрова Пресвете Богородице у Гунцатима	300.000,00
7.	1	090	472	401-2/268	Једнократна помоћ	10.000,00
8.	1	860	481	401-2/284	Црквена општина Барајево- набавке клима уређаја за потребе Музичке школе "Даворин Јенко" која ради у оквиру Мисионарског центра Црквене општине Барајево	156.067,00
9.	3	160	421	401-2/317	Општинска изборна комисија-трошкови закупа	7.000,00
10.	2	130	515	401-2/323	Sopeso д.о.о - куповине лиценци за коришћење општинског информационог система ОпIS верзија 5.2.0 и имплементације и обуке корисника софтвера.	155.000,00
					Одлука о првом ребалансу буџета градске општине Барајево за 2014.годину	
11.	1	090	472	401-2/405	Једнократна помоћ	20.000,00
12.	2	130	414	401-2/417	Исплата отпремине	198.134,00
13.	1	090	472	401-2/439	Једнократна помоћ	20.000,00
14.	1	860	481	401-2/457	Спонзорски клубу "Барајево" набавка опреме	60.000,00
15.	1	860	481	401-2/458	Кошаркашки клуб "Барајево"	32.000,00
16.	1	860	481	401-2/465	Црквена општина Барајево	1.480.000,00
УКУПНО						3.608.201,00

## 4.5. Потенцијалне обавезе

### 4.5.1.Потенцијалне обавезе по основу судских спорова

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

На основу одредаба Закона о јавном правобранилаштву, Статута градске општине Барајево и Одлуке о општинском правобранилаштву градске општине Барајево, послове правне заштите имовинских права и интереса градске општине Барајево врши Општинско правобранилаштво градске општине (у даљем тексту Правобранилаштво). Правобранилаштво је законски заступник градске општине и њених органа.

Правобранилаштво заступа и месне заједнице, јавна предузећа и установе, чији је општина оснивач. Ово заступање врши на основу овлашћења.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Правобранилаштво до 01.04.2015. године, према врсти судског спора када је ГО Барајево тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (извршни поверилац или извршни дужник).

**Табела 1. Збирни преглед судских спорова Градске општине на дан 01.04.2015. године** у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци	
	Градска општина - тужени	Градска општина - тужилац	Градска општина - противн. предл.	Градска општина- предлагач	Градска општина- Извршни поверилац	Градска општина- Извршни дужник
1	2	3	4	5	6	7
Број поступака	20	4	2	/	5	/
Вредност	13.526	593	/	/	242	/

### 1) Парнични поступци

**ГО Барајево као тужени.** ГО Барајево води 21 парнични поступак у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 16.106 хиљада динара, од чега 20 предмета у којима је Градска општина тужена чија укупна вредност износи 13.526 хиљада динара и један предмет у којима је тужена Дирекција за развој и изградњу у вредности од 2.580 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се Градска општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

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

*Управни спорови:* Поред парничних поступака у којима је субјект ревизије тужена страна у спору, против ГО Барајево води се један управни спор. Тужилац је Привредно друштво Југотехна експорт-инпорт доо Београд. Предмет се води ради поништења закључка председника општине од 06.10.2011.године, којим се понавља управни поступак окончан решењем бр. 46-10/2011 од 29.07.2011.године.

У наставку је дат преглед значајнијих спорова.

- Парнични поступак П бр. 88996/10 од 25.06.1991. године покренут по тужби физичког лица против општине Барајево, ради накнаде штете причињене на парцели тужиле приликом изградње канализационе мреже у Насељу Гај. Вредност спора је 7.500 хиљада динара. Донето је неколико првостепених пресуда које су обаране другостепеном пресудом. Предмет је у току.
- Парнични поступак П бр.40294/10 од 13.04.2006. године покренут по тужби физичког лица против тужених: ГО Барајево, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу“ и ЈКП „10.октобар“, ради накнаде штете настале приликом саобраћајне несреће која се десила као последица неочишћеног пута у зимском периоду. Вредност спора је 1.694 хиљада динара. Поступак је прекинут, наредно рочиште биће заказано по достави доказа о уплати трошкова вештачења од стране тужиле.
- Парнични поступак П бр 3628/07 од 13.12.2007. године по тужби физичког лица против тужених: Република Србија, ГО Барајево и физичко лице ради утврђења да је тужилца власница куће и одређених катастарских парцела на којима је као власник

уписана Република Србија. Вредност спора је 501 хиљаду динара. Донета је првостепена пресуда. Након жалбе предмет враћен на допуну поступка.

■ Парнични поступак П број 168/12 од 18.01.2012. године по тужби физичког лица. Вредност спора је 2.800 хиљада динара. Тужба поднета ради накнаде штете због повреда задобијених падом на тротоару испред Општине. Донета је првостепена пресуда и делимично усвојен тужбени захтев у износу од 1.280 хиљада динара. Поднета је жалба Апелационом суду.

**ГО Барајево као тужилац.** ГО Барајево води четири (4) парнична поступка у којима је на страни тужиоца. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 593 хиљада динара. Парнични поступци се односе на исплату дуга. Највећи поступак у вредности од 176.400 динара је против физичког лица, ради испуњења уговорне обавезе. Првостепеном пресудом усвојен је тужбени захтев, жалба од стране туженог одбијена.

## 2) Ванпарнични поступци

**ГО Барајево као противник предлагача.** Према презентованој информацији, ГО Барајево у ревидираном периоду води два ванпарнична поступка у којима је у својству противника предлагача. Ови поступци се воде у вези са утврђивањем накнаде ранијим власницима експрописаних непокретности. Битно је нагласити да исплату накнаде за експрописане непокретности врше крајњи корисници експрописаних непокретности и да исплата истих не пада на терет буџета ГО Барајево.

■ Ванпарнични поступак број 1Р 94/04 по предлогу физичког лица, а против ГО Барајево и „ПКБ Корпорација“ а.д. Београд, којим се тражи утврђивање накнаде за експрописану непокретност одређену решењем Комисије за враћање земљишта општине Барајево. Међутим како је решење оглашено ништавим у делу који се односи на новчану накнаду, ванпарнични поступак је прекинут до окончања поступка пред управним органом ГО Барајево.

■ Ванпарнични поступак број Р1 1213/10 по предлогу физичког лица, а против ГО Барајево и „ПКБ Воћарске плантаже“ доо из Болеча, ради утврђивања накнаде за одузето земљиште. Право накнаде је утврђено делимичним решењем Комисије за враћање земљишта општине Барајево. Поступак је прекинут због смрти предлагача.

3) Извршни поступци. ГО Барајево води пет (5) извршних поступака у којима је са својством извршног повериоца и вредношћу потраживања у износу од 242 хиљаде динара.

4) Кривични поступци. Јавно правобранилаштво ГО Барајево води један кривични поступак у коме заступа Центар за културу „Барајево“ као оштећену страну приликом крађе бакарних цеви и радијатора у Дому културе у Вранићу.

5) Поступци који се воде код Агенције за реституцију - Јавно правобранилаштво ГО Барајево води пет поступака за повраћај пољопривредног земљишта на територији ГО Барајево, на којима је Република Србија уписана као власник а ГО Барајево као корисник.

6) Поступци у којима правобранилаштво заступа предшколску установу ради наплате дуга - 50

7) Поступци у којима правобранилаштво заступа ЈКП „10. Октобар“ ради наплате потраживања (инфо – стан) – 30.

**ЈП „Дирекција за развој и изградњу градске општине Барајево“.** У наредној табели дат је преглед свих судских спорова ЈП „Дирекција за развој и изградњу општине Барајево“ до 01.04.2015. године, према врсти судског спора када је ЈП „Дирекција за

развој и изградњу општине Барајево“ тужилац, тужени и извршни поступци (извршни поверилац или извршни дужник).

**Табела 2. Збирни преглед судских спорова ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ на дан 01.04.2015. године**  
у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Извршни поступци	
	ЈП Дирекција за развој и изградњу- тужени	ЈП Дирекција за развој и изградњу - тужилац	ЈП Дирекција за развој и изградњу – Извршни поверилац	ЈП Дирекција за развој и изградњу – Извршни дужник
1	2	3	4	5
Број поступака	1	4	3	/
Вредност	2.580	931	646	/

### 1) Парнични поступци

#### ЈП „Дирекција за развој и изградњу градске општине Барајево“ као тужени

- Парнични поступак П број 8218/10 од 29.01.2010. године по тужби „Wizard Works“ doo, из Београда. Између тужиоца и туженог закључен је уговор о реконструкцији аутобуских стајалишта у вредности од 2.577 хиљада динара. Након утврђених неправилности приликом спровођења јавних набавки сачињен је споразумни раскид по коме је тужилац обавезан да врати целокупан износ средстава. Тужилац је поднео тужбу ради утврђења апсолутне ништавости споразума о раскиду уговора, са захтевом да му се исплати 2.577 хиљада динара. Тужбени захтев је делимично усвојен у износу 790 хиљада динара. Поднета је жалба на ову пресуду.

#### ЈП „Дирекција за развој и изградњу градске општине Барајево“ као тужилац

- Парнични поступак П број 11797/11 од 02.11.2011. године по тужби ЈП Дирекције против „Wizard Works“ doo, из Београда. Вредност спора је 270 хиљада динара. Након поднете тужбе од стране „Wizard Works“ doo (напред описане) тужилац је поднео против тужбу из разлога што тужени није поступио по споразуму о раскиду уговора и вратио целокупан износ, већ је задржао 270 хиљада динара. Донета је првостепена пресуда којом се захтев одбија и поднета је жалба.
- Парнични поступак П број 164/15 од 25.09.2013. године по тужби ЈП Дирекције против физичког лица, ради исплате дуга за коришћење грађевинског земљишта. Вредност спора је 216 хиљада динара. Предмет је у току.
- Парнични поступак П број 8425/13 од 25.09.2013. године по тужби ЈП Дирекције против „Јасмина - 84“ доо из Барајева, ради исплате дуга за коришћење грађевинског земљишта. Вредност спора је 184 хиљада динара. Донета је првостепена пресуда којом је усвојен тужбени захтев али још увек није правоснажна.

2) **Извршни поступци.** ЈП „Дирекција за развој и изградњу ГО Барајево“ води три (3) извршна поступка у којима је са својством извршног повериоца и вредношћу потраживања у износу од 646 хиљада динара.

### Месне заједнице

**Табела 3. Збирни преглед судских спорова Месних заједница на дан 01.04.2015. године**  
у хиљадама динара

Опис	Извршни поступци	
	Месне заједнице – Извршни поверилац	Месне заједнице – Извршни дужник
1	2	3
Број поступака	/	3
Вредност	/	322

1) **Извршни поступци.** Месне заједнице воде три (3) извршна поступка у којима је са својством извршног дужника и вредношћу обавеза у износу од 322 хиљаде динара. То су предмети Месних заједница „Шиљаковац“, „Манић“ и „Вранић“ од тога предмет Месне заједница „Вранић“ се односи на радне односе те није утврђена вредност.

- Извршни поверилац физичко лице - извршни дужник МЗ „Шиљаковац“ - вредност спора 1000 еура. (123 хиљаде динара у динарској противвредности НБС)
- Извршни поверилац ЕДБ Београд – извршни дужник МЗ „Манић“ - вредност спора 192 хиљаде динара

*Одговорним лицима Градске општине Барајево, ЈП „Дирекција за развој и изградњу градске општине Барајево“, Месних заједница „Шиљаковац“, „Манић“ и „Вранић“ препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.*

#### **4.5.2.Потенцијалне обавезе по основу оснивачких права**

ГО Барајево је оснивач Јавног комуналног предузећа ЈКП „10.Октобар“ Барајево. (Решење о оснивању број 023-2/75 од 16.05.1975. године). Предузеће се оснива ради обезбеђивања услова за сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде за потребе домаћинства крајњих корисника, као и пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода.

На дан 31.12.2014. године краткорочне обавезе предузећа ЈКП „10.Октобар“ Барајево износе 27.952 хиљаде динара и односе се на краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 1.911 хиљада динара; примљене авансе, депозите и кауције у износу од 4.416 хиљада динара; обавезе према добављачима у земљи у износу од 10.373 хиљада динара; остале краткорочне обавезе 217 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 11.035 хиљада динара.

Обавезе према добављачима се највећим делом односе на обавезу према: „Ива аграр“ доо Лајковац у износу од 1.901 хиљаду динара; ЈКП „Градска чистоћа“ Београд у износу од 1.281 хиљаду динара; „Мима комерц“ доо Београд у износу од 1.185 хиљада динара; „Београд пут“ ад Београд у износу од 1.143 хиљаде динара; „Нис газпром нефт“ ад Нови Сад у износу од 755 хиљада динара.



**ПРИЛОГ III**

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ БАРАЈЕВО ЗА 2014. ГОДИНУ**

**БИЛАНС СТАЊА**

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	83.714	182.718	94.418	88.300
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	83.543	179.551	94.315	85.236
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	74.195	157.526	81.285	76.241
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	39.197	84.451	45.640	38.811
1005	011200	Опрема	11.522	46.764	32.049	14.715
1006	011300	Остале некретнине и опрема	23.476	26.311	3.596	22.715
<b>1007</b>	<b>012000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>				
1008	012100	Култивисана имовина				
<b>1009</b>	<b>013000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>				
1010	013100	Драгоцености				
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	1.488	1.488		1.488
1012	014100	Земљиште	1.488	1.488		1.488
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>		426		426
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		426		426

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	7.860	20.111	13.030	7.081
1019	016100	Нематеријална имовина	7.860	20.111	13.030	7.081
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	171	3.167	103	3.064
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>		234	103	131
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају		234	103	131
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	171	2.933		2.933
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	171	2.933		2.933
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	81.837	41.543		41.543
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	51.123	39.630		39.630
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	43.775	27.912		27.912
1051	121100	Жиро и текући рачуни	43.770	27.910		27.910
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	5	2		2
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	2.119	1.381		1.381
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.119	1.381		1.381
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	5.229	10.337		10.337
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.229	10.337		10.337
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	30.714	1.913		1.913
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	30.714	1.913		1.913
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	30.444	1.643		1.643
1071	131300	Остала активна временска разграничења	270	270		270
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	165.551	224.261	94.418	129.843
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	38.067	13.533
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>		
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1095</b>	<b>214000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
<b>1097</b>	<b>215000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
<b>1099</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
<b>1100</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	157	333
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>	73	68
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	73	68
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	84	247
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	84	247
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		18
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		18
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	30.319	1.331
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	30.287	1.310
1204	252100	Добављачи у земљи	30.287	1.310
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	32	21
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	32	21
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	7.591	11.869
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	7.591	11.869
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	5.229	10.304
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	707	243
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.655	1.322
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	127.484	116.310
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	83.714	87.633
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	83.714	87.633
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	83.543	84.363
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	171	3.247
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		23
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	43.770	27.910
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		767
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	165.551	129.843
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2015 године

Лице одговорно за  
понуњавање обрасца

Младеновић Р.



Наредбодавац

Данка Савић