



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-392/2015-04
Београд, 25. септембар 2015. године**

С А Д Р Ж А Ј :

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

- 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 3**
2. Извештаја о ревизији правилности пословања 4

Прилог I Кључне неправилности и препоруке

**Прилог II Напомене уз извештаја о ревизији финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине
Чукарица за 2014. годину**

**Прилог III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
градске општине Чукарица за 2014. годину**

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

Градска општина Чукарица

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна градске општине Чукарица, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. 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 самоуправи⁴ и Статутом градске општине Чукарица⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁶, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. лист града Београда“, бр.44/08, 15/10 и 34/13

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

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

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

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

У консолидованим финансијским извештајима градске општине Чукарица, део расхода и издатака је више исказан за 721 хиљаду динара и мање за 721 хиљаду динара, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања градске општине Чукарица за 2014. годину.

У консолидованом финансијском извештају градске општине Чукарица - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности:

- мање је исказана финансијска имовина и њени извори за 119.755 хиљада динара и то за вредност потраживања од закупа пословног простора коју ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирао у главној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2014. године,
- мање су исказане обавезе за 2.923 хиљаде динара и то за вредност обавеза за плате и додатке за децембар 2014. године које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирао у главној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

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 Чукарица, 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.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања градске општине Чукарица за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Чукарица 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 Чукарица 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 Чукарица 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 да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај градска општина Чукарица је исказала обавезе у износу од најмање 67.824 хиљаде динара, и то: за расходе и издатке у износу од 54.873 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; без валидне (веродостојне) документације у износу од 2.866 хиљаде динара; преузела обавезе без спровођења поступака јавне набавке у износу од 7.020 хиљада динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације 3.065 хиљада динара.

2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај градска општина Чукарица није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: планирања дела расхода код органа, а да исти нису у њиховој надлежности; код прихода до њиховог неуплаћивања на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода; код спровођења пописа до неусаглашавања помоћне књиге основних средстава са главном књигом и неусаглашавања дела потраживања и обавеза и необухватања пописом дела нефинансијске и финансијске имовине.

Мишљење са резервом на правилност пословања

Према нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у **Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Чукарица 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

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

2. Статутом градске општине Чукарица 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија

25. септембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-392/2015-04
Београд, 25. септембар 2015. године

С а д р ж а ј:

- 1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја... 3**
- 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја... 3**
- 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања 4**
- 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања: 9**
- 5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије..... 10**

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. Економска класификација (табела из тачке 4.2):

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 721 хиљаду динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 721 хиљаду динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања градске општине Чукарица за 2014. годину.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1, 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

2. У консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године, градске општине Чукарица, мање је исказана финансијска имовина и њени извори за 119.755 хиљада динара и то за вредност потраживања од купаца за закуп пословног простора, коју ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирао у главној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

3. У консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године, градске општине Чукарица, мање су исказане обавезе за 2.923 хиљаде динара и то за вредност обавеза за плате и додатке за децембар 2014. године које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирао у главној књизи и није исказао у Биланса стања на дан 31.12.2014. године.

4. Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом за износ од 93.562 хиљаде динара, за вредност земљишта које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирано у помоћној књизи основних средстава.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима градске општине Чукарица препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

За други део неправилности одговорним лицима градске општине Чукарица препоручујемо да:

2. вредност краткорочних потраживања (потраживања од купаца за закуп пословног простора) евидентирају у главној књизи и правилно исказу у финансијским извештајима;

3. вредност обавеза за плате и додатке евидентирају у главној књизи и правилно исказу у финансијским извештајима;

4. усагласе помоћне књиге основних средстава са главном књигом.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напомена уз ревизорски извештај, градска општина Чукарица је створила обавезе у износу од најмање 67.824 хиљада динара, и то:

1. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 54.873 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (4.1.4.4. - 4.1.5.4.);

Скупштина ГО, 4.210 хиљада динара: (1) извршила је расход у износу од 4.053 хиљаде динара за исплату накнаде одборницима Скупштине општине за присуство и рад на седницама без претходно преузете обавезе доношењем одлуке којом се уређује висина накнаде, услови и начин исплате ове накнаде, (4.1.4.9.); (2) је дотације политичким странкама за финансирање редовног рада за 2014. годину извршила више за 157 хиљада динара у односу на могући износ који се из буџета локалне самоуправе може утрошити за финансирање политичких странака, јер је применила неправилну основицу (уместо расхода који се финансирају из пореских прихода применила укупне расходе који су већи) (4.1.4.17.);

Председник општине и општинко веће 1.384 хиљада динара: (1) извршили су набавку услуге смештаја монтера дечијег парковског мобилијара у износу од 54 хиљаде динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.4.9.); (2) извршавали су расход за услугу организације програма на малој бини манифестације „Пожешка-улица отвореног срца“ и наступа хора „Шале“ у износу од 225 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.10.); (3) извршили су расход финансирањем културних програма и пројеката „Четвртог фестивала домаћих играних серија „Федис 2014“ и „Модерне музичке радионице“ у износу од 1.010 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса који се расписује ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирања пројеката у култури (4.1.4.13.); (4) средства у износу од 95 хиљада динара су одобрили удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса (4.1.4.17.);

Управа градске општине 36.649 хиљада динара: (1) извршавала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 19.995 хиљада динара (4.1.4.1.); (2) извршавала је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 3.569 хиљада динара (4.1.4.2); (3) извршила је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 287 хиљада динара (4.1.4.5); (4) извршавала је у периоду јануар-мај 2014. године расход за услугу физичког обезбеђења објеката и имовине у износу од 1.160 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.9); (5) извршила је расход за учешће запослених на радничким спортским играма у износу од 355 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.10); (6) извршавала је расход за услуге поправки возила у износу од 793 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.11); (7) извршавала је расход за набавку папира и осталог канцеларијског материјала у износу од 395 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.12); (8) са подрачуна 840-887741-40 - Средства стамбеног фонда, у 2014.години одобрена је

краткорочна позајмица изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима (173) у укупном износу од 10.095 хиљада динара, без доказа да су иста коришћена за за побољшавање услова становања (4.1.5.4.);

Културни центар „Чукарица“ 6.225 хиљада динара (1) извршавао је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 669 хиљада динара, (4.1.4.1); (2) извршавао је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 120 хиљада динара (4.1.4.2); (3) извршавао је расход за набавку добара у износу од 127 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.9); (4) извршио је набавку лимарских услуга и услугу сређивања архиве преко омладинске задруге обављањем привремених и повремених послова задругара у износу од 57 хиљада динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.4.9); (5) извршавао је расходе за извођење позоришних представа у износу од 5.252 хиљаде динара а да је Предлог програма рада за 2014. годину поднет оснивачу у месецу децембру 2013. године без спецификације активности по програмима и без закључивања уговора о финансирању одобрених програма и делова програма у 2014. години са надлежним органом градске општине Чукарица (4.1.4.10);

Културна установа „Галерија 73“ 1.362 хиљаде динара (1) извршавала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.155 хиљада динара, (4.1.4.1); (2) извршавала је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 207 хиљада динара (4.1.4.2);

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“, 5.043 хиљаде динара (1) извршавало је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.176 хиљада динара (4.1.4.1); (2) накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад исплатило је више 222 хиљаде динара (4.1.4.1); (3) извршавало је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 268 хиљада динара (4.1.4.2); (4) извршило је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 171 хиљаду динара (4.1.4.5); (5) преузело је обавезу и извршавало расходе за правно заступање пред домаћим судовима - адвокатске услуге у износу од 667 хиљада динара (4.1.4.9); (6) извршавало је расходе за адвокатске услуге у износу од 220 хиљада динара на основу уговора који је закључен 2012. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година (4.1.4.9); (7) је извршавао расход за набавку добара у износу од 75 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.9); (8) извршило је расходе за рад ноћног чувара и за одржавање тоалета на пијаци у Сремчици преко омладинске задруге у износу од 52 хиљаде динара и расходе за лимарске радове на гробљима и пијацама и електроинсталатерске радове у износу од 193 хиљаде а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.4.10); (9) извршавало је расход за репарацију металних киоска на пијаци у Сремчици у износу од 114 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пружања доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.4.11); (10) извршавало је расход за набавку канцеларијског материјала, ХТЗ опреме и набавку горива у износу од 961 хиљаду динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.4.12); (11) извршило је расход за канцеларијски материјал, ХТЗ опрему и за трошкове есхумације у износу од 456 хиљада динара а да није пружило доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.4.12); (12) извршавало је расход за набавку рачунарске опреме у износу

од 92 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пружања доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.5.1.); (13) извршавало је издатак за репарацију затворених тезги у износу од 201 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (4.1.5.2.); (14) извршавало је издатке за набавку софтвера за евиденцију закупа пословног простора и софтвера за повезивање финансијског књиговодства са евиденцијом закупа у износу од 175 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пружања доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.5.3.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.866 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (4.1.4.3.-4.1.4.17.)

Председник општине и општинко веће 6.172 хиљаде динара: (1) извршен је трансфер средства за финансирање расхода за текуће одржавање зграде Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка и за уградњу видео надзора у објекат ОШ „Љуба Ненадовић“ у износу од 1.935 хиљада динара, без записника о примопредаји извршених радова и рачуна испостављеног по извршеним радовима (4.1.4.14.);

Управа градске општине 356 хиљада динара: (1) узорковане рачуноводствене исправе у износу од 356 хиљада динара које се односе на механичарске услуге поправки возила нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (4.1.4.11.);

Културни центар „Чукарица“ 575 хиљада динара: (1) узорковане рачуноводствене исправе који се односе на расходе за организовање извођења позоришних представа у износу од 575 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену (4.1.4.10.);

3. преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 7.020 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке (4.1.4.6. и 4.1.6.);

Председник општине и општинко веће 200 хиљада динара: (1) преузели су обавезе и извршили плаћање по основу угоститељских услуга у износу од 200 хиљада динара; (4.1.6.);

Управа градске општине 2.856 хиљада динара: (1) преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 903 хиљаде динара према „Теленор“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама (4.1.4.6.); (2) преузела је обавезу и извршила плаћање за обезбеђење зграда у износу од 1.160 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке (4.1.6.), (3) преузела је обавезу и извршила плаћање за услуге поправки службених возила у износу од 793 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке (4.1.6.);

Месна заједница Жарково 850 хиљада динара: (1) је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 850 хиљада динара према „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама (4.1.4.6.);

Месна заједница Железник 1.170 хиљада динара:(1) је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 1.170 хиљада динара према „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, без

претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама (4.1.4.6.),

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ 1.944 хиљаде динара: (1) преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 731 хиљаду динара према „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама (4.1.4.6.); (2) преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 538 хиљаду динара за набавку горива без претходно спроведеног поступка јавне набавке (4.1.6.); (3) преузело је обавезу и извршило плаћање уређења и чишћења гробља ангажовањем лица преко омладинке задруге у износу од 675 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке (4.1.6.);

4. преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 3.065 хиљада динара код следећих корисника:

Управа градске општине Чукарица у износу од 2.931 хиљаду динара и то за: плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године, у износу од 1.359 хиљада динара и обрачунати порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања за децембар месец 2014. године у износу од 1.572 хиљаде динара (4.3.3.);

Културни центар „Чукарица“ у износу од 134 хиљаде динара и то за: награде запосленима и остале посебне расходе у износу од осам хиљада динара, услуге по уговору у износу од девет хиљада динара, материјал у износу од 22 хиљаде динара, порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања у износу од 88 хиљада динара, порезе, обавезне таксе и казне у износу од седам хиљада динара (4.3.3.);

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај градске општине Чукарица:

5. Месна самоуправа на територији градске општине Чукарица није конституисана и организована у складу са одредбама Закона о локалној самоуправи и са Статутом градске општине Чукарица; Градска општина Чукарица није донела пропис или општи акт којим се ближе уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета градске општине; Културни центар „Чукарица“ није донео интерни акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације; ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације (3.1.).

6. Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза градске

општине Чукарица у односу на извршене конфирмације са трећим лицима; превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке (3.3.);

7. Одлуке о привременом финансирању градске општине Чукарица за период јануар–март 2014.године и јануар–јун 2014 године не садрже посебни део буџета; Управа градске општине Чукарица није индиректне кориснике обавестила о одобреним апропријацијама за 2014.годину; у оквиру раздела 2 – Председник и веће градске општине Чукарица, планирани су расходи у износу од 33.803 хиљаде динара за функције социјалне заштите, развоја заједнице, услуга рекреације и спорта, услуга културе, предшколског образовања, основног образовања и средњег образовања, а извршење истих није у надлежности наведених органа већ је у надлежности Управе градске општине; у одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету градске општине Чукарица нису планирани трансфери осталим нивоима власти у износу од 46.615 хиљада динара, а исти су остварени у оквиру Управе градске општине Чукарица (средства стамбене изградње); у одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету градске општине Чукарица нису планирани издаци за отплату главнице и набавку нефинансијске имовине у износу од 10.095 хиљада динара, а исти су остварени у оквиру Управе градске општине Чукарица (4.1.1.);

8. Градска општина Чукарица је са стањем на дан 31.12.2014. године, имала више седам запослених лица на одређено време (4.1.4.1.);

9. Градска општина Чукарица је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине, Управи градске општине и индиректним буџетским корисницима више за 23.217 хиљада динара, као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 4.164 хиљаде динара због више обрачунате плате применом увећаних коефицијената, што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

Управа градске општине Чукарица 23.564 хиљаде динара,

Културни центар “Чукарица” 789 хиљада динара,

Културна установа “Галерија 73” 1.362 хиљаде динара и

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“, 1.666 хиљада динара (4.1.4.1. и 4.1.4.2).

10. Приход од закупа пословног простора у износу од 19.801 хиљаду динара је уплаћиван на уплатни рачун 742151 - Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на уплатни рачун 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета и то:

Управа градске општине Чукарица је приход од закупа пословног простора у износу од 590 хиљада динара уплаћивала на уплатни рачун 742151 - Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на уплатни рачун 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета,

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“, је приход од закупа пословног простора у износу од 19.211 хиљада динара уплаћивало на уплатни рачун 742151 - Приход

од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на уплатни рачун 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (4.1.2).

11. Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“, помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом за износ од 93.562 хиљаде динара, за вредност земљишта које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирано у помоћној књизи основних средстава; пописом није обуватило 41,9% евидентиране имовине и обавеза, вредности од 95.325 хиљада динара, и то имовина (земљиште) у износу од 93.826 хиљада динара, односно 41,5% имовине која је евидентирана у пословним књигама и обавезе у износу од 1.499 хиљада динара или 99,7% евидентираних обавеза.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За први део неправилности одговорним лицима Градске општине Чукарица препоручујемо:

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;
2. да плаћање из буџета врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; да евидентирање пословних промена врше на основу исправа које морају бити потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и да иста мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја; да се расходи евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
3. да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама;
4. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

За другу тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Чукарица препоручујемо да:

5. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донети буџет и планиране активности бити остварене обезбеди: да месна самоуправа на територији градске општине Чукарица буде конституисана и организована у складу са одредбама Закона о локалној самоуправи и са Статутом градске општине Чукарица; да Градска општина Чукарица донесе пропис или општи акт којим се ближе уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета градске општине; да Културни центар „Чукарица“ донесе интерни акт којима би се уредило коришћење службених мобилних телефона, право на

коришћење и начин коришћења репрезентације; да ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ интерним актом уреди право на коришћење и начин коришћења репрезентације

6. да се у потпуности изврши упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин; да се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке;

7. да се функције социјалне заштите, развоја заједнице, услуга рекреације и спорта, услуга културе, предшколског образовања, основног образовања и средњег образовања, планирају у оквиру органа надлежних за извршење истих; да Одлуке о привременом финансирању садрже посебни део буџета; да Управа ГО Чукарица индиректне кориснике обавести о одобреним апропријацијама за буџетску годину;

8. да заснивање радног односа на одређено време врше у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;

9. да приликом обрачуна и исплате плата именованим, постављеним и запосленим лицима примењују коефициенте у складу са Уредбом о коефициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и основице за обрачун зарада које су утврђене Закључцима Владе Републике Србије;

10. да се приход од закуп пословног простора, уплаћује у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

11. пре пописа имовине и обавеза врше усаглашавње помоћне књиге основних средстава са главном књигом, усаглашавање стања потраживања и обавеза, да се пописом обухвати целокупна имовина.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. У 2015. години закуп пословног простора, се уплаћује на уплатни рачун јавног прихода 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

2. Председник градске општине Чукарица донео је Правилник о изменама и допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Чукарица број I-01 бр. 120-14/15 од 19.06.2015. године, са применом за исплату плате за јул 2015. године којим су отклоњене утврђене неправилности везане за додатни коефицијент за део запослених и то оних са звањем виши сарадник, сарадник, виши референт, референт, квалификовани радник и неквалификовани радник сходно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

3. Председник градске општине Чукарица донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Чукарица и Управи градске општине Чукарица број I-01 бр. 120-16/15 од 23.06.2015. године, којим је измењен чл. 9. став 2. поменутог Правилника тако што су директор Културне установе "Галерија 73" и директор "Културног центра Чукарица" брисани из Правилника о платама и другим примањима

- изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Чукарица и Управи градске општине Чукарица.
4. Директор Културног центра „Чукарица“ је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима и платама запослених у Културном центру „Чукарица“ којим су утврђени нови коефицијенти за обрачун плате директора, административног радника – благајника и техничког реализатора програма културе, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
 5. Директор установе је донео нов Правилник о звањима и платама запослених у Културној установи “Галерија73” број 45/15 од 23.06.2015. године, којим су дефинисани коефицијенти директора и запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
 6. На седници Скупштине градске општине Чукарица од 19.06.2015. године, усвојена је Одлука о утврђивању сталних манифестација у области културе, образовања и спорта од значаја за градске општине Чукарица (Одлука број VII-05 бр. 06-58/15) којом су дефинисане манифестације чија се организација суфинансира из буџета општине.
 7. Културни центар Чукарица је донео Правилник о коришћењу средстава репрезентације и Одлуку о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и о дозвољеним лимитима за употребу мобилних телефона.
 8. У поступку ревизије утврђено је да је донет Колективни уговор код послодавца ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ број 4566 од 19.12.2014.године, којим је у члану 67. став.1.тачка1. утврђено право запослених на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. На тај начин извршено усклађивање са чланом 96. Закона о здравственом осигурању. У складу са наведеним изменама Правилника извршени су и обрачуни накнада за боловање у 2015. години чиме је утврђена неправилност отклоњена.
 9. У поступку ревизије донета је одлука Скупштине градске општине којом је уређена накнада одборницима за присуство и рад на седницама.
 10. У поступку ревизије прибављене су и презентоване окончане ситуације и записници о квантитативном и квалитативном пријему радова за текуће одржавање зграде школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка и за уградњу видео надзора у објекат ОШ „Љуба Ненадовић“.
 11. Градска општина Чукарица, је у складу са чланом 62. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, именовала решењем председника градске општине лице које врши контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки.
 12. Директни корисници ГО Чукарица су интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених ускладили са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и за јул 2015.године извршили обрачун и исплату плата у складу са важећим прописима.
 13. Културни центар „Чукарица“ је интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених ускладио са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и за јул 2015. године извршио обрачун и исплату плата у складу са важећим прописима.

14. Културна установа „Галерија 73“ интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених ускладила са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и за јул 2015. године извршила обрачун и исплату плата у складу са важећим прописима.
15. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је за јул 2015. године извршио обрачун и исплату плата у складу са Законом о раду и Колективним уговором.
16. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од марта, априла и маја 2015. године извршио обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају, а на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада.
17. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је донео Правилник о употреби финансијских средстава намењених трошковима репрезентације.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Градска општина Чукарица 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 ЧУКАРИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-392/2015-04
Београд, 25. септембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1. Основни подаци о субјекту ревизије	4
2. Преглед извршених контрола у 2013. години.....	5
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
4. Финансијски извештај завршног рачуна.....	11
4.1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА.....	11
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	11
4.1.2. Приходи.....	14
4.1.3. Примања.....	20
4.1.4. Текући расходи	22
4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000.....	22
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	29
4.1.4.3. Накнаде у натури- 413000	32
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	33
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	35
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	36
4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000.....	38
4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000.....	42
4.1.4.9. Услуге по уговору, група- 423000.....	43
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група- 424000	50
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група- 425000.....	55
4.1.4.12. Материјал,- група 426000.....	57
4.1.4.13. Отплате домаћих камата, -група 441000.....	60
4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	60
4.1.4.15. Остале дотације и трансфери – група 465000.....	65
4.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета– група 472000.....	67
4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група- 481000	69
4.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000	73
4.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000.....	74
4.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 485000	74
4.1.5. Издаци	75
4.1.5.1. Машине и опрема- група 512000.....	75
4.1.5.2. Остале нектернине и опрема, група - 513000.....	77
4.1.5.3. Нематеријална имовина – група 515000.....	77
4.1.5.4. Набавка домаће финансијске имовине, група - 621000	78
4.1.6. Јавне набавке.....	80
4.2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	89
4.2.1. Приходи и примања	91
4.2.2. Расходи и издаци.....	91
4.2.3. Резултат пословања.....	91
4.3. БИЛАНС СТАЊА.....	92
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	92

4.3.1.1. Попис имовине и обавеза код ГО Чукарица.....	92
4.3.1.2. Попис имовине и обавеза код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“	95
4.3.2. Актива	99
4.3.3. Пасива.....	107
4.4. ОСТАЛИ ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	116
4.5. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	120

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Чукарица је друга по величини градска општина, Града Београда. Простире се на 15.650 хектара и има 11 месних заједница. Шест месних заједница се налази на градском подручју: Баново брдо, Церак, Чукаричка падина, Михајловац, Жарково и Железник. Ванградске месне заједнице су: Велика Моштаница, Остружница, Рушањ, Сремчица и Умка. Према последњем попису становништва из 2011. године¹, на територији ГО Чукарице живи 194.234 становника.

На територији градске општине се налази 16 основних школа са укупно 13.708. уписаних ђака, три средње школе са 2.639 ђака, две високе школе (хотелијерска и висока школа за спорт) као и два Факултета: Факултет за спорт и Шумарски факултет. Као посебне образовне институције издвајају се школе за децу са сметњама у развоју : Основна школа Милоје Павловић на Бановом брду и Школа за основно и средње образовање Свети Сава на Умци. Музичку школу Ватрослав Лисински похађа 775 ученика за основно музичко образовање и 84 ученика за средње музичко образовање. У Сремчици се налази и Дом за децу и омладину ометену у менталном развоју.

Предшколска установа града Београда има 21 објекат на територији ГО Чукарица укупне површине око 31.000. м² и 6279 уписане деце.

Институције спортског садржаја су: Спортско-рекреативни центар „Кошутњак“, Спортска хала „ФМП“ Железник, Спортски центар МУП-а „Полицијајец Макиш“, Спортски центар „Партизан-Жарково“, Стадиони ФК Чукарички, ФК Железник, ФК Жарково, ФК Локомотива, Базени Републичког завода за спорт, Кошаркашка хала КК Жарково. ЈП Града Београда чија је делатност спортско-рекреативна су и „Ада Циганлија“ и „Хиподром Београд“.

Градски центар за социјални рад има своју испоставу и на територији ГО Чукарица и у својој евиденцији има 800 породица које су корисници новчане социјалне помоћи, 1400 корисника који примају бесплатне оброке, 867 корисника туђе неге и помоћи.

На територији ГО Чукарица налази се здравствени центар и Дом Здравља Др. Симо Милошевић са 17 служби и осам амбуланти .

Своје радне јединице на нашој територији има и Национална служба за запошљавање, Пореска управа Града Београда , Пореска управа Министарства финансија и Полицијска управа Чукарица.

Градска општина Чукарица има својство правног лица. Седиште градске општине Чукарица је Шумадијски трг број 2, Београд. Матични број је 07014210, порески идентификациони број 102699531, рачун за извршење буџета 840-46640-82. Директни корисници буџета ГО Чукарица су: Скупштина, Председник и веће, Јавно правобранилаштво и Управа градске општине. Индиректни корисници ГО Чукарица су ЈП“ Пословни простор општине Чукарица“, Културна установа „Галерија 73“, Културни центар“ Чукарица“ и 11 месних заједница.

Органи ГО Чукарица су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине, Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши одређене послове из надлежности града, утврђене Статутом града и Статутом градске општине.

¹ Републички Завод за статистику

Скупштину градске општине чини 45 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на време од четири године у складу са законом.

Највиши правни акт градске општине је Статут², којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности градске општине. У току 2014. г. Скупштина градске општине је одржала шест седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина градске општине има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине градске општине и друга питања везана за рад Скупштине градске општине уређена су њеним пословником³. Скупштина градске општине образовала је 16 сталних радних тела и то 10 савета и шест комисија.

Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине. **Председник градске општине** има заменика и 3 помоћника, на дан 31.12.2014. године. **Веће градске општине** има 11 чланова, а чини га Председник који је уједно председник Већа градске општине, заменик председника а који је уједно члан Већа градске општине по функцији и девет чланова Већа градске општине. Председник, заменик председника и осам чланова Већа градске општине су на сталном раду. Веће градске општине је у 2014. г. одржало укупно 27 седница.

Одлуком о организацији **Управе градске општине Чукарица**⁴ утврђен је делокруг и начин рада Управе градске општине, унутрашња организација, начин руковођења и друга питања. Истом је Управа градске општине образована као јединствена служба. У оквиру Управе образоване су организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова - одељења и службе. Основне организационе јединице које врше послове Управе градске општине Чукарица су: (1) Одељење за општу управу; (2) Одељење за финансије и привреду; (3) Одељење за друштвене делатности; (4) Одељење за имовинско-правне и стамбене послове; (5) Одељење за грађевинску инспекцију и извршења; (6) Одељење за комуналну инспекцију; (7) Одељење за заједничке послове општинских органа и (8) Одељење за грађевинске и комуналне послове.

2. Преглед извршених контрола у 2013. години

Ревизији је презентован податак да је у 2014. години извршена екстерна контрола од стране Градске управе града Београда, Сектора за управну инспекцију градске управе Града Београда приликом којих је сачињен :

- Записник о редовном инспекцијском надзору у управи ГО Чукарица број: XI-04-038-82/2014 од 21.23.2014. године;

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

А) Финансијско управљање и контрола

² „Сл. лист града Београда“, бр.44/08 , 15/10 и 34/13

³ „Сл. лист града Београда“, бр.44/08 и 74/13

⁴ „Сл. лист града Београда“ ,број 44/08

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

1) Контролно окружење

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

У поступку ревизије је утврђено да су органи ГО Чукарица, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута ГО Чукарица⁵, Пословника Скупштине општине⁶ и Пословника о раду општинског већа, донели и следеће:

- Стратегије: Стратешки план развоја Градске општине Чукарица за период 2014-2020. године усвојен одлуком VIII број:06-105/2013 од 24.12.2013. године и Стратегија управљања ризицима ГО Чукарица број VII-05 бр. 06-77/2014 од 18.07.2014. године.
- Планове: Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица и повратника по споразуму о реадмисији за период од 2015. до 2019. године, Локални акциони план за младе за период 2015-2020. година и Локални акциони план за унапређење положаја Рома.
- Правилнике: Правилник о унутрашњој организацији, уређењу и систематизацији радних места управе ГО Чукарица, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Чукарица, Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима ГО Чукарица и у Управи Градске општине Чукарица, Правилник о организацији буџетског рачуноводства ГО Чукарица, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора ГО Чукарица, Правилник о благајничком пословању у ГО Чукарица, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ГО Чукарица, Правилник о исплати солидарне помоћи и других видова материјалне подршке из буџета ГО, Правилник о коришћењу и плаћању искоришћеног телефонског саобраћаја у мобилној телефонији, Правилник о условима и начину коришћења службених возила ГО Чукарица, Правилник о условима накнади трошкова службених путовања у земљи и иностранству изабраних и постањених лица и запослених у ГО Чукарица, Правилник о коришћењу средстава репрезентације и регулисању трошкова репрезентације ГО Чукарица, Правилник о службеној, заштитној и радној одећи и обући запослених у ГО Чукарица, Правилник о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања пројеката и удружења невладиних организација средствима буџета ГО Чукарица, Правилник о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања пројеката деловања аматерских друштава из области културе средствима буџета ГО Чукарица Правилник о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања програма, пројеката и манифестација у области спорта средствима буџета ГО Чукарица.

⁵ „Сл. Лист града Београда“, бр.61/2014,

⁶ „Сл. Лист града Београда“, бр.61/2014,

- Одлуке: Одлука о Управи ГО Чукарица, Одлука о привременом финансирању ГО Чукарица у периоду јануар – март 2014. године⁷, Одлука о привременом финансирању ГО Чукарица у периоду јануар – март 2014. године⁸, Одлука о буџету ГО Чукарица за 2014. годину,⁹ Одлука о измени и допуни одлуке о буџету ГО Чукарица за 2014. годину,¹⁰ Одлука о повраћају неутрошених средстава са стањем на дан 31.12.2014. године са подрачуна индиректних корисника средстава буџета ГО Чукарица – Месних заједница на рачун буџета ГО Чукарица, Одлуке о усвајању плана квота за други, трећи и четврти квартал 2014. године, Одлука о оснивању „Јавног предузећа пословни простор општине Чукарица“ и Одлука о чланству ГО Чукарица у сталној конференцији градова и општина.

- Одлуку о завршном рачуну буџета општине Чукарица за 2014. годину и друга акта;
На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Чланом 14. Статута ГО Чукарица је утврђено да Градска општина има 11 месних заједница. Одлуку о оснивању месне заједнице доноси Скупштина општине на предлог Општинског већа, којом су уређени њен назив, подручје, послови, начин одлучивања, органи и њихов избор и друга питања од значаја за рад месне заједнице. У месним заједницама ГО Чукарица нису конституисани органи месних заједница (Савет и Председник). Права и дужности месних заједница које се односе на стварање бољих услова живота у месној заједници, а нарочито на: уређење и одржавање насеља и зелених површина, распоред пословног простора, одржавање културних и спортских организација преузела је ГО Чукарица. Одлуком Скупштине ГО Чукарица од 13.11.2014. године председник ГО Чукарица је овлашћен да може заступати месне заједнице на територији ГО Чукарица, и у њихово име и за њихов рачун предузимати све правне радње и радње у поступцима пред судовима, државним органима и у поступцима са трећим лицима.

Месна самоуправа на територији ГО Чукарица није конституисана и организована у складу са одредбама Закона о локалној самоуправи и са Статутом ГО Чукарица.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ у члану б., прописана је обавеза корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Веће ГО Чукарица је 18.07.2014. године усвојило Стратегију управљања ризиком, коју чине: Уводни део стратегије управљања ризиком, сврха и циљеви стратегије управљања ризиком, ставови ГО Чукарица према ризицима, циљеви као полазна основа за процес управљања ризицима, процес управљања ризицима, улога овлашћења и одговорности у процесу управљања ризицима, комуникација, кључни показатељи

⁷ Сл. лист града Београда“, бр.74/2013

⁸ Сл. лист града Београда“, бр.27/2014

⁹ Сл. лист града Београда“, бр.58/2014

¹⁰ Сл. лист града Београда“, бр.85/2014

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 82/2007

успешности, ажурирање стратегије за управљања ризицима у складу са најбољом праксом и документи неопходни за спровођење стратегије управљања ризицима и њихова израда.

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

3) Контролне активности

Систем финансијског пословања ГО чини пословање њених директних и индиректних корисника. У оквиру директног корисника Управе градске општине Чукарица, Одељење за финансије и привреду врши стручне послове везане за финансијско- материјално пословање директних корисника ГО Чукарица (Скупштина ГО Чукарица, Председник и Веће ГО Чукарица, Правобранилац ГО Чукарица и Управа ГО Чукарица) и индиректних корисника (месне заједнице и Културна установа „Галерија 73“) па цео систем пословања треба посматрати са нивоа ових буџетских корисника: Управе ГО Чукарица као директног корисника са поменути индиректним корисницима, ЈП „Пословни простор“ Чукарица и Културни центар „Чукарица“, као индиректних буџетских корисника.

На основу сгледавања тока документације утврђено је следеће: Пријем рачуноводствених исправа (предрачуни, рачуни, дописи, захтеви, књижна одобрења/задужења и сл.) се врши на Писарници, где добијају пријемни печат. Заведена рачуноводствена исправа се кроз интерну доставну књигу прослеђује Одељењу за финансије и привреду (у даљем тексту: Одељење); У Одељењу се од стране ликвидатора врши контрола исправности документације – веродостојност, формална и рачунска исправност и потпуност. Примљени рачуни се евидентирају кроз Књигу примљених рачуна под датумом пријема, додељује им се редни број и врши означавање евентуалних напомена; Ликвидатор утврђује носиоца трошка, односно основ настале обавезе уз припајање припадајуће документације (уговор/наруџбеница/одлука). Тако припремљена исправа даје се на потпис лицу одговорном за насталу обавезу чиме се потврђује да је услуга извршена, односно роба примљена; Рачуноводствена исправа са припадајућом документацијом се упућује председнику општине на потпис и одобрење и потписана се враћа у Одељење на даље поступање; Шеф финансија/ликвидатор даје наредбу са неопходним елементима за књижење и плаћање кроз софтверски програм за финансије – „САП“. Наредба садржи: шифру директног корисника – носиоца обавезе, шифру програмске активности/пројекта, шифру добављача, валуту плаћања, износ обавезе, припадајућу економску класификацију, извор, функцију, број уговора/ наруџбенице/ одлуке, број извршене резервације средстава по уговору и др.); Ликвидатор књижи обавезу кроз апликативни софтвер и предаје документацију запосленом на пословима буџета за израду захтева за плаћање. Исправност захтева за плаћање потписују шеф Одсека за финансије и Руководилац Одељења, а затим се исти доставља одговорном лицу директног корисника (председнику Скупштине, правобраниоцу, начелнику Управе) и председнику општине на потпис и одобрење; Створену обавезу обухвата кроз софтвер и запослени у Одсеку за набавке ради праћења реализације уговорених обавеза. Валута плаћања – рок за измирење обавез одређује и динамику плаћања, коју прати ликвидатор. Запослени на административним пословима обухвата обавезу кроз РИНО - апликацију. Пре датума доспећа захтев за плаћање се одобрава кроз апликативни софтвер од стране руководиоца Одељења. Врши се припрема фајла за електронско плаћање и пренос фајла запосленом не електронском плаћању; Електронско плаћање обавезе; Запослени на пословима електронског плаћања врши електронско преузимање извода из Управе за трезор и упућује га контисти Главне књиге; Контиста Главне књиге врши софтверско раскњижавање дневних извода: повезивање извршених уплата по прокњиженим

обавезама уз контролу извршеног плаћања; евидентирање извршених уплата кроз Књигу примљених рачуна и РИНО; Хронолошко одлагање документације (захтев за плаћање, наредба, рачун, уговор) у регистраторе по месецима текуће године.

- Индиректни корисници буџета ГО Чукарица (месне заједнице, Културни центар „Чукарица“, Галерија „73“ и ЈП „Пословни простор општине Чукарица), на основу билансираних позиција у Одлуци о буџету ГО Чукарица и у својим финансијским плановима, упућују захтев за трансфер средстава са приложеном припадајућом документацијом (уговор, рачун, авансни рачун, обрачуни и сл.) преко писарнице ГО Чукарица. Примљене захтеве ликвидатор (Одељење за финансије и привреду) уводи у књигу улазних рачуна и врши контролу исправности. Шеф одсека за финансије и привреду израђује наредбу за књижење са неопходним елементима за књижење и плаћање кроз софтверски програм за финансије – „САП“. Ликвидатор књижи обавезу кроз апликативни софтвер и предаје документацију запосленом на пословима буџета за израду захтева за плаћање. У софтверском програму за финансије – „САП“ није дозвољена могућност израде захтева за плаћање уколико на припадајућој позицији (економској класификацији) нема довољно слободних средстава, односно одобрене квоте (код извора 01 – Приходи из буџета). У таквом случају, програм алармира и корисник се обавештава да предметни захтев неће бити исплаћен, односно да је потребно извршити измену Плана квота или Финансијског плана, уколико одобрена апропријација у Одлуци о буџету (троцифрени ниво конта) такву измену дозвољава. Исправност захтева за плаћање потписују шеф Одсека за финансије и Руководилац Одељења, а затим се исти доставља начелнику Управе и председнику на потпис и одобрење. Захтев за плаћање се одобрава кроз апликативни софтвер од стране руководиоца Одељења. Врши се припрема фајла за електронско плаћање и пренос фајла запосленом на електронском плаћању, који, затим, врши електронско плаћање. Запослени на пословима електронског плаћања врши електронско преузимање извода из Управе за трезор и упућује га контисти Главне књиге. Контиста Главне књиге врши софтверско раскњижавање дневних извода: повезивање извршених уплата по прокњиженим обавезама, односно у складу са контима групе 494-текући расходи и 495-издаци за нефинансијску имовину, који одговарају захтеву индиректног корисника за трансфер средстава. Пред крај сваког квартала, врши се међусобно усаглашавање извршених трансфера по контима у главној књизи буџета и извршеног плаћања по контима у главној књизи сваког индиректног корисника. Усаглашавање врши шеф финансија односно главни књиговођа упоредном анализом картица класе 4 и класе 5 индиректног корисника и картица групе конта 494-текући расходи и 495 -издаци за нефинансијску имовину из главне књиге буџета за предметни период. У случају евентуалног неслагања, врши се пренос расхода са погрешне позиције на исправну, а према стварно извршеном плаћању са рачуна индиректног корисника и о прекњижавању се обавештава Управа за трезор.

Извршење буџета дефинисано је радном процедуром „Праћење извршења буџета“ у складу са усвојеним ИСО-стандардом.

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

- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- Градска општина Чукарица није донела пропис или општи акт којим ближе уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и

суфинансирају из буџета градске општине што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о култури и чланом 24. тачка 8. Статута градске општине Чукарица;

- КЦ „Чукарица“ није донео Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, Одлуку о дозвољеним лимитима за употребу мобилних телефона, није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације;
- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације;
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС-а или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза ГО Чукарица у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, да се изврши усаглашавање са подацима поверилаца и дужника и да се донесу акти којим се ближе уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури, дозвољени лимит за употребу мобилних телефона, право на коришћење и начин коришћења репрезентације.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Градска Управа града Београда је у своје пословање увела програм SAP („System applications products in data processing“) који обухвата седеће пословне процесе: логистику, финансије и људске ресурсе. ГО Чукарица је SAP програм увела 01. јанура 2014. године. Програм SAP је намењен планирању и извршењу буџета, остваривању трезорских функција и вођењу буџетског рачуноводства, вођењу основних средстава, остваривању функције контроле и извештавања и функције управљања оперативном набавком-праћењу реализације уговора односно комплетном праћењу процеса рада градских општина. САП је софтвер који ГО Чукарица користи за финансије и за јавне набавке. Софтвер омогућава вођење пословних књига, састављање, приказивање финансијских извештаја директног и индиректног буџетског корисника, вођење основних средстава, захтеве за плаћање, резервације средстава за покретање јавне набавке, картице конта, картице фондова, бруто биланс, плаћања улазних рачуна, преглед плаћања излазних рачуна, картице капиталних пројеката, картице купаца, картице добављача, омогућава и планирање буџета, праћење извршења буџета, аналитичко извршење буџета, измене апропријација у току године, праћење квота.

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.

Б) Интерна ревизија.

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места управе ГО Чукарица систематизовано је радно место послова интерне контроле при кабинету председника градске општине. Решењем начелника Управе ГО Чукарица број 112 - 109/2014 од 29.10.2014. године распоређен је радник на радно место „интерни ревизор“. Председник ГО Чукарица је дана 24.12.2014. године донео: Повељу интерне ревизије ГО Чукарица којом је дефинисана улога, делокруг, независност интерне ревизије, дужности интерног ревизора, дужности председника општине, планирање, спровођење, извештавање, комуникација и сарадња са другим институцијама и Етички кодекс интерне ревизије ГО Чукарица. Председник ГО Чукарица је 19.01.2015. године донео Стратешки план рада интерне ревизије ГО Чукарица за период 2015.-2017. године и Годишњи план рада интерне ревизије ГО Чукарица за 2015. годину. Јануара 2015. године интерни ревизор је дефинисао процедуру Поступка припреме и обављања интерних ревизија ГО Чукарица и интерну процедуру Поступак за пружање саветодавних услуга интерне ревизије. Председник ГО Чукарица је 19.02.2015. године дао овлашћење интерном ревизору за ревизију процене постојећих финансијских процедура, претходно испитивање поступака и поштовања правила интерне контроле, адекватности, успешности и потпуности система интерне контроле плата у Управи ГО Чукарица за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године.

4. Финансијски извештај завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

На основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину донетог од стране Министарства финансија Републике Србије, Секретаријат за финансије Градске управе града Београда је 27.10.2014. године, донео Упутство за припрему буџета градских општина за 2014. годину. Одељење за финансије и привреду ГО Чукарица је сачинило Упутство за припрему финансијских планова индиректних корисника буџета ГО Чукарица за 2014. годину 01. новембра 2013. године, под бројем: П-01 бр.401-2/13-27, што је након рока прописаног чланом 31. Закона о буџетском систему (01. август).

Предлоге финансијских планова нису, у року утврђеном од стране Одељења за финансије и привреду (15. новембар 2013. године) доставили: Скупштина ГО, Председник и Веће ГО, Управа ГО, Јавно правобранилаштво ГО, Културни центар Чукарица, Галерија 73, МЗ Баново брдо, МЗ Церак, МЗ Чукаричка падина, МЗ Михајловац, МЗ Жарково, МЗ Железник, МЗ Велика Моштаница, МЗ Остружница, МЗ Рушањ, МЗ Сремчица и МЗ Умка.

Привремени орган града Београда је 24. децембра 2013. године донео Одлуку о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама за период јануар-март 2014. године ¹², под бројем 4-748/13-С-20, којом је утврђен обим јавних средстава за вршење поверених и других, законом одређених послова града Београда и градских општина и расподела прихода између града и градских општина у периоду од 1. јануара до 31. марта 2014. године, којом се обезбеђује привремено остваривање утврђеног обима средстава.

Веће ГО Чукарица је донело **Одлуку о привременом финансирању ГО Чукарица за период јануар–март 2014.** године, 20. децембра 2013. године под бројем VIII-04-06-111/2013¹³, којом је одобрено привремено финансирање буџета ГО Чукарица за период јануар-март 2014. године, односно до доношења одлуке о буџету ГО Чукарица за 2014. годину, а најкасније до 15.марта 2014. године. Привремено финансирање се врши највише до једне четвртине износа укупно планираних расхода и издатака утврђених Одлуком о буџету ГО Чукарица за 2013. годину, односно до износа 173.636 хиљада динара. Одлуком Привременог органа града Београда о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама за период јануар-март 2014. године, утврђен је обим буџетских прихода (извор 01) и финансирање расхода и издатака из буџетских прихода у износу од 122.562 хиљада динара. Приходи и расходи из осталих извора утврђени су на основу реалне процене њиховог остварења у периоду јануар–март 2014. године, с тим да износ укупних прихода (из свих извора) не прелази једну четвртину укупно планираних расхода и издатака утврђених Одлуком о буџету за 2013. годину. Распоред средстава утврђених Одлуком о привременом финансирању ГО Чукарица за период јануар–март 2014. године, извршио је председник општине доношењем Финансијског плана ГО Чукарица за период јануар – март 2014. године.

Одлука о привременом финансирању ГО Чукарица за период јануар–март 2014. године не садржи општи и посебни део буџета што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет састоји из општег дела и посебног дела који исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

Веће ГО Чукарица је донело **Одлуку о привременом финансирању ГО Чукарица за период јануар–јун 2014.** године, 25. марта 2013. године под бројем VIII-04 06-17/2014,¹⁴ којом је одобрено привремено финансирање буџета ГО Чукарица за период јануар-јун 2014. године, односно до доношења одлуке о буџету ГО Чукарица за 2014. годину, а најкасније до 15. јуна 2014. године. Привремено финансирање се врши највише до једне половине износа укупно планираних расхода и издатака утврђених Одлуком о буџету ГО Чукарица за 2013. годину, односно до износа 347.273 хиљаде динара. Одлуком Привременог органа града Београда о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама за период јануар-јун 2014. године, утврђен је обим буџетских прихода и финансирање расхода и издатака из буџетских прихода у износу од 240.211 хиљада динара. Приходи и расходи из осталих извора утврђени су на основу реалне процене њиховог остварења у периоду јануар–јун 2014. године, с тим да износ укупних прихода не прелази једну четвртину укупно планираних

¹² „СЛ. лист града Београда“ 72/2013

¹³ „СЛ. Лист Града Београда“ бр. 74/13

¹⁴ „Сл. лист Града Београда“ бр 27/14

расхода и издатака утврђених Одлуком о буџету за 2013. годину. Распоред средстава утврђених Одлуком о привременом финансирању ГО Чукарица за период јануар–јун 2014. године, извршио је председник општине доношењем Финансијског плана ГО Чукарица за период јануар – јун 2014. године.

Одлука о привременом финансирању ГО Чукарица за период јануар–март 2014. године не садржи општи и посебни део буџета што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет састоји из општег дела и посебног дела који исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

Одељење за финансије и привреду је доставило Упутство за припрему финансијског плана индиректних корисника буџета ГО Чукарица за период јул-децембар 2014. године, 12.06.2014. године под бројем П-01 бр.401-2/14-37. Финансијске планове су 16.06.2014. године су доставили: Скупштина ГО Чукарица, Председник и веће ГО Чукарица, Јавно правобранилаштво, Управа ГО Чукарица, Културни Центар „Чукарица“, „Галерија 73“, и ЈП „Пословни простор општине Чукарица“. **Финансијске планове за месне заједнице донео је председник ГО Чукарица што је супротно члану 75. став 2. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да месна заједница, односно други облик месне самоуправе доноси финансијски план на који сагласност даје надлежни орган општине, односно града.**

Одлука о буџету¹⁵ је донета од стране скупштине дана 27.06.2014. године и достављена Министарству финансија и Управи за трезор дана 14.07.2014. године. Буџет се састоји из укупних прихода и примања у износу од 582.601 хиљаду динара и расхода и издатака у износу од 632.938 хиљада динара, и буџетског дефицита у износу од 50.337 хиљада динара. Планирано је да се средства за финансирање буџетског дефицита обезбеде из неутрошених средстава из претходне године у износу од 44.500 хиљада динара и неутрошених средстава донација по основу пројекта Европске уније у износу од 5.837 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 10.000 хиљада динара а средства сталне буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара.

Одлука о првом ребалансу буџета¹⁶ је донета 13.11.2014. године. Као разлог за извршени ребаланс је наведено кориговање прихода и измене у апропријацијама. Буџет се састоји из укупно планираних прихода и примања у износу од 587.541 хиљаду динара, расхода и издатака у износу од 638.797 хиљада динара и буџетског дефицита у износу од 51.256 хиљада динара. Планирано је да се укупна средства за финансирање буџетског дефицита обезбеде из неутрошених средстава из претходних година у износу од 43.715 хиљада динара и пренетих неутрошених средстава донација по основу пројекта Европске уније из претходне године у износу од 7.541 хиљаду динара. Средства буџетске резерве планирана су у износу од 5.281 хиљаду динара, а средства сталне буџетске резерве у износу од 200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Одлуке о привременом финансирању ГО Чукарица за период јануар–март 2014. године и јануар –јун 2014. године не садрже посебни део буџета што је супротно **члану 28. Закона о буџетском систему**, којим је прописано да се буџет састоји из општег дела и посебног дела који исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

¹⁵ „Сл. лист Града Београда“ бр. 58 /14

¹⁶ „Сл. лист Града Београда број“ 85/14

- У оквиру раздела 2 – Председник и веће ГО Чукарица, планирани су расходи чије извршење није у надлежности наведених органа већ је у надлежности Управе градске општине и то: Трансфери осталим нивоима власти у износу од 33.803 хиљаде динара за функције социјалне заштите, развоја заједнице, услуга рекреације и спорта, услуга културе, предшколског образовања, основног образовања и средњег образовања;
- У одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету ГО Чукарица нису планирани трансфери осталим нивоима власти у износу од 46.615 хиљада динара, а исти су остварени у оквиру Управе ГО Чукарица (ближи опис дат код тачке 4.1.4.14.)
- У одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету ГО Чукарица нису планирани издаци за отплату главнице и набавку нефинансијске имовине у износу од 10.095 хиљада динара, а исти су остварени у оквиру Управе ГО Чукарица (ближи опис дат код тачке 4.1.5.4.)
- У поступку ревизије утврдили смо да у Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету ГО Чукарица општи и посебни део буџета нису у равнотежи и то на следећим расходима: у општем делу исказани су расходи за плате и додатке запослених у износу од 245.193 хиљаде динара, а у посебном делу ове одлуке исказани су у износу од 245.404 хиљаде динара (разлика 211 хиљада динара); у општем делу исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 43.865 хиљада динара, а у посебном делу у износу од 43.905 хиљада динара (разлика 40 хиљада динара); у општем делу одлуке о буџету исказани су расходи за средства резерве у износу од 5.481 хиљаду динара, а у посебном делу у износу од 5.230 хиљада динара (разлика 251 хиљада динара). У посебном делу Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету ГО Чукарица на економским класификацијама за плате и додатке запослених и социјалне доприносе на терет послодавца изказани су расходи у већем износу за 251 хиљаду динара, а средства резерве умањена за исти износ, те је успостављена равнотежа у укупним расходима и издацима између општег и посебног дела буџета.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Чукарица да, у поступку припреме Одлуке о привременом финансирању буџета у складу са Законом о буџетском систему, у структури општег и посебног дела планирају апропријације применом одговарајуће економске, организационе и функционалне буџетске класификације.

4.1.2 Приходи

Одлуком о првом ребалансу буџета градске општине Чукарица за 2014. годину планирани су укупни приходи у износу од 587.541 хиљаду динара. У Одлуци о завршном рачуну градске општине Чукарица за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 627.562 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

У хиљадама динара

Економ. класиф.	Опис	План укупних прихода	Укупно остварени приходи	План прихода буџета	Остварени приходи буџета	(4/3) %	(5/6) %
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	587.541	627.562	570.436			105,97

					604.492	106,81	
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	340.765	348.439	340.765	348.439	102,25	102,25
713000	Порез на имовину	148.795	163.352	148.795	163.352	109,78	109,78
733000	Трансфери од других нивоа власти	9.569	15.945	0	0	166,63	0
741000	Приходи од имовине	1.900	3.442	1.900	3.442	181,16	181,16
742000	Приходи од продаје добара и услуга	82.026	89.939	74.876	83.199	109,65	111,12
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	300	708	300	708	236	236
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	200	128	0	0	64	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.300	2.512	2.300	2.512	109,22	109,22
772000	Меморандумске ставке	1.686	3.097	1.500	2.840	183,69	189,33
	УКУПНИ ПРИХОДИ	587.541	627.562	570.436	604.492	106,81	105,97

Планирана средства за потрошњу градске општине Чукарица 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. години¹⁷ (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), намењена су за општу потрошњу у износу од 524.640 хиљада динара и за наменску потрошњу у износу од 45.796 хиљада динара.

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на доходак грађана – на зараде, који се оствари на подручју градске општине, дели се између градске општине Чукарица и Града у односу – 13,54:86,46. Приход је планиран у износу од 340.765 хиљада динара, а остварен је у износу од 348.439 хиљада динара тј. више је остварен за 2,25% од плана.

Порез на имовину, група конта 713000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју градске општине, дели се између градске општине Чукарица и Града у односу – 18:82. Остварен је приход од пореза на имовину у износу од 163.352 хиљаде динара, и то: од пореза на имовину од обвезника који не воде пословне књиге у износу од 104.230 хиљада динара и од пореза на имовину од обвезника који воде пословне књиге у износу од 59.122 хиљаде динара.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Трансфери од других нивоа власти су остварени у износу од 15.945 хиљаде динара, и то:

а) Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина (733152) остварени су у износу од 2.685 хиљада динара. Приход је остварен од Комесеријата за избеглице и миграције на име помоћи за превазилажење тешке материјалне и здравствене ситуације избеглих и интерно расељених лица у износу од 684 хиљаде динара и 2.000 хиљаде динара за пружање помоћи за економско оснаживање интерно расељених лица.

¹⁷ „Сл. лист града Београда“, бр. 50/2014 и 81/2014

б) Текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (733154) остварени су у износу од 6.764 хиљаде динара. Приход у износу од 5.750 хиљада динара је остварен од Комесеријата за избеглице и миграције, на име једнократних помоћи у новцу и огреву породицама избеглих и интерно расељених лица у износу од 750 хиљада динара и за стварање и побољшавање услова становања интерно расељених лица кроз набавку грађевинског материјала у износу од 5.000 хиљада динара. Од Министарства финансија на име накнаде трошкова насталих услед штете изазване мајском елементарном непогодом у износу од 1.014 хиљада динара.

ц) Текући трансфери градова у корист нивоа општина (733157) остварени су у износу од 6.496 хиљада динара. Град Београд је у 2013. години извршио пренос средстава градској општини Чукарица у укупном износу од 6.436 хиљада динара и то: за покриће трошкова Одсека за лична стања грађана, вођење матичних књига и изборна права у износу од 1.722 хиљаде динара, за покриће трошкова рушења на територији градске општине у износу од 1.000 хиљада динара, за исплату накнада за рад лицима ангажованим на пословима спровођења избора за одборнике Скупштине града Београда у градским општинама у износу од 714 хиљада динара за финансирање програма општег тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима градске општине Чукарица у износу од 3.000 хиљаде динара. Од стране Града Београда извршен је и трансфер средстава КЦ „Чукарица“ у износу од 60 хиљада динара.

Приходи од имовине, група конта 741000, су остварени у износу од 3.442 хиљаде динара, чине их приходи буџета од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000, су остварени у износу од 89.939 хиљада динара и састоје се од: **а)** прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 22.458 хиљада динара, **б)** прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 27.711 хиљада динара, **в)** прихода од општинских административних такси у износу од 1.290 хиљада динара, **г)** прихода које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 31.740 хиљада динара и **ђ)** приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима остварио је КЦ „Чукарица“ у износу од 6.740 хиљада динара (од продаје карата, од уметничке радионице...).

а) Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина су остварени у износу од 22.458 хиљада динара и чине их приходи по основу уговора о закупу које је закључила градска општина Чукарица износу од 1.924 хиљаде динара и приходи по уговорима које је закључило ЈП „Пословни простор“ у износу од 20.534 хиљаде динара.

Градска општина Чукарица је остварила приходе у укупном износу од 1.924 хиљаде динара по основу закупа:

- пословног простора, у оквиру пословног објекта ГО Чукарица у улици Шумадијски трг бр. 2, за потребе инсталације телекомуникационе опреме и уређаја, антенских носача, антена, система преноса и друге опреме и уређаја, у износу од 611 хиљада динара;

- пословног простора површине 5,04 м² у згради Управе градске општине Чукарица, у улици Љешкој бр. 11. Уговор о закупу укупне вредности 66 хиљада динара закључен је са Пословно административном агенцијом „Полис БМС“ из Београда без јавног оглашавања;

- пословног простора површине 5,20 м² у згради Управе градске општине Чукарица, у улици Љешкој бр. 11, закључен је са Самосталном агенцијом за пословно посредовање и

консалтинг „Иванковић“ из Београда у износу од 87 хиљада динара без јавног оглашавања;

- пословног простора површине 10 м² у згради Управе градске општине Чукарица, у улици Љешкој бр. 11. Уговор о закупу укупне вредности 632 хиљаде динара закључен је са „VIP Mobile“ д.о.о. Београд;

- пословног простора, у оквиру пословног објекта градске општине Чукарице у улици Шумадијски трг бр. 2. површине 14 м² и у улици Љешка број 11, површине 29 м². Уговори о закупу укупне вредности 437 хиљада динара закључени су са Српском банком а.д. Београд, без јавног оглашавања.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Градска општина Чукарица је у 2014. години издала у закуп 53,24 м², а да пословни простор који је дат у закуп није додељен путем јавног оглашавања, што је у супротности са чланом 34. Закона о јавној својини¹⁸ којим је прописано да се ствари у јавној својини могу давати у закуп, полазећи од тржишне висине закупнине за одређену врсту ствари, у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда;
- Приход од закупа пословног простора у износу од 590 хиљада динара је уплаћен на уплатни рачун 742151 - Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине уместо на уплатни рачун 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. На тај начин поступљено је супротно члану 49. Закона о буџетском систему којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом и у супротности са чланом 17. Одлуке о обиму средстава којом је прописано да се приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градска општина и индиректни корисници њеног буџета, дели између ГО Чукарица и Града у односу 30:70.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Чукарица, да се пословни простор издаје у закуп у складу са Законом о јавној својини.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2015. години закуп пословног простора, се уплаћује на уплатни рачун јавног прихода 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

ЈП „Пословни простор“ је остварио приходе у укупном износу од 20.534 хиљаде динара по основу закупа пословног простора. На дан 31.12.2014. године у закуп је издато 1.028 м² пословног простора. Закупнина је фактурисана на основу Одлуке о утврђивању висине закупнине за пословни простор број 02-638 од 26.02.2013. године коју је донео Управни одбор Предузећа а на коју је дата сагласност од Скупштине градске општине Чукарица, број 06-15/2013 од 11.03.2013. године.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- приход од закупа пословног простора у износу од 19.211 хиљада динара је уплаћен на уплатни рачун 742151 - Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине, уместо на уплатни рачун 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе

¹⁸ „Сл.гласник РС“, број 72/2011

општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је у супротности са чланом 49. Закона о буџетском систему и у супротности са чланом 17. Одлуке о обиму средстава.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2015. години закупци пословног простора, закуп уплаћују на уплатни рачун јавног прихода 742152- Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

б) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета остварени су у износу од 27.711 хиљада динара. У 2014. години је спроведено пет конкурса за издавање пословног простора на основу којих је закључено једанаест уговора за укупну површину од 863,54 м². На дан 31.12.2014. године у закуп је издато 18.011 м² пословног простора. 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, се дели се између градске општине Чукарица и Града у односу – 30:70.

в) Приходи од општинских административних такси су остварени у износу од 1.290 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава приход од административних такси у целини припада градској општини Чукарица. Локалне административне таксе се наплаћују на основу Одлуке о локалним административним таксама¹⁹ и Одлуке о локалним административним таксама²⁰ које је донела Скупштина града Београда.

г) Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина остварени су у износу од 31.740 хиљада динара, од чега:

- приход у износу од 860 хиљада динара остварен је од Градске управе града Београда-Служба за опште послове; Градског судије за прекршаје; Министарства финансија-Пореска управа а на име рефундација заједничких трошкова;

- приход од 2.900 хиљада динара је остварен по основу привременог заузећа јавне површине постављањем привременог објекта – конзерватора за сладолед, и то од „Фриком“ д.о.о. Београд у износу од 1.900 хиљада динара и од „NESTLE ADRIATIC S“ д.о.о. Београд у износу од 1.000 хиљаду динара. Корисницима је за сезону 2014. године додељено заузеће јавне површине за постављање привремених покретних објеката – слободностојећих конзерватора за сладолед, непосредном погодбом, закључком Већа градске општине Чукарица, број 06-32/2014 од 16.04.2014. године. Постављање слободностојећих конзерватора за сладолед се вршило у складу са скицом и на начин како је то окончано у конкурс за одређивање корисника за 2013. годину (План постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама у Београду-подручје градске општине Чукарица²¹). Град Београд је Одлуком о постављању тезги и других покретних привремених објеката²² прописао врсту, изглед, услове и начин постављања, коришћења и уклањања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама на територији града Београда. Одлуком је прописано да се корисник одређује на основу конкурса који спроводи градска општина. У закључку Већа градске општине Чукарица, број 06-32/2014 од 16.04.2014. године, је образложено да градска општина није била у могућности да донесе План места постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама за подручје градске општине Чукарица зато што Привремени орган града Београда до почетка сезоне односно до 15.

¹⁹ „Сл. лист Града Београда“, број 43/07, 53/08, 48/09, 60/09, 45/10, 10/11, 54/11 и 65/12

²⁰ „Сл. лист Града Београда“, број 50/2014 и 77/2014

²¹ „Сл. лист града Београда“, број 51/2011

²² „Сл. лист града Београда“, број 26/01, 12/02 и 10/11

марта 2014. године није ускладио прописе који регулишу комуналну област, са чланом 77. тачка ба Статута града Београда. Из наведеног разлога ГО Чукарица није могла да распише конкурс за одређивање корисника места за постављање тезги и других покретних објеката на јавним површинама. ГО Чукарица је 02.03.2015. године расписала конкурс за одређивање корисника места за постављање слободностојећих конзерватора за сладолед на јавним површинама.

- приход од 27.095 хиљада динара је остварен од издавања у закуп тезги на пијацама, гробних места, антенских носача, рефундације заједничких трошкова.

ЈП „Пословни простор“ је у 2014. години пијачне тезге издавала у закуп на десет локација: Чукарица-Падина, Церак, Жарково, Железник, Сремчица, Јулино брдо, Водоводска, Спортски центар, Сремчица-центар и Умка. Скупштина ГО Чукарица је, Одлуком о уступању права коришћења и управљања пословним зградама и просторијама општине Чукарица ЈП „Пословни простор општине Чукарица“²³, уступила право коришћења и управљања привременим пијацама у МЗ „Горица“ и МЗ „Жарково“ и Одлуком о преносу права управљања пијаце на Умци на ЈП „Пословни простор општине Чукарица“, VI-02 Број: 06-54/2001-14.05.2001, пијацом Умка. ЈП „Пословни простор“ је за 2014. годину поднело захтев ГО Чукарица – Одељење за грађевинске послове и комуналне послове, за постављање привремених тезги на осам локација. ГО Чукарица није ЈП „Пословни простор“ за 2014. годину издала одобрење за постављање привремених тезги. По захтеву за 2015. годину, ГО Чукарица је издала одобрење ЈП „Пословни простор“ за постављање привремених једнообразних металних тезги и мобилних санитарних тоалета ради формирања „мини пијаца“ на девет локација, закључком Већа ГО Чукарица VII-05 бр. 06-5/2015, 11.02.2015. године. Тезге се закупцима издају дневно, месечно и тромесечно на основу Одлуке о ценама пијачних услуга на пијацама и привременим објектима на подручју општине Чукарица којим управља ЈП „Пословни простор“, број 02-639 од 26.02.2013. године, коју је донео Управни одбор Предузећа а на коју је дата сагласност од стране Скупштине ГО Чукарица VIII-04 Број: 06-15/2013-11.03.2013.

Накнаду за коришћење гробних места и одржавање гробаља утврђује и контролише ЈП „Пословни простор“ на основу Одлуке о сахрањивању и гробљима на територији општине Чукарица²⁴ коју је донела Скупштина ГО Чукарица и на основу Одлуке о висини накнаде за услуге у вези са сахрањивањем, број 02-640 од 26.02.2013. године коју је донео Управни одбор Предузећа, а на коју је дала сагласност Скупштина ГО Чукарица, VIII-04 Број: 06-15/2013 – 11.03.2013. ЈП „Пословни простор“, на дан 31.12.2014. године је имао закључено 10.801 уговор за 22.210 гробних места на дванаест гробаља: Петровац; Остружница; Алуге; Тараш; Сремчица; В.Моштаница; Морачко Брдо; Руцка; Пећани; Рушањ старо; Рушањ ново; Жарково. Укупна потраживања на дан 31.12.2014. године по овом основу износе 7.666 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Градска општина Чукарица је у 2014. години остварила приход од коришћења јавних површина за постављање слободностојећих конзерватора за сладолед на територији градске општине Чукарица у износу од 2.900 хиљада динара од: „Nestle Adriatic S“ d.o.o. Београд у износу од 1.000 хиљаду динара и од „Фриком“ d.o.o. Београд у износу од 1.900 хиљада динара а да јавна површина није додељена путем конкурса, што није у складу са чланом 13. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката којом је прописано да се корисник одређује путем конкурса.

²³ „Сл. лист града Београда“, број 26/1990

²⁴ „Сл. лист града Београда“, број 23/1994

- Градска општина Чукарица је није у 2014. години издала одобрење за постављање привремених тезги-мини пијаца.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000, остварени су у износу од од 708 хиљада динара, и састоје се од прихода од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку у износу од 97 хиљада динара и прихода од мандатних казни и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина у износу од 611 хиљада динара. Приход од новчаних казни и одузете имовинске користи је планиран у износу од 300 хиљада динара, а остварен је у износу од 708 хиљада динара тј.више је остварен за 136% од плана.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000, остварени су у износу од 2.512 хиљада динара а чини их приход по основу судских спорова који је водила градска општина по разним основама.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, група конта 772000, су остварене у износу од 3.097 хиљада динара а односе се на приходе од рефундације исплаћеног боловања у претходној години и приходе од рефундације за заједничке трошкова из предходне године од стране корисника заједничког простора.

4.1.3 Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Одлуком о буџету градске општине Чукарица за 2014. годину нису планирана примања а остварена су у износу од 11.622 хиљаде динара. Структура остварених примања дата је у наредној табели:

У хиљадама динара

Економска класифик.	Опис	План укупних примања	Укупно остварена примања	План примања буџета	Остварена примања буџета	(4/3) %	(5/6) %
1	2	3	4	5	6	7	8
800000	Примања од продаје неф. имовине	0	1.560	0	0	0	0
811000	Примања од продаје непокретности	0	1.560	0	0	0	0
900000	Примања од зад. и прод. фин. имовине	0	10.062	0	0	0	0
921650	Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина	0	10.062	0	0	0	0
	Укупна примања	0	11.622	0	0	0	0

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), нису планирана а остварена су у износу од 1.560 хиљада динара, и то:

- примања од откупа станова у државној својини остварена су у износу од 1.204 хиљаде динара, од продаје станова по Закону о становању. Средства су уплаћивана на подрачун, Средства стамбеног фонда број: 840-887741-40. Наведени подрачун је угашен 17.07.2014. године. Средства која су се налазила на подрачуну су на основу Закључка Привременог органа града Београда број 4-2707/14-С-20 од 17.04.2014. године, пренета на уплатни рачун Примања од отплате станова у корист нивоа градова број: 840-811143843-33, односно у корист Града Београда.

- примања од продаје непокретности у корист нивоа општина у износу од 356 хиљада динара, која су остварена по основу уступања грађевинског земљишта физичким лицима.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) нису планирана а остварена су у износу од 10.062 хиљаде динара, и то од примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина (конто 921651). Од тога, примања у износу од 9.992 хиљаде динара су остварена од отплате краткорочних кредита од стране запослених у ГО Чукарица. Краткорочни кредити су запосленима додељени са подрачуна 840-887741-40 - Средстава стамбеног фонда, на основу Одлуке председника ГО Чукарица, I/01 број 401-1/14-01 од 03.01.2014. године и на основу измене и допуне Правилника о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица у општини Чукарица, I-06 број 401-3/10-24 од 31.12.2010. године, које је донео начелник Управе ГО Чукарица. Правилник о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица у општини Чукарица, VI-03 број 06/58-15 од 24.04.2003. године, донео је Извршни одбор Скупштине општине Чукарица.

Кредит је одобрен за 173 запослена лица у укупном износу од 10.095 хиљада динара. На основу Закључка Привременог органа града Београда број 4-2707/14-С-20 од 17.04.2014. године, средства стамбеног фонда која су се налазила на рачуну број: 840-887741-40 су пренета на уплатни рачун примања од отплате станова у корист нивоа градова број: 840-811143843-33. Средства од отплате кредита запослених у износу од 4.678 хиљада динара су у 2014. години уплаћена на подрачун 840-887741-40- Средства стамбеног фонда и иста су се заједно са осталим средствима која су се налазила на подрачуну, након гашења подрачуна и након преласка књиговодственог евидентирања откупљених станова у Секретаријат за финансије Градске управе града Београда, пренела на уплатни рачун Примања од отплате станова у корист нивоа градова број 840-811143843-33. Након гашења подрачуна 840-887741-40, Средства стамбеног фонда, средстава од отплате кредита запослених, у износу од 5.314 хиљада динара и средства у износу од 47 хиљада динара по раније закљученим уговорима су уплаћена на уплатни рачун 921651 – Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина, односно у корист ГО Чукарица, иста нису уплаћена на уплатни рачун Примања од отплате станова у корист нивоа градова број 840-811143843-33, односно у корист Града Београда.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Правилник о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица у општини Чукарица, VI-03 број 06/58-15 од 24.04.2003. године, донео је Извршни одбор Скупштине општине Чукарица, допуну Правилника о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица у општини Чукарица, I-06 број 401-3/10-24 од 31.12.2010. године, донео је начелник Управе ГО Чукарица.
- Средства у износу од 5.361 хиљаду динара, која су по кредитима одобрена са подрачуна 840-887741-40, Средства стамбеног фонда, а која су на име примања остварена од враћених стамбених кредита, након гашења наведеног подрачуна, нису уплаћена на уплатни рачун Примања од отплате станова у корист нивоа градова, број 840-811143843-33, већ на редован рачун извршења буџета ГО Чукарица број 840-46640-82. На тај начин поступљено је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Чукарица, да у својим пословним књигама евидентирају обавезу према Граду за износ од 5.361 хиљаду динара који је ГО Чукарица остварила по основу примања од повраћаја кредита одобрених са подрачуна 840-887741-40 – Средства стамбеног фонда.

4.1.4. Текући расходи

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

4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износе 235.836 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 234.506 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.330 хиљада динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 194.851 хиљаду динара, а код индиректних корисника 39.655 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 ГО	6.500	6.500	6.345	6.345	98	100
2	Председник и веће ГО	28.892	28.892	27.381	27.381	95	100
3	Јавно Правобранилаштво	6.951	6.951	6.569	6.569	95	100
4	Управа ГО	159.400	159.400	154.555	154.555	97	100
5	КЦ "Чукарица"	12.150	12.150	11.380	11.380	94	100
6	Галерија 73	4.210	4.210	3.716	3.716	88	100
7	ЈП "Пословни простор општине Чукарица"	27.300	27.300	25.890	25.890	95	100
8	Укупно организационе јединице	245.403	245.403	235.836	235.836	96	100
9	УКУПНО ГО ЧУКАРИЦА- Група 411000	245.403	245.403	235.836	235.836	96	100

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о радним односима у државним органима²⁵, Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁶, Закон о јавним предузећима²⁷ као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁸ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁹. Закон о раду³⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 48/1991,.....83/2005

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/2012 и 116/2013

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

³⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

Осим наведених, градска општина Чукарица је, при обрачуна и исплати плата, додатака и накнада запослених именованих и постављених лица, примењивала следећа акта: Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Чукарица VIII-01 број 110-2/2013 од 11.12.2013. године (са изменама), Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Чукарица и у Управи градске општине Чукарица I-01 бр. 110-3/13 од 11.12.2013. године (са изменама), Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Чукарица I-06 бр. 110-1/2013 од 11.12.2013. године (са изменама), Одлуку о општинској управи у градској општини Чукарица³¹ VI-04 бр. 06-60/2008 од 01.12.2008. године, Закључке Владе РС број:121-9017/2013 од 25.10.2013. године, 121-3130/2014 од 22.04.2014. године и 121-13956/2014 од 06.11.2014. године и Одлуке о утврђивању основице донете од стране председника градске општине Чукарица број: I-01 бр. 401-1/13-598 од 29.10.2013. године, I/01 бр. 401-1/14-82 од 30.04.2014. године, I/01 бр. 401-1/14-211 од 17.11.2014. године.

Послове обрачуна плата, додатка, накнаде запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца обавља Одељење за финансије и привреду. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду. Евиденција о присуству запослених на раду води руководиоца службе и начелник управе. Такође приликом уласка у зграду постоји електронски читач који региструје улазак и излазак запослених у зграду. Одељење за финансије и привреду при обрачуна уноси дане (тј.сате) присуства на раду на основу извештаја о раду (карнета).

Градоначелник града Београда, доставио је Градским општинама допис број 02-4499/09-Г од 30.12.2009. године са Извештајем комисије за утврђивање оптималног броја запослених у градским општинама града Београда према коме максималан број запослених у градској општини Чукарица треба да буде 186, с тим да се функционери не рачунају у број запослене. Према подацима које је дало одговорно лице за градску општину Чукарица, на дан 31.12.2014. године било је укупно 241 запослено лице чије плате се финансирају из буџета градске општине Чукарица. Директни корисници су запошљавали на неодређено време укупно 185 лица од тога 24 функционера (изабрана и постављена лица) и 161 лице запослено на неодређено време из редовног радног односа, чији број улази у основицу за одређивање максималног броја запослених.

Индијектни корисници, Културни центар „Чукарица“ и Културна установа „Галерија 73“ су на неодређено време запошљавали 15 лица. Управа градске општине Чукарица је на одређено време запошљавала 26 лица.

Чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији³² је прописано да укупан број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Ограничење се не односи на установе у области културе. Увидом у Регистар запослених који се води код Управе за трезор утврђено је да је, на дан 31.12.2013. године, градска општина Чукарица запошљавала **на одређено време 41 лице од тога 15 лица су ангажована у установама из области културе**. У наредној табели дата је структура запослених, по корисницима буџетских средстава у градској општини Чукарица на дан 31.12.2014. године:

³¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 48/28,.....46/14

³² “Сл.гласник РС“ бр.104/2009

Р.бр.	Назив корисника буџетских средстава:	Укупно запослених:	Максималан број запослених на неодређено време:	Број запослених на неодређено време (улазе у макс.број)	Прекорачење (5-4)	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге	Укупно по другом основу (7-10)	Ограничење	Прекорачење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Управа ГО Чукарица	211		161			17	9		26	19	7
2	Културни центар "Чукарица"	17		12		3	2			5	-	-
3	Културна установа „Галерија73“	13		3		2		8		10	-	-
	Укупно:	241	186	176	13	5	19	17		41	19	7

Градска општина Чукарица је, са стањем на дан 31.12.2014. године, имала запослених лица на одређено време седам више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Чукарица да ускладе број запослених и ангажованих лица са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

1.2.3.4. Директни буџетски корисници

Обрачун плата, накнада и додатака за директне кориснике буџетских средстава градске општине Чукарица врши Одељење за финансије и привреду. У 2014. години исплаћене су плате закључно са првим делом за децембра 2014. године.

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у Управи градске општине Чукарица и утврдили смо да персонални досијеи садрже све прописане податке.

Плате по основу цена рада (411111)

Обрачунате и исплаћене плате за директне кориснике буџета градске општине Чукарица износе 194.845 хиљада динара. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије за 2014. годину.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према коефицијентима утврђеним Правилником о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Чукарица и у Управи Градске општине Чукарица I-01 бр. 110-3/13 од 11.12.2013. године, са изменама. Обрачун и исплата плата за запослена лица вршена је према коефицијентима утврђеним Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Чукарица VIII-01 број 110-2/2013 од 11.12.2013. године са изменама.

ГО Чукарица је поступила као да је орган града Београда и по том основу је вршила обрачун и исплату плата за изабрана, постављена и запослена лица.

У поступку ревизије утврђено је да су примењивани већи коефицијенти за обрачун и исплату плата:

- председника општине, председника скупштине и заменика председника скупштине у периоду од 01.01.2014. године до 30.06.2014. године у односу на прописане

коэффицијанте за изабрана и постављена лица града Београда и на тај начин је за плате исплаћено више за 193 хиљаде динара;

- руководилаца у периоду од 01.01.2014. године до 30.06.2014. године у односу на прописане коэффициенте за изабрана и постављена лица града Београда и на тај начин је за плате исплаћено више за 832 хиљаде динара;

- запослених лица са вишом стручном спремом у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године у односу на прописане коэффициенте за изабрана и постављена лица града Београда и на тај начин је за плате исплаћено више за 1.712 хиљада динара;

- запослених лица са средњом стручном спремом у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године у односу на прописане коэффициенте за изабрана и постављена лица града Београда и на тај начин је за плате исплаћено више за 17.258 хиљада динара;

На захтев ревизије, Одељење за финансије и привреду, је урадило прерачун плата на основу кога је утврђено да су због примене већих коэффициентената у односу на оне који су прописани за град Београд, директни корисници општине Чукарица исплатили на име плата за 19.995 хиљада динара, и на тај начин поступили супротно члану 2. и 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама³³ и члану 5. став 1. тачка 1. Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Отклоњене неправилности у поступку ревизије:

Директни корисници ГО Чукарица су интерна акта којима се регулише обрачун и исплата плата запослених ускладили са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и за јул 2015. године извршили обрачун и исплату плата у складу са важећим прописима.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Примењујући коэффициенте за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица који се примењују за град Београд, уместо коэффициента за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица који се примењују у општинама са преко 60.000 становника, градска општина Чукарица је за плате и припадајуће доприносе у 2014. години из буџета исплатила више за 67.360 хиљада динара.

2. Статутом градске општине Чукарица, а 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.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112)

У градској општини Чукарица је у 2014. години остварено 8.556 сати прековременог рада, просечни месечни прековремени рад је износио 713 сати за месец. Обрачунат и исплаћен додатак на плату по основу прековременог рада износи 4.314 хиљада динара. На основу изјаве одговорног лица и увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су запослени у градској општини Чукарица за прековремени рад у 2014. години

³³ „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006—др. закон, 63/2006-испр. др. закона, 116/2008-др. закони, 92/2001-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

добијали решења за исплату додатка на плату и то на крају сваког месеца за тај месец, а на основу евиденционе листе прековременог рада. У решењима се не наводи разлог прековременог рада. Подаци о оствареном прековременом раду се не слажу са евиденцијама о пријавама доласка и одласка са посла које су остварене путем електронског читача. Захтеви непосредног руководиоца којим се запослени унапред обавештају о разлогу за прековремени рад, послу који треба обавити, у ком року као и извештаји о раду запослених у којима би посебно било наглашено ког датума и колико часова је дневно обављан посао, нису сачињавани што је супротно члану 53. Закона о раду који прописује да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Мере за отклањање неправилности предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије одговорна лицима градске општине Чукарица су обезбедила да се прековремени рад одобрава након подношења захтева са образложеном потребом за прековременим радом и описом околности које су прописане законским и другим прописима .

Додатак за време проведено на раду-минули рад (411115)

На основу члана 2. Закона о радним односима у државним органима³⁴ и члана 5. Закона о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁵ и члана 42. Одлуке о Управи градске општине Чукарица³⁶, Начелник ГО Чукарица је донео Решење, број:VIII-02 121-51/14 од 09.10.2014. године, да додатак на плату припада запосленом у управи ГО Чукарица за време проведено на раду (минули рад) у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у органима локалне самоуправе. Обрачунат и исплаћен додатак на плату по основу минулог рада износи 12.839 хиљада динара. *У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.*

Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117)

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачуната је у износу од 65% основне плате за месец у коме је одсуство због болести. Обрачунате су и исплаћене накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 964 хиљаде динара. У складу са чланом 33. и 49. Закона о платама државних службеника и намештеника, државни службеника и намештеник који не ради до 30 дана због болести или повреде има право на накнаду плате која износи 65% основне плате за месец у коме је одсуствовао због болести или повреде ван рада. *У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.*

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивња на позив државног органа (411118)

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 48/1991,.....39/2002

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 99/14

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 48/28,.....46/14

На овом конту је обрачунат и исплаћен износ од 17.504 хиљаде динара. У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.

5. Културни центар „Чукарица“

У 2014. години исплаћене су зараде почевши од зараде за други део децембра 2013. године закључно са зарадом за први део децембра 2014. године. Зарада за други део децембар 2014. године исплаћена је у јануару 2015. године. За обрачун плата примењиван је Правилник о звањима и занимањима запослених у Културном центру „Чукарица“ број: 352 од 31.10.2013. године и Правилник број: 557 дана 23.12.2014. године. На основу финансијског плана Културног центра „Чукарица“ планирана је маса зарада у укупном износу од 12.150 хиљада динара и припадајући социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.180 хиљада динара. Културни центар „Чукарица“ је исплатила зараде у износу од 11.380 хиљада динара што је у оквиру масе зарада планиране финансијским планом.

Административна комисија Скупштине општине Чукарица је решењем број VIII-04 бр: 06-59/12 од 10.10.2012. године, директору културног центра „Чукарица“ утврдила коефициент за обрачун и исплату плате који припада изабраним лицима (32,8) у складу са чланом 9. Правилника о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Чукарица. Коефициент директора културне установе одећен је чланом 2. став 1.тачка7. и чланом 3.став1. тачкаб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увећани коефицијенти су примењивани код три запослена лица.

На захтев ревизије, Културни центар „Чукарица“ је извршио прерачун плата на основу кога је утврђено, да су због примене већих коефицијената, на име плата исплаћено више за 669 хиљада динара у односу на оне који су прописани чланом 2. став 1.тачка 7. и чланом 3.став1. тачкаб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Отклоњене неправилности у поступку ревизије:

Културни центар „Чукарица“ је интерна акта којима се регулише обрачун и исплата плата запослених ускладио са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и за јул 2015. године извршио обрачун и исплату плата у складу са важећим прописима.

6. Културна установа „Галерија 73“

У 2014. години исплаћене су зараде почевши од зараде за децембар 2013. године закључно са зарадом за новембар 2014. године. Зарада за децембар 2014. године исплаћена је у јануару 2015. године. На основу финансијског плана Галерије 73 планирана је маса зарада у укупном износу од 4.210 хиљада динара и припадајући социјални доприноси на терет послодавца у износу од 759 хиљада динара. Културна установа “Галерија 73” је исплатила зараде у износу од 3.716 хиљада динара што је у оквиру масе зарада планиране финансијским планом.

Културна установа “Галерија 73” је на основу Одлука директора (број: 27/13 од 30.10.2013. године, број: 22/14 од 05.05.2014године. и број: 55/14 од 25.11.2014. године), за запослена лица (у 2014. години било је свега два запослена лица), утврдила основице

за обрачун и исплату плата у складу са закључцима Владе Републике Србије за 2014. годину.

Председник Управног одбора Културне установе “Галерија 73” је у уговорима о раду од 26.12.2012. године и 24.09.2014. године, директору Културне установе “Галерија 73” утврдио коефициент за обрачун и исплату плате који припада изабраним лицима (32,8 односно 42,64) у складу са чланом 9. Правилника о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Чукарица и у Управи Градске општине Чукарица. **Коефициент директора културне установе одећен је чланом 2. став 1.тачка7. и чланом 3.став1. тачкаб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увећани коефициенти су прмењивани код три запослена лица.**

На захтев ревизије, Културна установа “Галерија 73”, је урадила је прерачун плата на основу кога је утврђено да су због примене већих коефицијената у односу на оне који су прописани чланом 2. став 1.тачка7. и чланом 3.став1. тачкаб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама на име плата исплаћено више за 1.155 хиљаде динара. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Отклоњене неправилности у поступку ревизије:

Културна установа „Галерија 73“ је интерна акта којима се регулишу обрачун и исплата плата запослених, ускладила са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и за јул 2015. године извршила обрачун и исплату плата у складу са важећим прописима.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су сви додаци и накнаде на зараду евидентирани у оквиру конта 411111 – Плате по основу цене рада, а не на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Културне установе „Галерија 73“ да евидентирање додатака и накнада на зараду врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“

У 2014. години исплаћене су зараде почевши од децембра 2013. године закључно са зарадом за новембар 2014. године. Зарада за децембар 2014. године исплаћена је у јануару 2015. године.Програмом пословања Јавног предузећа „Пословни простор општине Чукарица“ за 2014. годину број: 3989 дана 30.12.2013. године, на који је сагласност дала Скупштина градске општине Чукарица, а Надзорни одбор Предузећа усвојио, утврђена је маса зарада у износу од 27.300 хиљада динара и припадајући социјални доприноси на терет послодавца у износу од 4.900 хиљада динара. Јавно предузеће исплатило је зараде у износу од 25.890 хиљада динара што је у оквиру масе зарада планиране Програмом пословања.

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну зарада и накнада у току 2014. године неправилно утврђивани износи накнаде регреса за годишњи одмор, накнаде за топли оброк, и накнаде за време проведено на годишњем одмору. Наиме накнада за топли оброк је исплаћивана за дане боловања годишњег одмора, а у висини која је већа од оне која је прописана чланом 31. Правилника о раду ЈП „Пословни простор општине

Чукарица“, накнада за регрес је исплаћивана у висини која је већа од оне која је прописана чланом 31. Правилника о раду ЈП „Пословни простор општине Чукарица“.

На захтев ревизије, ЈП „Пословни простор“, је урадило прерачун свих зарада и накнада у току 2014. године, на основу кога је утврђено да је због непоштовања члана 31. Правилника о раду ЈП „Пословни простор“ исплатило зараде и накнаде запосленима у већем износу за 1.176 хиљада динара. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Отклоњене неправилности у поступку ревизије:

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је за јул 2015. године извршио обрачун и исплату плата у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су сви додаци и накнаде на зараду евидентирани у оквиру конта 411111 – Плате по основу цене рада, а не на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да евидентирање додатака и накнада на зараду врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је обрачунао и исплатио запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду. На основу захтева ревизије, ЈП „Пословни простор“ је извршио прерачун исплаћених накнада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, чиме је утврђено да је ЈП „Пословни простор“ исплатило више 222 хиљаде динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Мере за отклањање неправилности предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије утврђено је да је донет Колективни уговор код послодавца ЈП „Пословни простор“ број 4566 од 19.12.2014. године, којим је у члану 67. став 1. тачка 1. утврђено право запослених на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. На тај начин извршено усклађивање са чланом 96. Закона о здравственом осигурању. У складу са наведеним изменама Правилника извршени су и обрачуни накнада за боловање у 2015. години чиме је утврђена неправилност отклоњена.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 42.180 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 41.944 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 236 хиљада динара. Расходи за плате, додатке и накнаде

запослених, извршени из средстава буџета, код директних корисника износе 34.853 хиљаде динара, а код индиректних корисника 7.091 хиљаду динара.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина ГО	1.060	1.060	1.011	1.011	95	100
2	Председник и веће ГО	5.084	5.084	4.798	4.798	94	100
3	Јавно Правобранилаштво	1.243	1.243	1.176	1.176	95	100
4	Управа ГО	28.679	28.679	27.869	27.869	97	100
5	КЦ "Чукарица"	2.180	2.180	2.033	2.033	93	100
6	КУ „Галерија 73“	759	759	659	659	87	100
7	ЈП "Пословни простор општине Чукарица"	4.900	4.900	4.634	4.634	95	100
8	Укупно организационе јединице	43.905	43.905	42.178	42.180	96	100
9	УКУПНО ГО ЧУКАРИЦА- Група 412000	43.905	43.905	42.180	42.180	96	100

1.2.3.4. Директни корисници буџетских средстава

Градска општина Чукарица је на име социјалних доприноса на терет послодавца исказала расход у износу од 34.852 хиљаде динара који се односе на следеће директне буџетске кориснике: Скупштина градске општине Чукарица у износу од 1.011 хиљада динара, Председник и веће градске општине у износу од 4.798 хиљада динара, Јавно Правобранилаштво у износу од 1.176 хиљада динара и Управа градске општине у износу од 27.867 хиљада динара.

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁷ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, ГО Чукарица је извршила обрачун и исплату плата за запослене применом већих коефицијената по основу сложености посла и увећаних коефицијената у односу на прописане.

На захтев ревизије, Одељење за финансије и привреду, је урадило прерачун плата на основу кога је утврђено да су због примене већих коефицијената у односу на оне који су прописани за град Београд, директни корисници општине Чукарица на име доприноса за социјално осигурање обрачунали и исплатили више за 3.569 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

5. Културни центар „Чукарица“

Културни центар „Чукарица“ је на име расхода за социјалне доприносе на терет послодавца утрошио 2.033 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско

³⁷ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

осигурање у износу 1.337 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 615 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 81 хиљаду динара.

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Културни центар „Чукарица“ је извршио обрачун и исплату плата за запослене применом већих коефицијената од оних који су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Културни центар „Чукарица“ је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене већих коефицијената од оних који су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама на име доприноса за социјално осигурање обрачуанто и исплаћено више за 120 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

6. Културна установа „Галерија 73“

Културна установа „Галерија 73“ је на име расхода за социјалне доприносе на терет послодавца утрошила 659 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу 423 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 208 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 28 хиљада динара.

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Културна установа „Галерија 73“ је извршила обрачун и исплату плата за запослене применом већих коефицијената од оних који су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Културна установа „Галерија 73“ је урадила прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене већих коефицијената од оних који су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама на име доприноса за социјално осигурање обрачуанто и исплаћено више за 207 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

7. ЈП „Пословни простор“ Чукарица

ЈП „Пословни простор“ је на име расхода за социјалне доприносе на терет послодавца утрошио 4.634 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу 2.951 хиљаду динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 1.489 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 194 хиљаде динара.

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, ЈП „Пословни простор“ је извршио обрачун накнада за топли оброк и регреса за годишњи одмор у висини која је већа од оне која је прописана чланом 31. Правилника о раду ЈП „Пословни простор“.

На захтев ревизије, ЈП „Пословни простор“ је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због обрачунатих накнада за топли оброк и регреса за годишњи одмор у висини која је већа од оне која је прописана чланом 31. Правилника о раду ЈП

„Пословни простор“ на име доприноса за социјално осигурање обрачуно и исплаћено више за 268 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему који прописује да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.

4.1.4.3. Накнаде у природи- 413000

Укупно исказани расходи за Накнаде у природи износе 2.195 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 2.155 хиљада динара, а на средства из осталих извора 40 хиљада динара. Расходи накнада у природи извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.673 хиљаде динара, а код индиректних корисника 482 хиљаде динара.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	2.565	2.565	1.673	1.673	65	100
2	КЦ "Чукарица"	435	435	411	411	94	100
3	Укупно организационе јединице	3.000	3.000	2.084	2.084	69	100
4	Укупно ГО Чукарица Група 413000	3.272	3.272	2.195	2.195	67	100

Накнаде у природи ГО Чукарица износе 2.195 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Управу ГО у износу од 1.673 хиљаде динара, Културни центар „Чукарица“ у износу од 411 хиљада динара, Галерија „73“ у износу од 111 хиљада динара.

1) Управа ГО Чукарица

Накнаде у природи, исказане су у укупном износу од 1.673 хиљаде динара и састоје се од: поклона за децу запослених у укупном износу од девет хиљада динара и превоз на посао и са посла (маркица) у укупном износу од 1.664 хиљаде динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) су исказани у укупном износу од 1.664 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна Друштва за маркетинг и услуге „Арех solution technology“ доо Београд. ГО Чукарица је закључила Уговор са „Арех solution technology“ доо Београд, број: I-01-404-4 од 11.01.2012. на период од два месеца. Предмет овог Уговара је учешће Обрађивача у поступку издавања права на коришћење персонализованих „Бус плус“ картица за јавни превоз (картице) за запослене. На основу писане информације коју смо добили од одговорних лица ГО Чукарица, наведено је да су запослени у ГО Чукарица користили јавни градски превоз ЈКП „ГСП“ Београд до јануара 2012. године. Од фебруара 2012. године у складу са Уговором о пословној сарадњи закљученим са Друштвом за маркетинг и услуге „Арех solution technology“ доо Београд, накнада за превоз се плаћа новом добављачу односно „Арех solution technology“ доо Београд, једином на подручју града Београда. Од априла 2014. Одлуком председника ГО Чукарица број: 401-1/14-75 од 14.04.2014. године утврђена је измена начина исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у виду готовинске исплате, поједничним уплатама на текуће рачуне запослених у износу који одговара висини месечне Бус-плус

карте, одеђене на основу изјава запослених о месту пребивалишта. Такође утврђено је да три захтева за плаћање нису потписана од стране свих одговорних лица (лица које оверава код директног корисника – шеф рачуноводства, лица које оверава и одобрава-руководилац одељења за финансије и лица које ликвидира). На рачунима број: 41928 од 28.01.2014. године, 43218 од 26.02.2014. године и 45805 од 28.03.2014. године нема потпис одговорних лица ликвидатора, лица које је контролисало фактуру и лица које одобрава плаћање, односно није испоштвана процедура потписа одговорних лица да су књиговодствена документа потпуна, истинита, рачунски тачна и законита.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 1.664 хиљаде динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

2) Културни центар „Чукарица“

Накнаде у натури, исказане су у укупном износу од 411 хиљада динара који се састоје од: поклона за децу запослених у укупном износу од 40 хиљада динара и превоз на посао и са посла (маркица) у укупном износу од 371 хиљаду динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) су исказани у укупном износу од 371 хиљаду динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна Друштва за маркетинг и услуге „Apex solution technology“ доо Београд. На рачунима број: 43481 од 27.02.2014. године и 55701 од 26.09.2014. године нема потпис одговорних лица ликвидатора, лица које је контролисало фактуру и лица које одобрава плаћање односно није испоштвана процедура потписа одговорних лица да су књиговодствена документа потпуна, истинита, рачунски тачна и законита.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 61 хиљаду динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО Чукарица и Културног центара „Чукарица“ да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену; да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

4.1.4.4. Социјална давања запосленим, група 414000

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима износе 4.007 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 3.777 хиљада динара, а на средства из осталих извора 230 хиљада динара. Расходи за социјална давања запосленима извршени из средстава буџета код директних корисника износе 931 хиљаду динара, а код индиректних корисника 3.076 хиљада динара.

У хиљадама динара

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

1.	Управа ГО Чукарица	1.029	1.279	931	931	73	100
2.	ЈП „Пословни простор“	3.160	3.160	2.618	2.618	83	100
3.	Укупно Орг. јединица	4.189	4.439	3.549	3.549	80	100
4.	Укупно ГО Чукарица 414000	4.929	5.179	4.007	4.007	78	100

1. Управа ГО Чукарица. Расходи за социјална давања запосленима исказани су у укупном износу од 931 хиљаду динара који се састоје од: боловања преко 30 дана у износу од 62 хиљаде динара, отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 248 хиљада динара, помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 496 хиљада динара, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 125 хиљада динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију евидентиране су у укупном износу од 248 хиљада динара и чине их расходи отпремнина приликом одласка у пензију која су у 2014. години исплаћена за два лица. Обрачун је извршен у складу са чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁸ којом је прописано 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.

2. ЈП „Пословни простор“. Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 2.618 хиљада динара који се састоје од: отпремнина у случају отпуштања са посла у износу од 2.574 хиљаде динара и помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 44 хиљаде динара.

Отпремнине у случаја отпуштања са посла исказане су у укупном износу од 2.574 хиљада динара. Чланом 158. Закона о раду прописано је да се висина отпремнине утврђује општим актом или уговором о раду, с тим што не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину. Чланом 159. овог закона прописано је да се зарадом у смислу члана 158. овог закона сматра просечна месечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина. Директор ЈП „Пословни простор“ је донео три решења о отказу уговора о раду:

- број: 2902, од 29.08.2014. године којим је утврђено да је услед технолошких и организационих промена код послодавца, престала потреба за обављањем послова ликвидатора- фактуристе предвиђених Правилником о организацији и систематизацији послова број: 671, од 28.02.2013. године. Запосленом лицу је на име ове отпремнине у складу са чланом 158. Закона о раду, обрачуната и исплаћена отпремнина у износу од 728 хиљада динара, за 26 година радног стажа.

- број: 4659, од 29.12.2014. године којим је утврђен престанак потребе за обављањем послова руководиоца за Опште и правне послове, предвиђених Правилником о организацији и систематизацији послова број: 671, од 28.02.2013. године. Запосленом лицу је на име ове отпремнине у складу са чланом 158. Закона о раду, обрачуната и исплаћена отпремнина у износу од 1.321 хиљаду динара, за 32 године стажа.

број: 4660, од 29.12.2014. године којим је утврђен престанак потребе за обављањем послова референта за опште и правне послове, предвиђених Правилником о организацији и систематизацији послова број: 671, од 28.02.2013. године. Запосленом

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007, 84/2014)

лицу је на име ове отпремнине у складу са чланом 158. Закона о раду, обрачуната и исплаћена отпремнина у износу од 525 хиљада динара, за 17 година радног стажа. У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 6.518 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 6.262 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 256 хиљада динара. Расходи накнаде трошкова за запослене извршени из средстава буџета код директних корисника износе 5.181 хиљаду динара, а код индиректних корисника 1.081 хиљаду динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	4.900	4.900	4.874	4.874	99	100
2	ЈП „Пословни простор општине Чукарица“	875	875	868	868	99	100
3	Укупно Орг. јединица	5.775	5.775	5.742	5.742	100	100
4	Укупно Општина- 415000	6.600	6.600	6.518	6.518	99	100

1. Управа градске општине. Накнада трошкова за запослене, код Управе градске општине као директног буџетског корисника, исказани су расходи у износу од 4.874 хиљаде динара који се састоје од накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу).

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима локалне самоуправе уређено је Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁹ и Анексом Посебног колективног уговора за државне органе⁴⁰. Одредбом члана 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која се на основу члана 53. исте уредбе сходно примењује и на запослене у органима локалне самоуправе, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Исто решење садржано је и у одредби члана 38. тачка 1) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе који се примењује на права и обавезе из радног односа запослених у органима локалне самоуправе.

Одредбама члана 39. став 1. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за одлазак на рад и повратак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 2. истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на надокнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова. На основу става 3. истог члана, стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линије и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Запослени је дужан да изјаву о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла да руководиоцу (члан 41. став 2.).

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 98/07

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 11/09 и 15/12

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица извршавала је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за период мај-август 2014. године у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају и исплаћивана је у новцу на текуће рачуне запослених без утврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и на тај начин преузела је обавезе и извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 287 хиљада динара, што је супротно члану 39. ст. 2. и 3. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Градска општина Чукарица преузела је обавезе и извршила расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 4.874 хиљаде динара без изјаве запосленог о месту становања и превоза који користи за долазак и одлазак са посла, што је супротно члану 41. став 2. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“.

Накнада трошкова за запосление, код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ као индиректног буџетског корисника, исказани су расходи у износу од 868 хиљада динара који се састоје од накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу).

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у јавним предузећима уређено је одредбом члана 118. тачка 1) Закона о раду у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Одредбом члана 31. тачка 1) Правилника о раду број:02-3391 од 31.08.2005. године преузета је наведена одредба Закона о раду.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршавало је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају и исплаћивана је у новцу на текуће рачуне запослених без утврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и на тај начин преузело је обавезе и извршило расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 171 хиљаду динара, што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 31. став 1. Правилника о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Отклоњене неправилности у поступку ревизије:

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од марта, априла и маја 2015. године је извршио обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне претплатне карте у градском саобраћају, а на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Укупно исказани расходи за Награде запосленима и остале расходе износе 1.428 хиљада динара, где се на средства из буџета односи укупан износ од 1.428 хиљада динара. Расходи за награде запосленима и остали расходи извршени из средстава буџета код директних корисника износе 1.133 хиљаде динара, а код индиректних корисника 295 хиљаде динара.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	1.714	1.714	1.133	572	33	50
2	КЦ "Чукарица"	192	192	192	192	100	100
3	Укупно ор.јединице	1.906	1.906	1.325	764	40	58
4	Укупно ГО Чукарица- 416000	2.011	2.011	1.428	867	43	61

Укупно исказане награде запосленима и остали расходи ГО Чукарица износе 1.428 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Управу ГО у износу од 1.133 хиљаде динара, Културни центар „Чукарица“ у износу од 192 хиљаде динара и Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ у износу од 103 хиљаде динара.

1) Управа ГО Чукарица

Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су у укупном износу од 1.133 хиљаде динара а састоје од: расхода за јубиларне награде у укупном износу од 572 хиљаде динара и расхода за накнаде члановима комисија у укупном износу од 561 хиљаду динара.

Расходи за јубиларне награде су исказани у укупном износу од 572 хиљаде динара. Запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права. Јубиларном годином рада сматра се година у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу код послодаваца, без обзира на то у ком органу територијалне аутономије и органу јединице локалне самоуправе је запослени остваривао права из радног односа. Јубиларна награда додељује се по правилу на дан аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за 11 запослених лица у ГО Чукарица, осам лица за десет година рада и три лица за двадесет година рада. Наведена средства су се утрошила на основу Одлука Председника ГО Чукарица број: 401-1/14-120 дана 30.06.2014. године и број: 401-1/14-221 дана 05.12.2014. године којом се одобрава исплата јубиларних новчаних награда по основу сталности у раду.

Расходи за накнаде члановима комисија су исказани у укупном износу од 561 хиљаду динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени на основу: Одлуке које је донео Начелник управе ГО Чукарица број: 401-5/14-24 од 02.04.2014. године и Одлуке које је донео Председник ГО Чукарица број: 401-2/14-22 од 17.04.2014. године. Увидом и обрачуне накнада члановима комисија утврдили смо да исти нису запослени и ГО Чукарица.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Евидентирањем расхода за **накнаде члановима комисија** на синтетичком конту 4161- Награде запосленима и остали посебни расходи, исти су исказани и евидентирани, више за 561 хиљаду динара а расходи на конту 4235- Стручне услуге исказани су мање за исти износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је

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

Препоручујемо одговорним лицима ГО Чукарица да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Културни центар „Чукарица“

На групи конта 416- Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 192 хиљаде динара који се односе на накнаде члановима управних и надзорних одбора.

Расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора су исказани у укупном износу од 192 хиљаде динара. Увидом у рачуновоствену документацију утврђено је су ови расходи извршени на основу:

1) Одлуке Председника Управног одбора о накнади и висини накнаде за рад у Управном одбору КЦ „Чукарица“ број: 37 од 23.02.2009. године, уз образложење да чланови Управног одбора имају право да за свој рад и ангажовање у Управном одбору примају одговарајућу накнаду. Донето је Решење број: 06-94/2012 од 26.12.2012. године на период од четири године, од стране Председника Скупштине ГО Чукарица, о именовању Председника и чланова Управног одбора КЦ „Чукарица“.

2) Одлуке Председника Управног одбора о накнади и висини накнаде за рад у Надзорном одбору КЦ „Чукарица“ број: 38 од 23.02.2009. године, уз образложење да чланови Надзорног одбора имају право да за свој рад и ангажовање у Надзорном одбору примају одговарајућу накнаду. Донето је Решење број: 06-105/2013 од 24.12.2013. године, од стране Председника Скупштине ГО Чукарица, о именовању члана Надзорног одбора КЦ „Чукарица“.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.

4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

Укупно исказани расходи за Сталне трошкове износе 32.130 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 31.202 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 928 хиљада динара. Расходи сталних трошкова извршени из средстава буџета код директних корисника износе 17.676 хиљада динара, а код индиректних корисника 13.526 хиљада динара.

У 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	23.607	23.607	17.302	17.302	73	100
2	Месне заједнице	7.677	7.677	4.951	4.951	64	100
3	КЦ "Чукарица"	5.757	5.757	5.608	5.608	97	100
4	ЈП "Пословни простор општине Чукарица"	4.182	4.182	3.458	3.458	83	100
5	Укупно ор.јединице	41.223	41.223	31.319	31.319	76	100

6	Укупно Чукарица група 421000	42.339	42.339	32.130	32.130	76	100
---	---------------------------------	--------	--------	--------	--------	----	-----

1. Управа ГО Чукарица. Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 17.302 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у износу од 553 хиљаде динара, енергетских услуга у износу од 9.237 хиљада динара, комуналних услуга у износу од 1.539 хиљада динара, услуга комуникација у износу од 4.835 хиљада динара, трошкова осигурања у износу од 1.134 хиљаде динара и остали трошкови у износу од четири хиљаде динара.

Расходи за електричну енергију су исказани у укупном износу од 4.415 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. ГО Чукарица је закључила Уговор о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем са „ЕПС снабдевање“ доо Београд број: I-01 404/78, дана 11.03.2014. године, јавна набавка број: 02/14. Општина Чукарица је преузела обавезу за будуће финансирање сталних трошкова за индиректног корисника МЗ Сремчица на основу Одлуке Председника 404-1/11-474 дана 27.10.2011. године, уз образложење да је Одлука донета на основу пресуде Трговинског суда, Решења о извршењу број: ЗИ 3726/11 дана 15.09.2011. године.

Расходи за централно грејање су исказани у укупном износу од 4.822 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд.

Расходи за телефон, телекс и телефакс су исказани у укупном износу од 1.793 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд.

Расходи за услуге мобилних телефона су исказани у укупном износу од 903 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. ГО Чукарица је закључила Уговор, односно Анекс 111/19680, са „Теленор“ доо Београд, број: 404-230, дана 12.07.2012. године. Општинско веће ГО Чукарица је донело Правилник о коришћењу и плаћању искоришћеног телефонског саобраћаја у мобилној телефонији за ГО Чукарица, број: 06-28/2009, дана 11.05.2009. године. ГО Чукарица је донела Одлуку којом одобрава лимите за бенефицирано коришћење службених бројева мобилне телефоније на терет буџета градске општине Чукарица, број: 401-01/14-90, дана 19.05.2014. године.

Расходи за осигурања зграда су исказани у укупном износу од 577 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Сава осигурање“ адо Београд. Градска општина Чукарица је спровела јавну набавку мале вредности и закључила Уговор о осигурању имовине, са „Сава осигурање“ адо Београд, број: 404-73 дана 19.03.2013. године на период од годину дана. Градска општина Чукарица је спровела јавну набавку мале вредности број 13/14, закључила са „Сава осигурање“ адо Београд, Уговор о осигурању од основног и допунског ризика-имовине осигураника, грађевинских објеката и опреме, број: 404-284 дана 29.05.2014. године, на период од годину дана.

Расходи за осигурања запослених у случају несреће на раду су исказани у укупном износу од 418 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Сава осигурање“ адо Београд. Градска општина Чукарица је са „Сава осигурање“ адо Београд, спровела јавну набавку мале вредности и закључила Уговор о колективном осигурању запослених лица, број: 404-72 дана 19.03.2013. године на период од годину дана. Градска општина Чукарица је са „Сава осигурање“ адо Београд, закључила Уговор о осигурању од основног и допунског ризика-имовине осигураника, грађевинских објеката и опреме, број: 404-283 дана

29.05.2014., године на период од годину дана и спровела јавну набавку мале вредности број 12/14.

На основу ревизије утврђено је:

- Управа ГО Чукарица је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 903 хиљаде динара према „Теленор“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Чукарица да захтеве за плаћање потписују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да набавку услуга мобилне телефоније врше у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Месне заједнице. Стални трошкови, исказани су у укупном износу од 4.951 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 61 хиљаду динара, енергетске услуге у укупном износу од 3.878 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 764 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 248 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију су исказани у укупном износу од 3.115 хиљада динара. На овом субаналитичком конту ревидиране су следеће месне заједнице: МЗ Жарково, МЗ Велика Моштаница, МЗ Железник. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Прегледом и ревидирањем рачуноводствене документације утврђено да је МЗ Жарково на име расхода за услуге електричне енергије утрошила 850 хиљада динара и МЗ Железник такође на име расхода за услуге електричне енергије утрошила 1.170 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Расходи за централно грејање су исказани у укупном износу од 728 хиљада динара. На овом субаналитичком конту ревидиране су следеће месне заједнице: МЗ Жарково и МЗ Баново брдо. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд.

На основу ревизије утврђено је:

- Месна заједница Жарково је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 850 хиљада динара према „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница Железник је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 1.170 хиљада динара према „ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у МЗ Жарково и МЗ Железник да набавку услуга електричне енергије врше у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Културни центар „Чукарица“ . Стални трошкови, исказани су у укупном износу од 5.608 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 79 хиљада динара, енергетске услуге у укупном износу од 4.257 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 776 хиљада динара, услуге комуникација у укупном износу од 282 хиљаде динара, трошкови осигурања у укупно

износу од 181 хиљаду динара, закуп имовине и опреме у укупном износу од 29 хиљада динара и остали трошкови у укупном износу од четири хиљаде динара.

Расходи за електричну енергију су исказани у укупном износу од 2.297 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. КЦ „Чукарица“ је закључио Уговор о јавној набавци електричне енергије, после спроведеног поступка јавне набавке број: 77, дана 26.02.2014. године.

Расходи за централно грејање су исказани у укупном износу од 1.959 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд. КЦ „Чукарица“ је закључио Уговор о продаји топлотне енергије за редовно грејање са ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд, број: 607, дана 30.12.2009. године.

Расходи за чишћење су исказани у укупном износу од 180 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Градска чистоћа“ Београд.

Расходи за услуге мобилних телефона су исказани у укупном износу од 83 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. КЦ „Чукарица“ је закључио Уговор, односно Анекс 111/23440, са „Теленор“ доо Београд, број: 342, дана 10.07.2013. године. КЦ „Чукарица“ није донео Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као ни Одлуку о дозвољеним лимитима за употребу мобилних телефона.

На основу ревизије утврђено је:

- КЦ „Чукарица“ није донео Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.
- КЦ „Чукарица“ није донео Одлуку о дозвољеним лимитима за употребу мобилних телефона.

Препоручујемо одговорним лицима КЦ „Чукарица“ да донесу Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона, као и Одлуку о дозвољеним лимита за употребу мобилних телефона.

4. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“. Стални трошкови, исказани су у укупном износу од 3.458 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 194 хиљаде динара, енергетске услуге у укупном износу од 1.296 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 1.042 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 866 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 54 хиљаде динара и остали трошкови у укупном износу од осам хиљада динара.

Расходи за електричну енергију су исказани у укупном износу од 731 хиљаду динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС снабдевање“ доо Београд. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није спровео јавну набавку мале вредности за електричну енергију.

Расходи за централно грејање су исказани у укупном износу од 564 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је закључио генерални Уговор о испоруци и плаћању топлотне енергије са ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд, број: 4272, дана 14.12.2011. године.

Расходи за водовод и канализацију су исказани у укупном износу од 330 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд.

Расходи за чишћење су исказани у укупном износу од 706 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Градска чистоћа“ Београд. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је закључио Уговор са ЈКП „Чистоћа“ Београд, број: 8/3, дана 09.05.2001. године, Уговор о ванредној услузи са ЈКП „Чистоћа“ Београд, број: 3380, дана 05.11.2013. године.

Расходи за услуге мобилних телефона су исказани у укупном износу од 314 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Теленор“ доо Београд. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ закључило је Уговор, односно Анекс 111/25574, са „Теленор“ доо Београд, број: 3886, дана 20.12.2013. године. Одговорно лице ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је издало обавештење о одобрењу дозвољених лимите за употребу мобилних телефона на основу тарифних пакета за службене телефоне запослених, од јануара 2014. године. Запослени су потписали реверсе за задуживање за мобилни телефон као и сагласност о обустављању са плата за прекорачења преко лимита које је одредило одговорно лице ЈП „Пословни простор општине Чукарица“.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је преузело обавезу и извршило плаћање у износу од 731 хиљаду динара према „ЕПС снабдевање“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ да набавку услуга електричне енергије врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000

Укупно исказани расходи за Трошкове путовања износе 15.000 хиљада динара, од чега се на средства из буџета односи 14.964 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 36 хиљада динара. Расходи трошкова путовања извршени из средстава буџета код директних корисника износе 14.900 хиљада динара, а код индиректних корисника 64 хиљаде динара.

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 и веће ГО	15.117	15.117	14.841	14.841	98	100
2	Укупно ГО Чукарица- Група 422000	15.439	15.439	15.000	15.000	97	100

1. Председник и веће градске општине. Расходи трошкова путовања, исказани су у укупном износу од 14.841 хиљаду динара.

Превоз ученика је исказан у укупном износу од 14.753 хиљаде динара. У 2014. години ГО Чукарица је из буџета за превоз ученика утрошила 24.556 хиљада динара, од тога је добављачима за извршени превоз извршила плаћање истаљених рачуна у износу од 14.753 хиљаде динара (прилог тбела број 1. у даљем тексту), пренос средства школама у

виду трансфера је извршила у износу од 9.205 хиљада динара (детаљније описано код конта 463-трансфери осталим нивоима власти) и по Уговору број 01 404-429 од 05.11.2013. године је Школи за основно и средње образовање са домом "Свети Сава" Умка, рефундирала трошкове дизел горива за потребе превоза ученика ометених у развоју њиховим возилом, комбијем, у износу од 595 хиљада .

Табела бр.1

Рб	Назив превозника	Број рачуна	Датум рачуна	ИЗНОС - динара	Број ауто дана	Наручилац услуге превоза и докуменат по коме је извршено плаћање
1	V&B LINEA DOO, Београд	001	27.01.2014.	1,762,320.00	70	Збирни рачун према ГО за ОШ: "Доситеј Обрадовић", "Вук Караџић", "Душко Радовић", "Браће Јерковић", "Владимир Назор", "Милоје Павловић", "Бановић Страхиња" и "Мирослав Антић"
2	V&B LINEA DOO, Београд	005	27.02.2014.	2,870,064.00	114	Збирни рачун према ГО за ОШ: "Доситеј Обрадовић", "Вук Караџић", "Душко Радовић", "Браће Јерковић", "Владимир Назор", "Милоје Павловић", "Бановић Страхиња" и "Мирослав Антић"
3	V&B LINEA DOO, Београд	009	26.03.2014.	3,172,176.00	126	Збирни рачун према ГО за ОШ: "Доситеј Обрадовић", "Вук Караџић", "Душко Радовић", "Браће Јерковић", "Владимир Назор", "Милоје Павловић", "Бановић Страхиња" и "Мирослав Антић"
4	V&B LINEA DOO, Београд	016	4/30/2014	2,567,952.00	102	Збирни рачун према ГО за ОШ: "Доситеј Обрадовић", "Вук Караџић", "Душко Радовић", "Браће Јерковић", "Владимир Назор", "Милоје Павловић", "Бановић Страхиња" и "Мирослав Антић"
5	V&B LINEA DOO, Београд	023	12.06.2014.	1,510,560.00	60	Збирни рачун према ГО за ОШ: "Доситеј Обрадовић", "Вук караџић", "Душко Радовић", "Браће Јерковић", "Владимир Назор", "Милоје Павловић", "Бановић Страхиња" и "Мирослав Антић"
6	V&B LINEA DOO, Београд	020	31.05.2014.	2,870,064.00	114	Збирни рачун према ГО за ОШ: "Доситеј Обрадовић", "Вук Караџић", "Душко Радовић", "Браће Јерковић", "Владимир Назор", "Милоје Павловић", "Бановић Страхиња" и "Мирослав Антић"
УКУПНО:				14,753,136.00	586	

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је на разделу Председника и већа ГО евидентирани трошкови превоза ученика основних школа у школској 2013/2014 години на територији ГО Чукарица. ГО Чукарица је спровела јавну набавку и закључила Уговор, са „V&B Linea“ доо Београд, о превозу ученика основних школа, број: I-01-404-309 од 30.07.2013. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.9. Услуге по уговору, група - 423000

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 38.947 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 38.230 хиљада динара, а на средства из осталих извора 717 хиљада динара. Расходи услуга по уговору код директних корисника износе 28.066 хиљада динара, а код индиректних корисника 10.881 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине,	4.100	4.100	4.053	4.053	100	100
2	Председник општине и Општинско веће	14.914	14.824	11.089	11.089	75	100
3	Управа градске општине	20.599	20.599	13.176	13.176	64	100
4	Културни центар	3.459	3.459	3.317	3.317	96	100
5	Галерија 73	1.129	1.129	1.060	1.060	94	100
6	ЈП „Пословни простор“	7.136	7.136	6.032	6.032	85	100
7	Укупно Орг. јединица (1-6)	51.337	51.247	38.719	38.719	76	100
8	УКУПНО Општина- 423000	51.737	51.647	38.947	38.947	75	100

1. Скупштина општине. Расходи услуга по уговору код Скупштине општине еидентирани су у износу од 4.053 хиљаде динара који се састоје од стручних услуга у износу од 4.053 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија еидентирани су у укупном износу од 4.053 хиљаде динара и чине их расходи по основу месечних накнада одборницима и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде.

Накнаде одборника уређена је одредбом члана 30. Статута градске општине Чукарица којом је прописано да одборници имају право на накнаду за присуство и рад на седницама Скупштине општине у складу са одлуком Скупштине општине. У поступку ревизије утврђено је да је одборницима исплаћивана накнаду за присуство и рад на седницама у месечном износу од пет хиљада динара и током ревизије није презентована одлука Скупштине општине којом се уређује висина накнаде, услови и начин исплате ове накнаде.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица извршила је расход у износу од 4.053 хиљаде динара за исплату накнаде одборницима Скупштине општине за присуство и рад на седницама без претходно преузете обавезе доношењем одлуке којом се уређује висина накнаде, услови и начин исплате ове накнаде, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 30. Статута градске општине Чукарица. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Мера исправљања неправилности предузета у поступку ревизије:

У поступку ревизије донета је одлука Скупштине градске општине којом је уређена накнаде одборницима за присуство и рад на седницама.

2. Председник општине и Општинско веће. Услуге по уговору код председника општине и Општинског већа еидентирани су у износу од 11.089 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 156 хиљада динара; услуга информисања у износу од 992 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 5.437 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство услуга у износу од 464 хиљаде динара и репрезентације у износу од 4.040 хиљада динара.

Остале стручне услуге евидентирани су у укупном износу од 4.949 хиљада динара и састоје се од расхода за накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима.

Угоститељске услуге евидентирани су у укупном износу од 743 хиљаде динара. Расходи за узорковане угоститељске услуге извршавани су на основу фактура за извршене услуге ручка за грађанство поводом манифестације „Пливање за часни крст“ и смештаја и угоститељских услуга за делегације поводом обележавања Дана општине.

Репрезентација је евидентирана у укупном износу од 1.562 хиљаде динара и састоје се од расхода за услуге бифеа и смештај монтера дечјег парковског мобилијара. Коришћење репрезентације уређено је Правилником о коришћењу средстава репрезентације и регулисању трошкова репрезентације ГО Чукарица I/01 број 401-3/14-06 од 01.09.2014. године. Трошковима репрезентације сматрају се трошкови угоститељских услуга, набавке пригодних поклона, кафе кухиње и осталих трошкова који имају карактер трошкова репрезентације. Расходи за услуге бифеа извршавани су на основу фактура издаваних на основу Уговора о пружању угоститељских услуга I/01 број 404-8 од 13.01.2013. године закљученог са „Easy bar“ d.o.o. из Београда после спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен са трајањем до краја 2014. године. Наведени уговор је раскинут са 31.05.2014. године након потписивања Споразума о раскиду уговора од 30.05.2014. године. Осим тога, ови расходи су извршавани и на основу Уговора о пружању угоститељских услуга I/01 број 404-679 од 14.11.2014. године закљученог са „Vip security systems“ d.o.o. из Београда. Расходи за смештај монтера дечјег парковског мобилијара извршени су у вези са реализацијом Уговора о донацији I/01 број 404-429 од 04.09.2014. године којим се градска општина као прималац донације обавезала да ће сносити трошкове монтаже дечјег парковског мобилијара.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица је извршила набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара а да није обезбедила конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Чукарица да за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

3. Управа градске општине.

Расходи услуга по уговору код Управе градске општине евидентирани су расходи у износу од 13.176 хиљада динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 557 хиљада динара; услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 521 хиљаде динара; услуга информисања у износу од 338 хиљада динара; стручних услуга у износу од 11.470 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство услуга у износу од 279 хиљада динара; репрезентације у износу од шест хиљада динара и осталих општих услуга у износу од шест хиљада динара.

Остале стручне услуге евидентирани су у укупном износу од 11.470 хиљада динара и састоје се од расхода за услугу физичког обезбеђења зграда и накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима.

Расходи за обезбеђење зграда у 2014. години извршавани су на основу фактура „Inter safe business“ d.o.o. из Новог Београда као пружаоца услуге. Са „Inter safe business“ d.o.o. из Новог Београда закључен је Уговор о јавној набавци услуге физичког обезбеђења објеката и имовине I/01 број 404-391 од 26.12.2012. године. На основу објашњења добијених од одговорних лица у поступку ревизије, крајем 2013. године покренут је поступак јавне набавке за услугу физичког обезбеђења зграда у вези са којим је вођен и поступак заштите права. Поступак јавне набавке је обустављен а са пружаоцем услуга раскинута је дотадашња сарадња.

Расходи за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима извршавани су на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова.

Угоститељске услуге евидентирани су у укупном износу од 279 хиљада динара. Расходи за узорковане угоститељске услуге извршавани су на основу фактура за извршене услуге поводом обележавања Бадње вечери и обележавања општинске славе Свете Тројице које су издаване на основу уговора о пружању угоститељских услуга додељених у поступцима јавних набавки.

Расходи за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 7.110 хиљада динара правилно су извршавани на основу закључених уговора за које је у највећем делу на одговарајући начин потврђивана постојаност извршенг посла као пословног догађаја.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица извршавала је у периоду јануар-мај 2014. године расход за услугу физичког обезбеђења објеката и имовине у износу од 1.160 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

Препоручујемо одговорним лицима Управе градске општине да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

4. Културни центар

Услуге по уговору код Културног центра евидентирани су у износу од 3.317 хиљада динара који се састоје од: компјутерских услуга у износу од 356 хиљада динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 14 хиљада динара; услуга информисања у износу од 86 хиљада динара; стручних услуга у износу од 2.539 хиљада динара; услуга за домаћинство и угоститељство услуга у износу од 24 хиљаде динара; репрезентације у износу од 149 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 149 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су у укупном износу од 910 хиљада динара и састоје се од расхода за накнаде члановима Управног одбора и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде. Расходи за накнаде члановима Управног одбора извршавани су на основу Одлуке о накнади и висини накнаде за рад у Управном одбору Центра од 23.02.2009. године.

Остале стручне услуге евидентирани су у укупном износу од 1.629 хиљада динара и састоје се од расхода за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима. Расходи за накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова извршавани су на

основу Уговора о о обављању привремених и повремених послова број 262 од 15.07.2014. године којим је уговорено обављање ових послова у трајању од 15.07.2014. године до 31.12.2014. године и Уговора о о обављању привремених и повремених послова број 296 од 23.07.2014. године којим је уговорено обављање ових послова од 23.07.2014. године до 12.01.2015. године.

Репрезентација је евидентирана су расходи у укупном износу од 149 хиљада динара и састоје се од расхода за набавку добара и угоститељску услугу. Расходи за набавку добара и угоститељску услугу као репрезентацију извршавани су на основу фактура добављача.

Остале опште услуге евидентирани су у укупном износу од 150 хиљада динара и састоје се од расхода за лимарске услуге и услуге сређивања архиве преко омладинске задруге обављањем привремених и повремених послова. Расходи за лимарске услуге извршавани су на основу фактуре добављача, док су расходи за обављање привремених и повремених послова преко омладинске задруге извршавани су на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова преко омладинске задруге.

На основу ревизије утврђено је:

- Културни центар није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације. Узоркована рачуноводствена документација не указује на околности настанка расхода за угоститељске услуге као трошка репрезентације (присутна лица и повод) и на тај начин није могуће утврдити оправданост и сврсисходност расхода за извршене угоститељске услуге.

- Културни центар је извршавао расход за набавку добара у износу од 127 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или на основу другог правног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Културни центар извршио је набавку лимарских услуга и услугу сређивања архиве преко омладинске задруге обављањем привремених и повремених послова задругара у износу од 57 хиљада динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да су за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да интерним актом уреди право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације; да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано; да за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

5. Галерија 73.

Услуге по уговору код Културне установе „Галерије 73“ евидентирани су у износу од 1.060 хиљада динара који се састоје од: услуга информисања у износу од 147 хиљада динара; стручних услуга у износу од 813 хиљада динара; репрезентације у износу од 100 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 149 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су у укупном износу од 308 хиљада динара и састоје се од расхода за накнаде члановима Управног одбора и Надзорног одбора и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде. Расходи за накнаде члановима Управног одбора извршавани су на основу Одлуке о утврђивању накнади за рад председника и чланова Управног и надзорног одбора КУ „Галерија 73“ VIII-04 Број 06-19/2013 од 07.03.2013. године.

Остале стручне услуге евидентирани су у укупном износу од 505 хиљада динара и састоје се од расхода за накнаде по основу уговора о делу и уговора о ауторском хонорару за обављање послова припреме каталога за изложбе, монтаже и демонтаже поставки за изложбе и чишћења пословног простора са припадајућим порезима и доприносима.

6. ЈП „Пословни простор“.

Услуге по уговору код ЈП „Пословни простор“ евидентирани су у износу од 6.031 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 184 хиљада динара; компјутерских услуга у износу од 163 хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 12 хиљада динара; услуга информисања у износу од 192 хиљаде динара; стручних услуга у износу од 2.503 хиљаде динара; услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 19 хиљаде динара; репрезентације у износу од 333 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 2.625 хиљада динара.

Остале услуге рекламе и пропаганде евидентирани су у укупном износу од 122 хиљаде динара и састоје се од расхода за услугу рекламе и пропаганде. Расходи за услугу рекламе и пропаганде извршавани су на основу наруџбенице и фактуре добављача.

Правно заступање пред домаћим судовима евидентирани су расходи у укупном износу од 677 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи адвокатских услуга. Расходи за адвокатске услуге извршавани су на основу Уговора о пуномоћју број: 821 од 29.03.2012. године који је закључен на неодређено време (члан 7. Уговора) и Анекса 1 Уговора о пуномоћју број: 821 од 29.03.2012 године бр. 821/1 од 30.10.2012. године којим је уговорено плаћање ових услуга у паушалном месечном износу од 80 хиљада динара, односно на основу Уговора бр. 826 од 18.03.2014. године који је додељен у поступку јавне набавке и којим је уговорено плаћање ових услуга у паушалном месечном износу од 45 хиљада динара. Начин оснивања, надлежност и основе уређења и организације правобранилаштва јединице локалне самоуправе, као и друга питања од значаја за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе прописана су Законом о правобранулаштву⁴¹ који је на снази од 31.05.2014. године (члан 1. Закона). У складу са члном 2. став 1. Закона о правобранилаштву, правобранилаштво је орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Послове правобранилаштва за заштиту имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе обављају правобранилаштва јединица локалне самоуправе чије уређење,

⁴¹ („Службени гласник РС“, бр. 55/14)

организација и друга питања од значаја за рад правобранилаштва јединице локалне самоуправе утврђују се одлуком јединице локалне самоуправе (члан 2. став 4. Закона о правобранилаштву). Правни положај Јавног правобранилаштва ГО Чукарица у 2014. години, укључујући и његов делокруг, био је уређен Одлуком о јавном правобранилаштву градске општине Чукарица⁴². У складу са чланом 3. став 1. наведене одлуке, Јавно правобранилаштво градске општине Чукарица преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса општине, њених органа, организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету градске општине. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ јесте индиректни корисник буџетских средстава за кога је у буџетском смислу одговорна Управа градске општине као директни корисник буџетских средстава.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су у укупном износу од 1.371 хиљаду динара а састоје се од расхода за накнаде члановима Надзорног одбора и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде. Расходи за накнаде члановима Надзорног одбора и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде извршавани су на основу Решења о именовану председника и чланова Надзорног одбора ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ VIII-04 Број:06-56/2013 од 27.06.2013. године и Решења о утврђивању висине накнаде за рад у Надзорном одбору ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ VIII-04 Број:06-70/2013 од 20.08.2013. године.

Репрезентација је евидентирана у укупном износу од 190 хиљада динара а састји се између осталог, од расхода за набавку роковника. Расходи за набавку роковника као репрезентације извршавани су на основу фактура добављача.

Репрезентација – услуга бифеа евидентирана је у укупном износу од 75 хиљада динара и састоји се од расхода за набавку добара за потребе бифеа. Расходи за набавку добара за потребе бифеа извршавани су на основу фактура добављача.

Остале опште услуге – уређивање и чишћење гробља евидентирани су расходи у укупном износу од 675 хиљада динара а састоје се од расхода уређења и чишћења гробља ангажовањем лица преко омладинке задруге. Расходи за уређење и чишћење гробља ангажовањем лица преко омладинке задруге извршавани су на основу Уговора 9-10 број 1667 од 02.07.2010. године закљученог са Омладинском задругом „Job store“ из Београда, упута за рад и рачуна.

Остале опште услуге –кошење гробља евидентирани су расходи у укупном износу од 1.888 хиљада динара. Расходи за кошење гробља извршавани су на основу Уговора о јавној набавци уређења, чишћења и кошења гробља бр. 1142 од 15.04.2014. години закључен са „План центром“ д.о.о. из Београда.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“, као индиректни корисник буџетских средстава, преузело је обавезу и извршавало расходе за правно заступање пред домаћим судовима - адвокатске услуге у износу од 667 хиљада динара што је супротно члану 3. став 1. Одлуком о јавном правобранилаштву градске општине Чукарица којом је прописано да правобранилаштво ГО Чукарица преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету

⁴² Одлука о јавном правобранилаштву градске општине Чукарица („Службени лист града Београда“, бр. 48/08)

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

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршавало је расходе за адвокатске услуге у износу од 220 хиљада динара на основу уговора који је закључен 2012. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година како је то прописано одредбама члана 54. ст. 2. и 6. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације. Узоркована рачуноводствена документација не указује на околности настанка расхода за угоститељске услуге као трошка репрезентације (присутна лица и повод) и на тај начин није могуће утврдити оправданост и сврсисходност расхода за извршене угоститељске услуге.

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је извршавао расход за набавку добара у износу од 75 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или на основу другог правног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршавало је расходе уређења и чишћења гробала ангажовањем лица преко омладинке задруге без спровођења поступка јавне набавке, о чему је детаљнији опис дат у тачки 4.1.6. напомена уз ревизорски извештај.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ да интерним актом уреди право на коришћење и начин коришћења репрезентације, укључујући и коришћење угоститељских услуга као трошка репрезентације; да преузимају обавезе закључивањем писаног уговора или на основу другог правног акта уколико законом није друкчије прописано.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група- 424000

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 25.126 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 22.593 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 2.533 хиљаде динара. Расходи за специјализоване услуга извршени из средстава буџета код директних корисника износе 18.214 хиљаде динара, а код индиректних корисника 6.913 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Председник општине и Општинско веће</i>	12.365	12.365	10.335	10.335	84	100
2	<i>Управа градске општине</i>	9.381	9.381	7.879	7.879	84	100
3	<i>Културни центар “Чукарица“</i>	5.235	5.235	5.252	5.252	100,3	100

4	ЈП „Пословни простор“	2.224	2.224	1.660	1.660	75	100
5	Укупно Орг. јединица (1-4)	29.205	29.205	25.126	25.126	86	100
6	УКУПНО Општина- 424000	29.205	29.205	25.126	25.126	86	100

1. Председник општине и Општинско веће: Специјализоване услуге код председника општине и Општинског већа евидентирани су у износу од 10.335 хиљада динара и састоје се од: услуга образовања, културе и спорта у износу од 6.450 хиљада динара; медицинских услуга у износу од 45 хиљада динара; услуге одржавања аутопутева у износу од 1.774 хиљаде динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 2.046 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 20 хиљада динара.

Услуге културе су евидентирани у укупном износу од 5.571 хиљаду динара а састоје се од услуга организације културне манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ за дочек Нове 2014. године; аконтацију услуге организације културне манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ за дочек Нове 2015. године и услугу организације програма на малој бини манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ и наступа хора „Шале“. Расход за услугу организације културне манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ за дочек Нове 2014. године извршавани су на основу Уговора о пружању услуге организације културне манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ I 01бр.404-492 од 26.12.2013. године који је додељен у поступку јавне набавке. Расход за услугу организације културне манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ за дочек Нове 2015. године извршавани су на основу Уговор о пружању услуге организације културне манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ I/01 бр. 404-778/14 од 22.12.2014. године који је додељен у поступку јавне набавке. Наручилац се обавезао да ће платити аванс у висини од 50% (члан 5. Уговора).Расход за услугу организације програма на малој бини манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ и наступа хора „Шале“ извршени су на основу профактуре „Art gesta“. Ови расходи нису обухваћени Уговором о пружању услуге организације културне манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ I 01 бр.404-492 од 26.12.2013. године који је додељен у поступку јавне набавке и за њих није спроведен одговарајући поступак јавне набавке.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица извршавала је расход за услугу организације програма на малој бини манифестације „Појешка-улица отвореног срца“ и наступа хора „Шале“ у износу од 225 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 225 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Чукарица да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити

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

Услуге спорта су евидентирани у укупном износу од 779 хиљада динара а састоје се од расхода за изнајмљивање сале за одржавање такмичења у одбојци у организацији градске општине Чукарица. Расход за изнајмљивање сале за одржавање такмичења у одбојци извршен је на основу профактуре „Партизан-Жарково“ д.о.о. издате по наруџбеници бр. 32 од 05.11.2014. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица извршила је изнајмљивање сале за одржавање такмичења у одбојци а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да су за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Услуге одржавања аутопутева су евидентирани у укупном износу од 1.774 хиљада динара а сачињавају их расходи за уређивање некатегорисаних путева, између осталог, на локацији од објекта „Семе“ у Макишу до Остружнице. Расходи за уређивање некатегорисаних путева на локацији од објекта „Семе“ у Макишу до Остружнице извршавани су на основу Уговора о пружању услуга сређивања атарских путева “ I 01бр.404/17 од 15.04.2014. године.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина су евидентирани у укупном износу од 2.046 хиљада динара и чине их расходи за одржавање зелених јавних површина и култивисања запуштених зелених – парковских површина. Расходи за одржавање зелених јавних површина извршавани су на основу Уговора о одржавању зелених јавних површина I/01 бр. 404-378/14 од 24.07.2014. године додељеног у поступку јавне набавке и Анекса Уговора о одржавању зелених јавних површина I/01 бр. 404-414/14 од 26.08.2014. године. Расходи за култивисање запуштених зелених – парковских површина извршавани су на основу Уговора о одржавању паркова I/01 бр. 404-599 од 23.10.2014. године додељеног у поступку јавне набавке. Плаћање се врши на основу фактуре испостављене по испуњењу свих уговорних обавеза за читав уговорени период (члан 6. Уговора).

2. Управа градске општине. Специјализоване услуге код Управе градске општине евидентирани су у износу од 7.879 хиљада динара и састоје се од: услуга образовања, културе и спорта у износу од 437 хиљада динара; медицинских услуга у износу од 21 хиљаде динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 50 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 7.371 хиљаду динара.

Услуге спорта су евидентирани у укупном износу од 437 хиљада динара и чине их расходи за учешће запослених на радничким спортским играма. Расход за учешће запослених на радничким спортским играма извршен је на основу профактуре бр. 9 од 16.04.2014. године издате од Синдиката управе Србије за 21 учесника радничких спортских игара.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица извршила је расход за учешће запослених на радничким спортским играма у износу од 355 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и члану 77. Статута града Београда којим су прописани послови из надлежности града које обавља и врши градска општина преко својих органа. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Остале специјализоване услуге су евидентирани у укупном износу од 7.371 хиљаду динара и чине их расходи за: чланарину Сталној конференцији градова и општина; за израду микролокацијских разрада – тезге и киосци; накнаде за одводњавање и аванса за услугу увођења у примену система менаџмента квалитетом. Расходи за чланарину Сталној конференцији градова и општина извршавани су на основу рачуна којима је фактурисана квартална чланарина у овој асоцијацији, док су расходи накнаде за одводњавање за 2014. годину извршавани су на основу Решења ЈВП „Београдводе“ број 602011006 од 23.04.2014. године. Расходи за услугу увођења у примену система менаџмента квалитетом извршавани су по основу Уговора I/01 бр. 404-780/14 од 24.11.2014. године. Уговорена вредност услуге износи 1.680 хиљаде динара без ПДВ-а. Наручилац се обавезао да ће платити аванс у висини од 50% (члан 5. став 1. Уговора). Расходи за израду микролокацијских разрада – тезге и киосци извршавани су на основу Уговора о изради техничке документације за постављање привремених и покретних објеката на јавним површинама у Београду – подручје општина Чукарица I/01 бр. 404-411/14 од 25.08.2014. године додељеног у процедури којом се задовољавају захтеви из члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

3. Културни центар „Чукарица“. Специјализоване услуге код Културног центра „Чукарица“ евидентирани су расходи у износу од 5.252 хиљаде динара и састоје се од услуга образовања, културе и спорта у износу од 5.252 хиљаде динара.

Услуге културе су евидентирани у укупном износу од 5.252 хиљаде динара и чине их расходи за организовање извођења позоришних представа. Расходи за извођење позоришних представа извршавани су на основу уговора о гостовањима и организовањима извођења позоришних представа који су закључивани са агенцијама и удружењима регистрованим за уметничке делатности и фактура добављача издаваних на основу ових уговора. Ови расходи, на основу објашњења одговорних лица, извршавани су у контексту реализације Програма рада Културног центра „Чукарица“ за 2014. годину број: 394 од 12.12.2013. године у делу који се односи на уметничко-сценски програм. На Програм рада дата је сагласност Скупштине градске општине Чукарица Закључком VIII - 04 Број:06-105/2013 од 24.12.2013. године. Закључком Скупштине градске општине Чукарица VII -05 Број:06-20/2015 од 24.03.2015. године прихваћен је Извештај о раду Културног центра „Чукарица“ за 2014. годину.

Културни центар „Чукарица“ образован је Одлуком о утврђивању потреба у области културе од значаја за општину Чукарица бр. 06-36/93 од 12.04.1993. године, бр. 06-59/99 од 15.11.1999. године, бр. 06-18/2006 од 04.04.2006. године и бр. VI -03 Број:06-12/2007 од 29.03.2007. године као установа културе која ће остваривати културне и уметничке

програме од значаја за општину. Одредбама чл. 75-76 Закона о култури⁴³ уређено је финансирање установа културе, што подразумева, између осталог, да орган јединице локалне самоуправе надлежан за послове културе закључује са установом културе годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма.

На основу ревизије утврђено је:

- У Одлуци о буџету градске општине Чукарица за 2014. годину, на позицијама Културног центра „Чукарица“ планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 5.235 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.252 хиљаде динара. Средства за расходе за специјализоване услуге у износу од 17 хиљада динара обезбеђена су и из осталих извора али за исти износ није од општинског органа за финансије тражена промена апропријације. На тај начин, Културни центар није поступио у складу са одредбама члана 5. Закона о буџетском систему којима је између осталог прописано да корисник буџетских средстава у случају да оствари наменски и сопствени приход у већем износу од планираног подноси захтев органу управе надлежном за финансије за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.
- Културни центар „Чукарица“ извршавао је расходе за извођење позоришних представа у износу од 5.252 хиљаде динара а да је Предлог програма рада за 2014. годину поднет оснивачу у месецу децембру 2013. године без спецификације активности по програмима и без закључивања уговора о финансирању одобрених програма и делова програма у 2014. години са надлежним органом градске општине Чукарица, што је супротно чл. 74. став 4. и 75. став 3. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 575 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Чукарица“ да се предлог годишњег програма рада доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину са јасном спецификацијом активности по програмима и да се расход заснива на изворној рачуноводственој документацији која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми.

4. ЈП „Пословни простор“. Специјализоване услуге код ЈП „Пословни простор“ су евидентирани у износу од 1.661 хиљаду динара и састоје се од услуге очувања животне средине, науке и геодетских услуга у износу од 58 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од 1.603 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге су евидентирани у укупном износу од 1.603 хиљада динара и чине их расходи за месечни најам покретних хемијских тоалет кабина, расходи за рад ноћног чувара и за одржавање тоалета на пијаци у Сремчици и расходи за лимарске радове на гробљима и пијацама и електроинсталатерски радове. Расходи за

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 72/09

месечни најам покретних хемијских тоалет кабина извршавани су на основу Уговора о јавној набавци постављања хемијских тоалета бр.2729 од 10.09.2013. године закљученог са СЗР „V&EP“ из Београда и Уговора о јавној набавци услуга постављања у укупном износу од 508 хиљада . Расходи за рад ноћног чувара и за одржавање тоалета на пијаци у Сремчици ангажовањем лица преко омладинке задруге извршавани су на основу Уговора 9-10 број 1667 од 02.07.2010. године закљученог са Омладинском задругом „Job store“ из Београда, упута за рад и рачуна у укупном износу од 52 хиљаде динара. Расходи за лимарске радове на гробљима и пијацама и електроинсталатерски радови у укупном износу од 193 хиљада динара извршавани су на основу фактура добављача.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршило је расходе за рад ноћног чувара и за одржавање тоалета на пијаци у Сремчици преко омладинске задруге у износу од 52 хиљаде динара и расходе за лимарске радове на гробљима и пијацама и електроинсталатерске радове у износу од 193 хиљаде а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да су за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ да се приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара обезбеди конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група- 425000

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 7.696 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 7.601 хиљаде динара, а на средства из осталих извора 95 хиљада динара. Расходи за текуће поправке и одржавање извршени из средстава буџета код директних корисника износе 2.240 хиљада динара, а код индиректних корисника 5.456 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	18.809	18.809	2.230	2.230	12	100
2	ЈП „Пословни простор“	5.931	5.931	5.235	5.235	88	100
3	Укупно Орг. јединица	24.740	24.740	7.465	7.465	30	100
4	УКУПНО Општина- 425000	35.212	35.212	7.696	7.696	22	100

1. Управа градске општине. На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Управе градске општине евидентирани су расходи у износу од 2.230 хиљада динара који се састоје од текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 443 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 1.787 хиљада динара

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда су евидентирани у укупном износу од 443 хиљада динара и чине их расходи за изведене санационе радове у архиви градске општине Чукарица. Расходи за изведене санационе

радове у архиви градске општине Чукарица извршавани су на основу наруџбенице бр.2/014 од 16.01.2014. године.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај су евидентирани у укупном износу од 886 хиљада динара и чине их у расходи за механичарске услуге поправки возила, вулканизерске услуге, аутоелектричарске услуге и услуге прања возила. Расходи за механичарске услуге поправки возила извршавани су на основу фактура добављача услуга по основу наруџбенице бр. 7. од 03.032014. године, док су расходи услуге прања возила извршавани на основу фактура добављача услуга по основу наруџбенице бр. 7. од 03.032014. године. Поступак јавне набавке сервисирања и одржавања службених возила покренут је тек одлуком о покретању поступка од 25.11.2014. године окончан доделом уговора од 30.12.2014. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица је извршавала расход за услуге поправки возила у износу од 793 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 356 хиљада динара које се односе на механичарске услуге поправки возила нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Препоручујемо одговорним лицима Управе градске општине Чукарица да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији која мора бити сачињена и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

2. ЈП „Пословни простор“. Текуће поправке и одржавање код ЈП „Пословни простор“ су евидентирани у износу од 5.235 хиљада динара и састоје се од текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 5.144 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 91 хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда су евидентирани у укупном износу од 138 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за репарацију металних киоска на пијаци у Сремчици. Расходи за репарацију металних киоска на пијаци у Сремчици извршавани су на основу рачуна извођача радова број 02-06/14 од 02.06.2014. године.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката су евидентирани у укупном износу од 4.906 хиљада динара и чине их расходи за извођење радова на изградњи опсега на гробљима којима управља ЈП „Пословни простор“ и расходи за прекривање дела крова на Дому културе у Железнику, прекривање дела крова на објекту Космајска бр. 56 и радови на санацији кровова на пословним просторима којима управља ЈП

„Пословни простор“. Расходи за извођење радова на изградњи опсега на гробљима у укупном износу од 1.847 хиљада динара извршавани су на основу Уговора о јавној набавци радова на изградњи опсега број 3774 од 06.12.2013. године и Уговора о јавној набавци радова на изградњи опсега број 3205 од 22.09.2014. године додељених после спроведеног поступка јавних набавки. Расходи за препокривање дела крова на Дому културе у Железнику извршавани су на основу Уговора о јавној набавци радова на капиталном одржавању пословног простора - препокривање дела крова са пратећим радовима на Дому културе у Железнику број 2483 од 30.07.2014. године. Расходи за препокривање дела крова на објекту у улици Космајска бр. 56 извршавани су на основу Уговора о јавној набавци радова на препокривању дела крова на објекту у улици Космајска бр. 56. број 2481 од 30.07.2014. године. Расходи за санацију кровова на пословним просторима којима управља наручилац извршавани су на основу Уговора о јавној набавци радова на санацији кровова на пословним просторима којима управља наручилац број 3661 од 23. 10. 2014. године. Расходи за текуће одржавање простора којима управља наручилац извршавани су на основу Уговора број 4204 од 28.11.2014. године. Наведени уговори су додељени после спроведеног поступка јавних набавки.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је извршавало расход за репарацију металних киоска на пијаци у Сремчици у износу од 114 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другим правним актом што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршило је расход за репарацију металних киоска на пијаци у Сремчици у износу од 114 хиљада динара а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да су за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано и да за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

4.1.4.12. Материјал,- група 426000

Укупно исказани расходи за материјал износе 10.306 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 10.159 хиљада динара, а на средства из осталих извора 147 хиљада динара. Расходи за материјал извршени из средстава буџета код директних корисника износе 7.896 хиљаде динара, а код индиректних корисника 2.410 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	16.394	16.394	7.190	7.190	44	100
2	ЈП „Пословни простор“	1.690	1.691	1.438	1.438	85	100
3	Укупно Орг. јединица (1-2)	18.084	18.084	8.628	8.628	48	100
4	УКУПНО Општина- 426000	20.173	20.174	10.306	10.306	51	100

1. Управа градске општине

Материјал је код Управе градске општине евидентиран у износу од 7.190 хиљада динара а састоји се од: административног материјала у износу од 2.937 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 784 хиљаде динара; материјала за саобраћај у износу од 2.538 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 254 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 677 хиљада динара.

Канцеларијски материјал је евидентирани у укупном износу од 1.008 хиљада динара и састоји се од расхода за папир и остали канцеларијски материјал. Расходи за набавку папира и осталог канцеларијског материјала извршени су на основу Уговора о купопродаји канцеларијског материјала I 01 бр.404-11 од 01.02.2013. године који је закључен са „Mega shop“ d.o.o. из Београда и Уговора о купопродаји канцеларијског материјала I 01 бр.404-10 од 01.02.2013. године који је закључен са „Aigo business system“ d.o.o. из Београда. Ови уговори су закључени после спроведеног овореног поступка јавне набавке обликованог по партијама којима је утврђена уговорена сума до које ће се вршити набавка папира и осталог канцеларијског материјала. Осим тога, ови расходи су извршавани и на основу Уговора о јавној набавци канцеларијског материјала Партија I – папир I 01 бр.404-312 од 04.06.2014. године који је закључен са „Bigz office group“ d.o.o. из Београда и Уговора о јавној набавци канцеларијског материјала –остали канцеларијски материјал I 01 бр.404-521 од 09.10.2014. године који је закључен са истим добављачем после спроведених поступака јавне набавке мале вредности. У међувремену, између извршења уговора закључених у 2013. години за набавку папира и осталог канцеларијског материјала и уговора са истим предметом закључених у 2014. години расходи за набавку папира и осталог канцеларијског материјала извршавани су на основу фактура „Mega shop“ d.o.o. из Београда и „Aigo business system“ d.o.o. из Београда

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица је извршавала расход за набавку папира и осталог канцеларијског материјала у износу од 395 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Остали административни материјал евидентиран је у укупном износу од 1.541 хиљаду динара и састоји се од расхода за набавку тонера. Расходи за набавку тонера извршавани су на основу Уговора о купопродаји канцеларијског материјала I 01 бр.404-89 од 20.03.2013. године који је закључен са „Virossystem“ d.o.o. из Шабца после спроведеног овореног поступка јавне набавке обликованог по партијама и Уговора о јавној набавци тонера и осталог административног материјала I 01 бр.404-380 од 24.07.2014. године који

је закључен са „N-COPY“ d.o.o. из Новог Сада који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности.

Бензин је евидентиран у укупном износу од 2.091 хиљаду динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку бензина. Расходи за набавку бензина извршавани су на основу Уговора о јавној набавци бензина I 01 бр.404-476 од 10.12.2013. године који је закључен са „НИС“ а.д. из Новог Сад након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Органи градске општине Чукарица, за обављање службених послова, користе 14 аутомобила који у просеку троше 9,53 литара бензина од 95 октана. Одредбом члана 60. став 4. Закона о јавној својини⁴⁴ прописано је да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе. Коришћење аутомобила уређено је Правилником о условима и начину коришћења службених возила VIII-04 Број 06-59/2009 од 17.09.2009. године и Правилником о условима и начину коришћења службених возила градске општине Чукарица I-01 Број 110-8/2014 од 16.12.2014. године.

2. ЈП „Пословни простор“.

Материјал је код ЈП „Пословног простора“ евидентирани у износу од 1.438 хиљада динара и састоји се од: административног материјала у износу од 423 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 171 хиљаду динара; материјала за саобраћај у износу од 597 хиљада динара; материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 50 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 197 хиљада динара.

Канцеларијски материјал је евидентиран у укупном износу од 337 хиљада динара.

ХТЗ опрема је евидентирана су у укупном износу од 86 хиљада динара.

Издаци за гориво су евидентирани у укупном износу од 538 хиљада динара.

Остали материјали за посебне намене евидентирани су у укупном износу од 40 хиљада динара и састоје се од трошкове есхумације.

Расходи за канцеларијски материјал, ХТЗ опрему, за набавку моторног горива и осталог материјала за трошкове есхумације извршавани су на основу испостављених фактура и без закључених уговора.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је извршавало расход за набавку канцеларијског материјала, ХТЗ опреме и набавку горива у износу од 961 хиљаду динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другим правним актом што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршило је расход за канцеларијски материјал, ХТЗ опрему и за трошкове есхумације у износу од 456 хиљада динара а да није пружило доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да су за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/11

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ да се обавезе преузимају на основу писаних уговора или правног акта и да се приликом набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеђује конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене.

4.1.4.13. Отплате домаћих камата, -група 441000

Укупно исказани расходи за отплате домаћих камата износе четири хиљаде динара, и иста се односе на остале изворе а утрошена су од стране индиректног буџетског корисника.

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	Културни центар Чукарица	4	4	4	4	100	100
2	Укупно ГО Чукарица- Група 441000	4	4	4	4	100	100

1. Културни центар Чукарица. Расходи отплата домаћих камата износе четири хиљаде динара, а плаћени су на основу обрачуна камата ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд и “ЕПС Снабдевање“ доо Београд, због неблаговремено плаћених рачуна у 2014. години. У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.

4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 71.351 хиљаду динара, од чега се на средства буџета односи 71.350 хиљаду динара. Расходи за трансфере осталим нивоима власти из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 71.350 хиљаду динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	0	0	46.615	46.615	0	100
2	Председник и Веће градске општине	30.586	30.586	24.735	24.735	81	100
2	Укупно Орг. јединица	30.586	30.586	71.351	71.351	233	100
3	УКУПНО Општина- 463000	30.592	30.592	71.350	71.350	233	100

1. Управа градске општине. Расходи за трансфере осталим нивоима власти код Управе градске општине евидентирани су у износу од 46.615 хиљаде динара и састоје се од текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 46.615 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу градова евидентирани су у укупном износу од 46.615 хиљада динара и представљају трансфере средстава са наменског подрачуна за откуп станова вођеног у оквиру консолидованог рачуна трезора градске општине Чукарица граду Београду на уплатни рачун бр. 840-811143843-33 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова. Наменски подрачун за откуп станова угашен је по извршеном трансферу средстава граду Београду.

Трансфери средстава са наменског подрачуна за откуп станова граду Београду извршавани су на основу Закључка Привременог органа града Београда Број:4-2707/14-С-20 од 17.04.2014. године. Наведеним закључком дата је сагласност на гашење

наменских подрачуна за откуп станова вођених у оквиру консолидованих рачуна трезора градских општина града Београда и обавезане су градске општине да изврше пренос средстава са наменских подрачуна за откуп станова на уплатни рачун бр. 840-811143843-33 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова. У време доношења Закључка Привременог органа града Београда вршено је привремено финансирање градске општине Чукарица и вршене су припреме за доношење одлуке о буџету за фискалну 2014. годину којом се, поред процене прихода и примања, утврђују расходи и издаци. Одредбом члана 5. став 9. Закона о буџетском систему прописано је да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица извршила је расход за трансфер средстава са наменског подрачуна за откуп станова, вођеног у оквиру консолидованог рачуна трезора градске општине Чукарица, граду Београду у износу од 46.615 хиљада за који не постоји апропријација у Одлуци о буџету градске општине Чукарица за 2014. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 5. став 9. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисник буџетских средстава може користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Чукарица да се у поступку припреме и доношења буџета одобравају апропријације за намене по основу расхода и издатака који су извесни на основу закона, прописа или другог акта усвојеног пре доношења одлуке о буџету.

2. Председник и Веће градске општине Чукарица. Расходи за трансфере осталим нивоима власти код председника и Већа градске општине евидентирани су расходи у износу од 24.735 хиљаде динара и састоје се од текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 24.735 хиљада динара.

Наменски трансфери нивоу општина евидентирани су у укупном износу од 24.174 хиљаде динара и састоје се од текућих трансфера за финансирање предшколског образовања - функционална класификација 911 и основног образовања - функционална класификација 912.

Трансфери за финансирање предшколског образовања - функционална класификација 911: Из средстава буџета градске општине Чукарица трансферисана су средства за финансирање расхода за текуће одржавање више објеката Предшколске установе Чукарица формирањем соба за изолацију, инвестиционо одржавање подстаница, котларница и грејних тела и радова на главној водоводној цеви у РЈ „Дечји гај“. Пренос средстава вршен је на основу захтева за рефундацију и одлука председника општине о одобравању трансфера.

Расход за текуће одржавање више објеката Предшколске установе Чукарица, формирањем соба за изолацију у више објеката установе, извршавани су на основу Уговора бр. 3000 од 28.10.2014. године. Предшколска установа као наручилац се обавезала да уговорену цену извођачу радова плати у року од 45 дана од дана пријема рачуна за извршене радове које извођач испоставља по заршеном техничком прегледу и примопредаји извршених радова (члан 8. Уговора). Пренос средстава вршен је на основу Захтева за рефундацију Предшколске установе Чукарица од 10.12.2014. године. Уз Захтев за рефундацију достављан је наведени уговор који је додељен у поступку јавне набавке и део конкурсне документације који се односи на образац понуде.

Расход за инвестиционо одржавање подстаница, котларница и грејних тела Предшколске установе Чукарица извршавани су на основу Уговора бр. 3401 од 01.12.2014. године. Предшколска установа као наручилац се обавезала да уговорену цену извођачу радова плати у року од 45 дана од дана пријема рачуна за извршене радове које извођач испоставља по заршеном техничком прегледу и примопредаји извршених радова (члан 8. Уговора). Пренос средстава вршен је на основу Захтева за рефундацију Предшколске установе Чукарица од 10.12.2014. године. Уз Захтев за рефундацију достављан је наведени уговор који је додељен у поступку јавне набавке и део конкурсне документације који се односи на образац понуде и техничку спецификацију.

Расход за радове на главној водоводној цеви у РЈ „Дечји гај“ Чукарица извршавани су на основу Уговора бр. 3582 од 17.12.2014. године. Предшколска установа као наручилац се обавезала да уговорену цену извођачу радова плати у року од 45 дана од дана пријема рачуна за извршене радове које извођач испоставља по заршеном техничком прегледу и примопредаји извршених радова (члан 8. Уговора). Пренос средстава вршен је на основу Захтева за рефундацију Предшколске установе Чукарица од 31.12.2014. године. Уз Захтев за рефундацију достављан је наведени уговор који је додељен у поступку јавне набавке и део конкурсне документације који се односи на образац понуде и техничку спецификацију.

Трансфери средства за финансирање расхода за текуће одржавање више објеката Предшколске установе Чукарица из буџета градске општине Чукарица одобравани су Одлуком председника општине I/01 број 401-1/14-239 од 15.12.2014. године и Одлуком председника општине I/01 број 401-1/14-262 од 31.12.2014. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица извршила је трансфер средства за финансирање расхода за текуће одржавање више објеката Предшколске установе Чукарица формирањем соба за изолацију, инвестиционо одржавање подстаница, котларница и грејних тела Предшколске установе Чукарица и радова на главној водоводној цеви у РЈ „Дечји гај“ Предшколске установе Чукарица у износу од 4.237 хиљада динара без извршеног техничког прегледа и достављеног акта о примопредаји извршених радова од Предшколске установе Чукарица као наручиоца, односно окончане ситуације оверене од стране надзорног органа чиме се потврђује постојаност извршених радова као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми плаћања обавезе.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Чукарица да се расходи по основу трансфера за предшколско образовање извршавају на основу изворне рачуноводствене документације достављене од предшколских установа која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

Трансфери за финансирање основног образовања - функционална класификација

912: Из средстава буџета градске општине Чукарица трансферисана су средства за финансирање, између осталог, расхода за: набавку дизел горива за превоз деце и омладине ометене у развоју до Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка; превоз ученика ОШ „Милоје Павловић“; за текуће одржавање зграде Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка; уградњу видео надзора у објекту ОШ „Љуба Ненадовић“; превоз ученика ОШ „Доситеј Обрадовић“ – Умка; превоз ученика ОШ „Владимир Назор“ – Жарково. Пренос средстава вршен је на

основу захтева за рефундацију и одлука председника општине о одобравању трансфера.
Табела извршених трансфера за превоз ученика даје се у тексту који следи:

Рб.	Назив превозника	Бр. рн.	Датум рачуна	ИЗНОС - динара	Број ауто дана	Наручилац услуге превоза и докуменат по коме је извршено плаћање
1.	V&B LINEA доо Беог.	002	30.01.2014.	191,760.00	10	Рачун према ОШ "Милоје Павловић"
2.	V&B LINEA доо Беог.	006	27.02.2014.	728,688.00	38	Рачун према ОШ "Милоје Павловић"
3.	V&B LINEA доо Беог.	010	26.03.2014.	805,392.00	42	Рачун према ОШ "Милоје Павловић"
4.	V&B LINEA доо Беог.	017	4/30/2014	651,984.00	34	Рачун према ОШ "Милоје Павловић"
5.	V&B LINEA доо Беог.	021	31.05.2014.	690,336.00	36	Рачун према ОШ "Милоје Павловић"
6.	V&B LINEA доо Беог.	024	12.06.2014.	383,520.00	20	Рачун према ОШ "Милоје Павловић"
7.	V&B LINEA доо Беог.	031	30.09.2014.	358,020.00	15	Рачун према ОШ "Вук Караџић"
8.	LASTA ад.Беог.	1020709	30.09.2014.	215,136.00	12	Рачун према ОШ "Доситеј Обрадовић"
9.	LASTA ад Беог.	1020710	30.09.2014.	268,920.00	15	Рачун према ОШ "Бановић Страхиња"
10.	LASTA ад Беог.	1020713	30.09.2014.	714,612.00	17	Рачун према ОШ "Владимир Назор"
11.	LASTA ад Беог.	1020822	31.10.2014.	966,828.00	23	Рачун према ОШ "Владимир Назор"
12.	V&B LINEA дооБеог.	035	31.10.2014.	548,964.00	23	Рачун према ОШ "Вук Караџић"
13.	LASTA ад Беог.	1020823	31.10.2014.	412,344.00	23	Рачун према ОШ "Бановић Страхиња"
14.	LASTA ад Беог.	1020824	31.10.2014.	412,344.00	23	Рачун према ОШ "Доситеј Обрадовић"
15.	LASTA ад Беог.	1020893	30.11.2014.	322,704.00	18	Рачун према ОШ "Доситеј Обрадовић"
16.	LASTA ад Беог.	1020894	30.11.2014.	756,648.00	18	Рачун према ОШ "Владимир Назор"
17.	LASTA ад Беог.	1020895	30.11.2014.	322,704.00	18	Рачун према ОШ "Бановић Страхиња"
18.	V&B LINEA дооБеог.	040	30.11.2014.	453,492.00	19	Рачун према ОШ "Вук Караџић"
УКУПНО:				9,204,396,0	404	

Расход за текуће одржавање зграде школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка извршаван је на основу Уговора о извођењу грађевинско-занатских радова бр. 1365 од 25.07.2014. године. Уговарачи су се обавезали да ће сачинити записник о примопредаји извршених радова (члан 5. став 2. Уговора). Пренос средстава вршен је на основу Захтева за исплату новчаних средстава Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка од 06.08.2014. године. Уз Захтев за рефундацију достављан је наведени уговор који је додељен у поступку јавне набавке и део документације који се односи на спроведен поступак јавне набавке. Трансфер средства за финансирање расхода текуће одржавање зграде Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка одобрен је Одлуком председника општине I/01 број 401-1/14-141 од 15.08.2014. године.

Расход за уградњу видео надзора у објекат ОШ „Љуба Ненадовић“ извршаван је на основу Уговора о набавци услуга: уградња система видео надзора бр.1282 од 23.09.2014. године. ОШ „Љуба Ненадовић“ се обавезала да ће исплату извршити по пријему исправног рачуна испостављеног по извршеним радовима, одмах након трансферисања средстава из буџета градске општине (члан 6. Уговора). Пренос средстава вршен је на основу Захтева за исплату новчаних средстава ОШ „Љуба Ненадовић“ од 23.09.2014. године. Уз Захтев за рефундацију достављан је наведени уговор који је додељен у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама и документација која се односи на спроведен поступак набавке. Трансфер средства за финансирање расхода уградњу видео надзора у објекту ОШ „Љуба Ненадовић“ одобрен је Одлуком председника општине I/01 број 401-1/14-172 од 24.09.2014. године.

Расходи за набавку дизел горива за превоз деце и омладине ометене у развоју до Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка, превоз ученика деце ометене у развоју ОШ „Милоје Павловић“, превоз ученика ОШ „Доситеј обрадовић“ – Умка и превоз ученика ОШ „Владимир Назор“ – Жарково извршавани су на основу Уговора о накнади трошкова превоза ученика I/01 број 404-429 од 05.11.2013. године закљученог између градске општине Чукарица и Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка, као и на основу уговора закључених између осталих основних школа и добављача додељених у поступцима јавних набавки. Пренос средстава вршен је на основу захтева за трансфер средстава наведених школа. Уз Захтев за рефундацију достављани су уговори који су додељени у поступку јавне набавке и део документације који се односи на спроведен поступак јавне набавке. Трансфер средства за финансирање расхода превоза ученика деце ометене у развоју ОШ „Милоје Павловић“, превоз ученика ОШ „Доситеј Обрадовић“ – Умка и превоз ученика ОШ „Владимир Назор“ – Жарково одобрен је Одлуком председника општине I/01 број 401-1/14-15 од 03.01.2014. године, Одлуком председника општине I/01 број 401-1/14-186 од 10.10.2014. године и Одлуком председника општине I/01 број 401-1/14-188 од 20.10.2014. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица извршила је трансфер средства за финансирање расхода за текуће одржавање зграде Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка и за уградњу видео надзора у објекат ОШ „Љуба Ненадовић“ у износу од 1.935 хиљада динара без записника о примопредаји извршених радова и рачуна испостављеног по извршеним радовима чиме се потврђује постојаност извршених радова као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који

проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Мере за отклањање неправилности предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије прибављене су и презентоване окончане ситуације и записници о квантитативном и квалитативном пријему радова за текуће одржавање зграде Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка и за уградњу видео надзора у објект ОШ „Љуба Ненадовић“.

4.1.4.15. Остале дотације и трансфери – група 465000

Укупно исказани расходи за остале дотације и трансфере износе 3.626 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 2.108 хиљада динара, а на средства из осталих извора 1.518 хиљада динара. Расходи за остале дотације и трансфере извршени из средстава буџета код директних корисника износе 2.108 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Веће градске општине	4.536	4.626	3.626	3.626	78	100
2	Укупно Орг. јединица (1-2)	4.536	4.626	3.626	3.626	78	100
3	УКУПНО Општина- 465000	4.536	4.626	3.626	3.626	78	100

1.Председник општине и Веће градске општине. Расходи за остале дотације и трансфере код Председника општине и Већа ГО евидентирани су у износу од 3.626 хиљада динара и састоје се од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 3.526 хиљада динара и од осталих капиталних дотација и трансфера у износу од 100 хиљада динара. Расходи за спонзорство Агенцији „Октобар продукција“ за реализацију пројекта „Четвртог фестивала домаћих играних серија ФЕДИС 2014“ извршавани су на основу Одлуке I/01 број 401-1/14-70 од 09.04.2014. године председника ГО Чукарица и Уговора о донацији I/01 бр. 404-137 од 23.04.201. године. Расходи за реализацију пројекта „Модерна музичка радионица“ у сарадњи са Удружењем рок музичара Србије извршавани су на основу Одлуке I/01 број 401-1/14-13 од 17.01.2014. године председника градске општине Чукарица и Уговора о донацији II - 01 бр. 401-1/14-13 од 17.01.2014. године. Расходи за дотације удружењима из области културе по основу ангажовања у манифестацији „Децембарски дани Чукарице“ који се одржавају под покровителством ГО Чукарица извршавани су на основу Одлуке I/01 број 401-1/14-228 од 09.12.2014. године председника ГО Чукарица и уговора о донацији који су закључивани са удружењима из области културе ангажованим у манифестацији „Децембарски дани Чукарице“. Овим уговорима ГО Чукарица се обавезала да у одређеном износу дотира финансијска средстава удружењима из области културе на име учешћа у склопу манифестације „Децембарски дани Чукарице“ а примаоци дотације да ће средства наменски утрошити за учешће у уговореним активностима у манифестацији „Децембарски дани Чукарице“. Расходи за повраћај средстава примљених од Европске уније за реализацију IPA пројекта „Инклузија прогнаника“ извршавани су на основу Извештаја ревизора о чињеничним налазима за верификацију трошкова на пројекту „Инклузија прогнаника“ за период 16. јануар 2012 до 15. маја 2013. године и Debit note Nr 3241414347 од 21.11.2014. године.

Одредбама члана 11. Закона о култури⁴⁵ прописано је да се финансирање или суфинансирање културних програма и пројеката врши на основу јавног конкурса ако тим законом није друкчије одређено, као и да се конкурси расписују за сваку наредну буџетску годину најкасније до 1. октобра текуће године. Јединица локалне самоуправе обезбеђује просторне услове за рад аматерских културно-уметничких друштава, односно савеза и аматерских група који реализују аматерске културне програме и обезбеђују средства за реализовање програма који су од локалног и регионалног значаја (члан 72. став 4. Закона о култури). Одредбама члана 76. ст. 1-3. Закона о култури прописано је да најмање једном годишње орган јединице локалне самоуправе расписује јавне конкурсе ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање пројеката у култури, као и да о избору пројеката по расписаном јавном конкурс одлучује комисија коју образује орган који расписује конкурс и да се са изабраним подносиоцима пројеката закључују уговори о њиховом финансирању, односно суфинансирању. Надлежни орган јединице локалне самоуправе ближе уређује начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета јединице локалне самоуправе (члан 76. став 6. Закона о култури). Субјекти у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета јединице локалне самоуправе дужни су да у року од 15 дана по завршетку програма односно пројекта за који су додељена буџетска средства, а најкасније до краја текуће године, поднесу извештај о реализацији тих културних програма и пројеката и доставе доказе о наменском коришћењу финансијских средстава органу који је одобрио средства за финансирање њихових програма и пројеката (члан 78. Закона о култури). Градска општина, између осталог, подстиче развој културно-уметничког стваралаштва и аматеризма на свом подручју и обезбеђује услове за одржавање културних манифестација од значаја за градску општину (члан 77. став 1 тачка 14. Статута града Београда).

Одредбом члана 2. тачка 45) Закона о буџетском систему донација је дефинисана као наменски неповратан приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације, док је одредбом члана 14. став 1. тачка б) истог закона прописано да је донација врста јавног прихода.

Скупштина градске општине Чукарица, у складу са чланом 24. Статута градске општине Чукарица, између осталог, надлежна је да доноси прописе и друга општа акта.

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица није донела пропис или општи акт којим ближе уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета градске општине што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о култури и чланом 24. тачка 8. Статута градске општине Чукарица.
- Градска општина Чукарица преузела је обавезу и извршила је расход финансирањем културних програма и пројеката „Четвртог фестивала домаћих играних серија ФЕДИС 2014“ и „Модерне музичке радионице“ у износу од 1.010 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса који се расписује ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање пројеката у култури што је супротно члану 76. ст. 1-3. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Градска општина Чукарица преузела је обавезу за реализацију пројекта „Четвртог фестивала домаћих играних серија ФЕДИС 2014“ и „Модерне музичке радионице“

⁴⁵ „Сл гласник РС“, бр. 72/09

закључивањем уговора о донацији која је по својој економској и правној суштини врста јавног прихода из кога се врши финансирање надлежности јединице локалне самоуправе а не основ за вршење расхода, што није у складу са члано 14. став 1. тачка б) и чланом 25. став 1. тачка 5) Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Чукарица да се расписује јавни конкурс ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирање пројеката у култури и да са субјектима у култури не закључују уговоре о донацији већ уговоре о финансирању.

Предузете мере у поступку ревизије:

На седници Скупштине градске општине Чукарица од 19.06.2015. године, усвојена је Одлука о утврђивању сталних манифестација у области културе, образовања и спорта од значаја за градске општине Чукарица (Одлука број VII-05 бр. 06-58/15) којом су дефинисане манифестације чија се организација суфинансира из буџета општине.

4.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета– група 472000

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 17.356 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 12.173 хиљада динара, а на средства из осталих извора 5.183 хиљаде динара. Расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета из средстава буџета извршени су код директних корисника у износу од 17.356 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<i>Председник општине и Веће градске општине</i>	21.963	21.963	17.356	17.356	79	100
2	<i>Укупно Орг. јединица</i>	21.963	21.963	17.356	17.356	79	100
3	УКУПНО Општина- 472000	21.963	21.963	17.356	17.356	79	100

1) Председник и Веће градске општине.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета код председника и Већа градске општине евидентирани су у износу од 17.356 хиљада динара и састоје се од: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 235 хиљада динара; накнаде из буџета за случај незапослености у износу од 764 хиљаде динара; накнаде из буџета у случају смрти у износу од 282 хиљаде динара; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 5.745 хиљада динара; накнаде из буџета за становање и живот у износу од 6.384 хиљаде динара и остале накнаде из буџета у износу од 3.946 хиљада динара. Председник градске општине Чукарица је 01.12.2010. године донео Правилник о исплати солидарне помоћи и других видова материјалне подршке из буџета градске општине Чукарица.

Ученичке награде су евидентирани су у укупном износу од 3.027 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за поклон ваучере најбољим ђацима општине и њиховим професорима. Расход за поклон ваучере најбољим ђацима општине и њиховим професорима извршаван је на основу Уговора о јавној набавци ученичких награда за награђивање најуспешнијих ученика и њихових наставника I 01 бр.404-10 од 17.01.2014. године и Уговора о јавној набавци награда најуспешнијим ученицима и њиховим професорима у техничким добрима I 01 бр.404-718 од 7.11.2014. године.

Исхрана и смештај ученика евидентирана је у износу од 2.370 хиљада динара и састоји се од расхода за исхрану ученика са сметњама у развоју. Расход за исхрану ученика са сметњама у развоју извршаван је на основу Уговора о обавезама и одговорностима у вези исхране иченика са сметњама у развоју I 01 бр.404-765 од 17.12.2014. године.

Накнаде из буџета за становање и живот евидентирани су у укупном износу од 6.384 хиљаде динара и састоје се од расхода за доделу грађевинских пакета – грађевинског материјала за стамбено оснаживање избеглица, расељених лица и повратника по основу уговора о реадмисији, финансираних од Европске уније у оквиру пројекта „Подршка интеграцији миграната у локалну средину“ на основу Уговора бр. 2013/320-759 закљученог између Делегације Европске уније у Републици Србији и градске општине Чукарица. Расходи за доделу грађевинских пакета – грађевинског материјала за стамбено оснаживање избеглица, расељених лица и повратника по основу уговора о реадмисији извршавани су на основу уговора о додели помоћи у грађевинском материјалу које је градска општина Чукарица закључивала са деветнаест лица изабраних на основу конкурса. Избор корисника ових пакета извршен је у складу са условима и критеријумима уређеним Правилником I 02 бр.404-368 од 17.09.2013. године који је донела Комисија за избор корисника. Минимална вредност грађевинских пакета износи 100 хиљада динара, док је максимална вредност грађевинских пакета 350 хиљада динара по породици. Јавни позив I 02 бр.404-368 објављен је 24.09.2013. године. Комисија за избор корисника донела је Одлуку о утврђивању коначне листе I 02 бр.404-368 од 20.05.2014. године. Избор добављача за грађевинске пакете извршен је по процедури финансијера.

Једнократна помоћ је евидентирана су у укупном износу од 3.946 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи за једнократне помоћи ради превазилажења тешке материјалне и здравствене ситуације исплаћене избеглим лицима и доделу помоћи за економско оснаживање избеглица кроз доходне активности из средстава Комесаријата за избеглице и миграције. Расходи за једнократне помоћи исплаћене избеглим лицима ради превазилажења тешке материјалне и здравствене ситуације извршавани су на основу решења о исплати новчане помоћи која је донео Комесаријат за избеглице и миграције. Расходи за економско оснаживање избеглица кроз доходне активности извршавани су на основу Уговора о сарадњи на реализацији програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години I 01 бр.404-255 од 24.06.2013. године који је градска општина Чукарица закључила са Комесаријатом за избеглице и миграције. Обавеза Комесаријата за избеглице и миграције јесте да општини пренесе средства у износу од 1.986 хиљада динара, док се општина обавезала да обезбеди средства у износу од 224 хиљаде динара. Максимални износ гранта по домаћинству износи 170 хиљада динара (члан 2. Уговора). Избор корисника ових грантова извршила је Комисија за избор корисника помоћи за економско оснаживање избеглица кроз доходне активности формирана Решењем председника градске општине I 01 бр.037-44/2013 од 24.07.2013. године. Избор корисника вршен је у поступку спроведеном по Јавном позиву за доделу помоћи за економско оснаживање кроз доходне активности избеглица са територије ГО Чукарица IX 03 бр.06-68/2013 од 24.07.2013. године. Избор корисника извршен је складу са условима и критеријумима уређеним Правилником о условима и критеријумима, поступку и начину рада Комисије за доделу помоћи IX 03 бр.06-68/2013 од 24.07.2013. године. Одлуком о коначној листи избеглих лица IX 03 бр.06-14/2014 од 20.03.2014. године утврђена је листа од 15 корисника. За набавку пакета за доходне активности спроведен је поступак јавне набавке. Са корисницима су закључивани и уговори о додели помоћи за економско оснаживање избеглица.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.

4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група- 481000

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 7.025 хиљада динара од којих се на средства из буџета односи 6.917 хиљада динара, а на средства из осталих извора 108 хиљада динара. Расходи за Дотације невладиним организацијама извршени су из средстава буџета код директних корисника у износу од 6.917 хиљада динара, и из осталих извора код индиректног корисника у износу од 108 хиљада динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Веће ГО	9.205	9.205	6.123	6.123	67	100
2	Скупштина ГО	856	856	794	794	93	100
3	Укупно Орг. јединица (1-2)	10.061	10.061	6.917	6.917	69	100
4	Укупно општина-481000	10.181	10.181	7.025	7.025	69	100

1) Председник и Веће ГО. Расходи за дотације невладиним организацијама евидентирани су у укупаном износу од 6.123 хиљаде динара и то: дотације Црвеном крсту Србије у износу од 2.000 хиљаде динара, дотације спортским омладинским организацијама у износу од 1.400 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.823 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 900 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту извршене су у износу од 2.000 хиљада динара. Средства су одређена на основу финансијског плана Црвеног крста Чукарица за 2014. годину и одобрен је пренос средстава Одлуком предсеника ГО Чукарице I/01 број 401-1/14-121, од 30.06.2014. године на основу Одлуке о буџету ГО Чукарица за 2014. годину у износу од 2.000 хиљаде динара.

На основу узорака утврђено је:

- Узорковане рачуноводствене исправе у износу од 800 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену. На тај начин поступљено је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.
- **Дотације спортским омладинским организацијама** извршене су у износу од 1.400 хиљада динара. Градска општина Чукарица је услове, начин, обим, критеријуме и поступак финансирања, односно суфинансирања програма, пројеката и манифестација у области спорта, уредила Правилником о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања програма, пројеката и манифестација у области спорта средствима буџета градске општине Чукарица.

Како је градска општина била у поступку привременог финансирања, спроведена су два конкурса за доделу средстава спортским организацијама. Средства се додељивана спортским организацијама по основу Јавних конкурса за суфинансирање програма, пројеката и манифестација у области спорта из буџета градске општине Чукарица за период привременог финансирања јануар-јун 2014. године и за период јул-децембар 2014. године.

Јавни конкурс за суфинансирање програма, пројеката и манифестација у области спорта из буџета градске општине Чукарица за период привременог финансирања јануар-јун

2014. године расписан је 10.04.2014. године под бројем I-01-06-28/2014. На основу утврђених критеријума Комисија за суфинансирање програма, пројеката и манифестација у области спорта је утврдила предлог а председник градске општине је дана 12.05.2014. године донео Одлуку о суфинансирању програма, пројеката и манифестација у области спорта за прву половину 2014. године под бројем I-01-404-207/2014. Средства у укупном износу од 700 хиљада динара опредељена су за: Наутичком клубу „Београд“ у износу од 55 хиљада динара, ОК „Железник 2012“ 55 хиљада динара, Савате клубу „Горан Остојић“ у износу од 50 хиљада динара, ТКД „Омега“ 50 хиљада динара, Карате клуб „Чукарнички“ 50 хиљада динара, ФК „Железник Ласта“ 50 хиљада динара, КК „Беостаил“ 50 хиљада динара, Рукометни клуб „Железник 1963“ 40 хиљада динара, Клуб спортских риболоваца „Доли“ 40 хиљада динара, КК „Горица“ 40 хиљада динара, Шаховски клуб „Краљ“ 40 хиљада динара, Спортско друштво „Умка“ 30 хиљада динара, Спортски клуб „Пахуљица“ 23 хиљада динара, КБС „Сремчица“ 20 хиљада динара, КК „Церак“ 20 хиљада динара, ФК „Комграп“ 20 хиљада динара, Једриличарски клуб „Победа“ 20 хиљада динара, Џудо клуб „Лепа Србија“ 10 хиљада динара, Карате клуб „Умка“ 10 хиљада динара, ФК „Млади орлови“ Умка у износу од 10 хиљада динара, КС риболоваца „Енерготим“ 10 хиљада динара и Шаховски клуб „Сремчица“ 7 хиљада динара.

Јавни конкурс за суфинансирање програма, пројеката и манифестација у области спорта из буџета градске општине Чукарица за период јул-децембар 2014. године расписан је 24.09.2014. године под бројем I-01-404-448/2014. На предлог комисије за суфинансирање програма, пројеката и манифестација у области спорта дана 17.10.2014. године председник градске општине Чукарица је донео Одлуку о суфинансирању 19 програма, пројеката и манифестација у области спорта за другу половину 2014. године, у укупном износу од 700 хиљада динара и то за: ФК „Компраг“ 40 хиљада динара, РК „Јуниор“ 30 хиљада динара, Савате клуб „Горан Остојић“ 40 хиљада динара, Атлетски клуб „Царски јунаци“ 40 хиљада динара, КК „Церак“ 35 хиљада динара, МБК „Чукарнички“ 10 хиљада динара, Теквондо клуб „Омега“ 50 хиљада динара, Одбојкашки клуб „Железник 2012“ 35 хиљада динара, Хокеј клуб „Чукарнички“ 50 хиљада динара, ФК „Полицајац“ 30 хиљада динара, Џуди клуб „Лепа Србија“ 45 хиљада динара, ФК „Шећеранац“ 30 хиљада динара, Карате клуб „Чукарнички рода“ 45 хиљада динара, СК „Сингидунум“ 50 хиљада динара, Наутички клуб „Београд“ 45 хиљада динара, Хил Фамилиа 20 хиљада динара, ФК „Сокер“ 40 хиљада динара, КК „Рас“ 35 хиљада динара, ОРК „Феникс Чукарнички“ 30 хиљада динара.

Са спортским клубовима суву 2014. години закључивани су уговори о суфинансирању програма, пројеката и манифестација у област спорта, пренос средстава је вршен по утврђеним критеријумима. Спортски клубови, корисници буџета градске општине благовремено су подносили извештаје о утрошку буџетских средстава.

Дотације осталим удружењима извршене су у износу од 1.823 хиљаде динара. Градска општина Чукарица је услове, начин, обим, критеријуме и поступак финансирања, односно суфинансирања пројеката и програма удружења и невладиних организација уредила Правилником о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања пројеката удружења и невладиних организација средствима буџета градске општине Чукарица. У току 2014. године средства су додељивана удружењима на основу два спроведена Јавна конкурса.

Први јавни конкурс за доделу средстава из буџета ГО Чукарица за реализацију пројеката удружења и невладиних организација за период привременог финансирања јануар- јун 2014. године. На основу утврђених критеријума Комисија за доделу средстава из буџета градске општине Чукарица за реализацију пројеката удружења и невладиних

организација је за период јануар–јуни 2014. године је утврдила предлог, а председник градске општине је дана 05.05.2014. године донео Одлуку о финансирању програма, пројеката удружења и невладиних организација под бројем IX-01-06-27/2014. Средства у укупном износу од 905 хиљада динара додељена су: Друштву за церебралну и дечију парализу Чукарица од 100 хиљада динара, Српским ратним ветеранима 50 хиљада динара, Доброј вили за вас 50 хиљада динара, Феријалном савезу Чукарица 50 хиљада динара, Савезу потомака ратника Србије 50 хиљада динара, Београдском развојном центру „БЕРЦ“ 50 хиљада динара, Удружењу Чукарице оаза Београд 30 хиљада динара, Клубу писаца Чукарица 30 хиљада динара, Друштву РОМ Чукарица 50 хиљада динара, Микро Арту 30 хиљада динара, СУБНОР Чукарица 100 хиљада динара, УПСР „Др. Арчибалд Рајс“ 50 хиљада динара, Савезу извиђача општине Чукарица 70 хиљада динара, Удружењу грађана Жаркова- Жарковац 30 хиљада динара, Пријатељима деце Чукарице 50 хиљада динара, АДА- ЧУКАРИЦА удружење особа са инвалидитетом 65 хиљада динара, Нашој Умки 50 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су средства по овом конкурс у трошена у износу од 823 хиљада динара, средства од 82 хиљаде динара су враћена у буџет јер је пројекат отказан. Други конкурс је расписан за период јул- децембар 2014. године. На основу утврђених критеријума Комисија за доделу средстава из буџета градске општине Чукарица за реализацију пројеката удружења и невладиних организација за период јул-децембар 2014. године је утврдила предлог, а председник градске општине је дана 16.10.2014. године донео Одлуку о финансирању програма, пројеката удружења и невладиних организација под бројем I-01-404-576/2014. Средства у укупном износу од 905 хиљада динара додељена су: Удружењу ратних војних инвалида у износу од 30 хиљада динара, српских ратних ветерана општине Чукарица 45 хиљада динара, Српско-Јеврејском певачком друштву 30 хиљада динара, Удружењу староседеоца Чукарице „Стари Чукарчани“ 45 хиљада динара, Удружењу заштите особа са посебним потребама „Путоказ“ 30 хиљада динара, Удружењу грађана „Креатива плус“ 50 хиљада динара, Клубу писаца Чукарица 30 хиљада динара, Удружењу пензионера Чукарице 45 хиљада динара, УПСР „Др. Арчибалд Рајс“ 30 хиљада динара, Удружењу писаца „ПОЕТА“ 55 хиљада динара, Савез потомака ратника Србије „1912-20“ 30 хиљада динара, Феријалном Савезу Чукарица 30 хиљада динара, Удружењу грађана „Чукарица-оаза Београда“ 30 хиљада динара, Савезу извиђача општине Чукарице 45 хиљада динара, Чуварима заната 30 хиљада динара, СУБНОР-у Чукарица 55 хиљада динара, Удружењу ратних и мирнодопских војних инвалида 30 хиљада динара, Удружењу Грађана-Интеркулт 55 хиљада динара, Удружењу ОСИ параплегије и квадриплегије АДА 55 хиљада динара, Савезу удружења медицинских средстава ПУ „Чукарице“ 30 хиљада динара, Националној асоцијацији за старе и уметничке занате и домаћу радиност „Наше руке“ 30 хиљада динара, Удружењу за активности и терапије уз помоћ коња- Гуливер 55 хиљада динара и Танграм центру 40 хиљада динара.

Градска општина Чукарица је извршила пренос средстава: Већу савеза синдиката градске општине Чукарица на име дотације за финансирање годишње скупштине у износу од 25 хиљада динара, Фонду за очување лепих уметности „Ars Long“ за финансирање програмских активности у области културе у износу од 30 хиљада динара, СУБНОР-у за финансирање обележавања 8.марта и износу од 30 хиљада динара и Удружењу ратних војних инвалида за финансирање трошкова пута делегације на сусрете у Источно Сарајево у износу од 10 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Средства у износу од 95 хиљада динара пренета су удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима и

супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти.

Препоручује се одговорним лицима ГО Чукарица, да се средства додељују корисницима у складу са законским прописима.

Дотације осталим непрофитним институцијама су извршене у укупном износу од 900 хиљада динара. Правилником о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања пројеката деловања аматерских друштава из области културе средствима буџета буџета градске општине Чукарица уређују се услови, начин, обим, критеријуми и поступак финансирања, односно суфинансирања програма, пројеката удружења из области културе из буџета градске општине Чукарица. Средства за реализацију пројеката из области културе су додељена су на основу Јавног конкурса. У 2014. години спроведена су два јавна конкурса за период јануар-јун и јул-децембар 2014. године.

Први јавни конкурс за доделу средстава из буџета ГО Чукарица за финансирање програма, пројеката аматерских друштава из области културе расписан је за период јануар- јун 2014. године. На основу прегледане конкурсне документације и извршеног бодовања, конкурсна комисија је дала предлог председнику градске општине Чукарица који је донео одлуку о расподели средстава број IX-01-06-29/2014 од 08.05.2014. Средства у укупном износу од 480 хиљада динара за финансирање програма, пројеката аматерских друштава из области културе додељена су следећим друштвима: КУД „Милорад Пантић“ 80 хиљада динара, КУД „Димитрије Туцовић“ 150 хиљада динара, ЦОТК „Десанка Ђорђевић“ 100 хиљада динара, КУД „Чукарица“ 150 хиљада динара.

Други јавни конкурс за доделу средстава из буџета ГО Чукарица за финансирање програма, пројеката аматерских друштава из области културе расписан је за период привременог финансирања јул-децембар 2014. године. На основу прегледане конкурсне документације и извршеног бодовања, конкурсна комисија је дала предлог председнику градске општине Чукарица који је донео одлуку о расподели средста број I-01-404-575/2014 од 16.10.2014. године. Средства у укупном износу од 420 хиљада динара, за финансирање програма, пројеката аматерских друштава из области културе додељена су следећим друштвима: ОКУД „Милорад Петровић“ 100 хиљада динара, КУД „Милорад Пантић“ 30 хиљада динара, КУД „Димитрије Туцовића“ 120 хиљада динара, КУД „Светозар Марковић“ 100 хиљада динара, КУД „Чукарица“ 70 хиљада динара.

2. Скупштина градске општине Чукарица.

Дотације политичким странкама. На Скупштини градске општине Чукарица евидентирана су средства буџета у износу од 794 хиљаде динара по основу расхода за дотације политичким странкама, које су у целости утрошена за редован рад. Чланом 16. Закона о финансирању политичких активности је прописано да се средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката одређују на нивоу од 0,15% расхода буџета јединице локалне самоуправе. Сагласно члану 16. Закона о финансирању политичких активности⁴⁶ који је ступио на снагу 18.11.2014. године је прописано да се средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката одређују на нивоу од 0,105% расхода буџета јединице локалне самоуправе.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- Градска општина Чукарица је дотације политичким странкама за финансирање редовног рада за 2014. годину извршила више за 157 хиљада динара у односу на могући

⁴⁶ (Сл. Гласник РС“, бр. 123/2014)

износ који се из буџета локалне самоуправе може утрошити за финансирање политичких странака, јер је применила неправилну основицу (уместо расхода који се финансирају из пореских прихода применила укупне расходе који су већи), што је супротно члану 5. став 4. Закона о буџетском систему и члану 17. Закона о финансирању политичких активности. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Пренос средстава политичким странкама за месец фебруар, март, април, мај, јун, јул, октобр и децембр није извршен до десетог у месецу, што није у складу са чланом 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности којим је прописано је да орган јединице локалне самоуправе, преноси сразмерни део средстава политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Чукарица да се политичким странкама средства за финансирање редовног рада утврђују и преносе у складу са законским прописима.

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

Укупно исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале износе 34.367 хиљада динара од којих се на средства из буџета односи 34.353 хиљада динара, а на средства из осталих извора 14 хиљада динара. Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале извршени су код директних корисника у износу од 218 хиљада динара, а код индиректних корисника у износу од 34.149 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р.б.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	310	310	218	218	100	70
2	ЈП „Пословни простор“	36.653	36.522	34.124	34.124	100	93
3	Укупно Орг. јединица (1-2)	36.963	36.832	34.342	34.342	100	93
4	Укупно општина-482000	36.992	36.861	34.367	34.367	100	93

1. Управа ГО. Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале су евидентирани у укупаном износу од 218 хиљада динара и састоје се од: расхода за регистрацију возила у износу од 48 хиљада динара, расхода за остале порезе у износу од 67 хиљада динара, расхода за републичке таксе у износу од једну хиљаду динара и расхода за судске таксе у износу од 102 хиљаде динара.

2. ЈП „Пословни Простор општине Чукарица“. Расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале су евидентирани у укупаном износу од 34.124 хиљада динара а састоје се од следећих расхода: сталног пореза на имовину у износу од 14.186 хиљада динара, пореза на додату вредност за извршене услуге у износу од 19.493 хиљада динара, осталих пореза у износу од 52 хиљаде динара, републичких такси у износу од 20 хиљада динара, градских такси у износу од 123 хиљаде динара, општинских такси у износу од 17 хиљада динара, судских такси у износу од 233 хиљаде динара.

Стални порез на имовину. Расходи за стални порез на имовину евидентирани су у износу од 14.186 хиљада динара. Обавеза пореза на имовину је утврђивана на основу Пореске пријаве о утврђеном порезу на имовину за 2014. годину, коју је ЈП „Пословни Простор општине Чукарица“ доставио Управи јавних прихода града Београда 28. марта 2014. године.

Порез на услуге. Порез на додату вредност за извршене услуге је евидентиран у износу од 19.493 хиљаде динара. ЈП „Пословни Простор општине Чукарица“ је месечни обвезник пореза на додату вредност. У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.

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

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 5.368 хиљада динара, и односе се на средства буџета, од којих је директни корисник утрошио 238 хиљада динара а индиректни корисници 5.130 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	700	700	238	238	34	100
2	МЗ“Сремчица“	5.000	5.000	5.000	5.000	100	100
3	Укупно Орг. јединица (1-2)	5.700	5.700	5.238	5.238	92	100
4	Укупно општина-483000	5.700	5.830	5.368	5.368	92	100

1. Управа ГО. Расходи новчаних казни и пенала по решењу судова евидентирани су у износу од 238 хиљада динара. Расход за новчане казне и пенале по решењу судова настао је на основу трошкова парничног поступка, а на основу пресуде Првог основног суда у Београду број: 50 П 82305/2010 од 26.11.2012, која је потврђена пресудом Апелационог суда у Београду број: Гж.2388/13 од 12.03.2014. године.

2. Месна заједница „Сремчица“. Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирани су у износу од 5.000 динара. Пресудом Трговинског суда у Београду из 2009. године, се тужени Месна заједница „Сремчица“ обавезала да плати тужиоцу, Трговинском предузећу „Базалт“ д.о.о. из Београда износ од 142.880,00 DEM, на име испоручене опреме и изведених радова на проширењу телефонске централе у Сремчици. У периоду од 2009. године до 2014. године било је неуспешних покушаја плаћања ове од стране ГО Чукарица путем уступања пословног простора. Председник ГО Чукарица у чијем се саставу налази МЗ “Сремчица“, је са Трговинским предузећем „Базалт“ д.о.о. из Београда је 14.11.2014. године закључио Вансудско поравнање о исплати дуга по правозважној и извршној пресуди. Укупна обавеза ГО Чукарица утврђена вансудским поравнањем износи 10.178 хиљада динара. По утврђеној динамици плаћања ГО Чукарица је 2014. године платила 5.000 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, нису утврђене неправилности.

4.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа- 485000

Укупно исказани расходи за накнаде штета за повреде или штете нанете од стране државних органа износе 160 хиљада динара од којих се на средства из буџета односи 160 хиљада динара. Расходи за накнаде штета за повреде или штете нанете од стране државних органа извршени су из средстава буџета код директног корисника у износу од 160 хиљада динара.

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО	240	240	160	0	0	0
2	Укупно Орг. јединица	240	240	160	0	0	0

3	Укупно општина-485000	240	240	160	0	0	0
----------	------------------------------	------------	------------	------------	----------	----------	----------

1.Управа ГО. Расходи за накнаде штета за повреде или штете нанете од стране државних органа износе 160 хиљада динара а чине их остале накнаде штете у износу од 160 хиљада динара.

Остале накнаде штете. Расходи за накнаде штета за повреде или штете нанете од стране државних органа износе 160 хиљада динара а настали су плаћањем две таксе по основу Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки Бр. 4-00-2190/2014 од 17.09.2014. године. Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки су усвојени захтеви за заштиту права понуђача који су поднети од „VIP Mobile“ доо, Београд и „Теленор“ доо, Београд у вези са отвореним поступком јавне набавке услуга- услуге мобилне телефоније, и отворени поступак јавне набавке бр.22/14, процењене вредности 3.750 хиљада динара, се у целини поништио. Наручиоца ГО Чукарица се обавезала да за два подносиоца захтева надокнади трошкове поступка заштите права у износу од по 80 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Расходи исказани за Остале накнаде штете у износу од 160 хиљада динара евидентирани су на конту 485119- Остале накнаде штете, на тај начин су расходи на конту 4851- за Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа евидентирани више за 160 хиљада а расходи на конту 4822- Обавезне таксе исказани су мање за исти износ што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.
- Захтеви за плаћање у износу од 52 хиљаде динара нису потписани од стране лица које одобрава плаћање и и лица које ликвидира рачун. На тај начин је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. став 7. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ГО Чукарица, да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем; да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

4.1.5. Издаци

Укупно исказани издаци износе 14.751 хиљаду динара, што је 2,56 % укупно извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 4.476 хиљада динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 10.095 хиљада динара. Издаци су финансирани из средстава буџета у износу од 4.080 хиљада динара, а из средстава из осталих извора 10.670 хиљада динара. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 12.322 хиљаде динара (83,53%), а на индиректне кориснике 2.429 хиљада динара (16,47%).

4.1.5.1. Машине и опрема- група 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему износе 3.433 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 3.037 хиљада динара, а на средства из осталих извора 396 хиљада динара. Издаци за машине и опрему извршени из средстава буџета код

директних корисника износе 1.879 хиљада динара, а код индиректних корисника 1.158 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2.680	2.680	1.879	1.879	70	100
2	ЈП „Пословни простор“	1.280	1.280	1.112	1.112	87	100
3	Укупно Организ. јединице (1-1)	3.960	3.960	2.991	2.991	76	100
4	УКУПНО Општина-511000	5.524	5.524	3.433	3.433	62	100

1. Управа градске општине. Издаци за машине и опрему код Управе градске општине евидентирани су у износу од 1.879 хиљада динара и састоје се од административне опреме у износу од 1.879 хиљада динара.

Рачунарска опрема је евидентирана у укупном износу од 1.233 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку рачунарске опреме – рачунара. Издаци за набавку рачунарске опреме извршавани су на основу Уговора за испоруку рачунара I 01 бр.404-115 од 15.04.2014. године који је додељен у спроведеном поступку јацвне набавке.

2. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“. Машине и опрема код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ евидентирани су издаци у износу од 1.112 хиљада динара који се састоје од: опреме за саобраћај у износу од 1.020 хиљада динара и административне опреме у износу од 92 хиљаде динара.

Аутомобили су евидентирани у укупном износу од 1.020 хиљада динара. Издатак за набавку путничког возила извршен је на основу Уговор о јавној набавци аутомобила бр. 3844 од 06.11.2014. године.

Рачунарска опрема је евидентирана у укупном износу од 92 хиљаде динара. Издаци за набавку рачунарске опреме извршавани су на основу предрачуна и рачуна – отпремница добављача „ВС group Computers“ доо из Београда.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршавало је расход за набавку рачунарске опреме у износу од 92 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другим правним актом што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико Законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршило је расход за рачунарску опрему у износу од 92 хиљаде динара а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да су за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ да се обавезе преузимају на основу писаног уговора као и да за набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу

нижа од 400.000 динара обезбеде конкуренција и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

4.1.5.2. Остале некретнине и опрема, група - 513000

Укупно исказани издаци за остале некретнине и опрему износе 465 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 465 хиљада динара. Издаци за остале некретнине и опрему извршени из средстава буџета код индиректних корисника износе 465 хиљада динара.

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Пословни простор“	470	470	465	465	99	100
3	Укупно Организ. јединице	470	470	465	465	99	100
4	УКУПНО Општина-511000	470	470	465	465	99	100

1. ЈП „Пословни простор“. Расходи за остале некретнине и опрему евидентирани су у износу од 465 хиљада динара који се састоје од осталих некретнина и опреме у износу од 465 хиљада динара а састоје се од издатака за репарацију затворених тезги и куповину седам киоска на локацији у Земуну.

Издаци за репарацију затворених тезги извршавани су на основу рачуна за изведене радове бр.28-04/14 од 28.04.2014. године. Прикупљањем три понуде обезбеђена је конкуренција и да цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Издаци за куповину седам киоска на локацији у Земуну извршавани су на основу Уговора о купопродаји број:729 од 07.03.2014. године.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршавало је издатак за репарацију затворених тезги у износу од 201 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ да се обавезе преузимају на основу писаног уговора.

4.1.5.3. Нематеријална имовина – група 515000

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 578 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 578 хиљада динара. Издаци за нематеријалну имовину извршени из средстава буџета код директних корисника износе 348 хиљада динара, а код индиректних корисника 230 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р.рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	360	360	348	348	97	100
2	ЈП „Пословни простор“	300	300	230	230	77	100
3	Укупно Организ. јединице (1-2)	660	660	578	578	88	100
4	УКУПНО Општина-515000	660	660	578	578	88	100

1. Управа градске општине. Издаци за нематеријалну имовину код Управе градске општине евидентирани су у износу од 348 хиљада динара.

Компјутерски софтвер је евидентиран у укупном износу од 348 хиљада динара и представља издатке за набавку софтвера за могућност увида јавности у предмете преко интернета. Издаци за набавку софтвера за могућност увида јавности у предмете преко интернета извршавани су на основу Наручбенице бр.19 од 26.05.2014. године.

2. ЈП „Пословни простор“. Издаци за нематеријалну имовину код ЈП „Пословни простор“ евидентирани су у износу од 230 хиљада динара.

Компјутерски софтвер је евидентиран у укупном износу од 230 хиљада динара и представља издатке за набавку софтвера за евиденцију закупа пословног простора и софтвера за повезивање финансијског књиговодства са евиденцијом закупа. Издатак за набавку софтвера за евиденцију закупа пословног простора извршен је на основу рачуна бр. 119/14 од 05.09.2014. године, док је издатак за софтвер за повезивање финансијског књиговодства са евиденцијом закупа извршен на основу рачуна истог добављача бр. 163/14 од 26.12.2014. године.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор“ извршавало је издатке за набавку софтвера за евиденцију закупа пословног простора и софтвера за повезивање финансијског књиговодства са евиденцијом закупа у износу од 175 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора или другим правним актом што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Пословни простор“ извршило је издатке за набавку софтвера за евиденцију закупа пословног простора и софтвера за повезивање финансијског књиговодства са евиденцијом закупа у износу од 175 хиљада динара а да није пружио доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да се обавезе преузимају на основу писаног уговора као и да се обезбеђује конкуренција и цена која није већа од упоредиве тржишне цене набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара.

4.1.5.4. Набавка домаће финансијске имовине, група - 621000

Укупно исказани издаци за набавку домаће финансијске имовине износе 10.095 хиљада динара, од чега се на средства буџета односи 10.095 хиљада динара. Издаци за набавку домаће финансијске имовине извршени из средстава буџета код директних корисника износе 10.095 хиљада динара.

у хиљадама динара

Р.рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	-	-	10.095	10.095	-	100
2	Укупно Организ. јединице	-	-	10.095	10.095	-	100

Р.рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
3	УКУПНО ГО Чукарица-621000	-	-	10.095	10.095	-	100

1. Управа градске општине. У 2014. години додељени су краткорочни кредити запосленим лицима у укупном износу од 10.095 хиљада динара. Краткорочни кредити су одобрени за 173 запослена лица са подрачуна 840-887741-40 - Средства стамбеног фонда, на основу Одлуке председника ГО Чукарица, I/01 број 401-1/14-01 од 03.01.2014. године у укупном износу од 10.095 хиљада динара. Поменутом одлуком председника ГО Чукарица одобрен је кредит–позајмица запосленима у Управи, изабраним, именованим и постављеним лицима у органима ГО Чукарица, на име побољшања услова становања за обављање радова у мањем обиму у становима у којим запослени живе. Средства су одобрена у појединачном износу од 60 хиљада динара, са роком враћања од једанаест месеци. Са сваким примаоцем кредита – запосленим лицем, председник ГО Чукарица је склопио уговор о краткорочном кредиту (позајмици) у коме је дефинисан износ одобреног кредита (60 хиљада динара), период враћања кредита (11 месечних рата), сагласност примаоца кредита да кредит враћа путем обуставе од плате с тим што ће се прва рата кредита втаћати од аконтације зараде исплаћене за фебруар 2014. године. До 31.12.2014. године извршен је повраћај кредита у укупном износу од 10.062 хиљаде .

Прибављање и трошење средстава стамбеног фонда уређено је Правилником о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица у општини Чукарица, VI-03 број 06/58-15 од 24.04.2003. године донео је Извршни одбор Скупштине општине Чукарица и изменама и допунама Правилника о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица у општини Чукарица, I-06 број 401-3/10-24 од 31.12.2010. године, које је донео начелник Управе ГО Чукарица.

Кредит – позајмицу је добило 173 лица у појединачним износима од 60 хиљада динара, без достављања било какве документације којом се доказује да ће ова средства бити коришћена за побољшање услова становања. У члану 27.став 1. Закона о становању⁴⁷ је прописано да се средства од станова продатих путем откупа могу се користити само за давање зајмова за стамбену изградњу за лица која куповином стана, односно изградњом породичне стамбене зграде решавају своју и стамбену потребу свог породичног домаћинства, као и за побољшавање услова становања.

На основу ревизије утврђено је:

- Са подрачуна 840-887741-40 - Средства стамбеног фонда, у 2014. години одобрена је краткорочна позајмица за 173 запослена лица (свим запосленим лицима у ГО Чукарица који су ову врсту краткорочне финансијске помоћ хтели) у Управи ГО Чукарица, изабраним, именованим и постављеним лицима у органима ГО Чукарица, у укупном износу од 10.095 хиљада динара без доказа да су иста коришћена за за побољшавање услова становања што је супротно одредби члана 27.став 1. Закона о становању којим је прописано да се средства од станова продатих путем откупа могу се користити само за давање зајмова за стамбену изградњу за лица која куповином стана, односно изградњом породичне стамбене зграде решавају своју и стамбену потребу свог породичног домаћинства, као и за побољшавање услова становања. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр.50/92, 76/92, 84/92-испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 испр., 48/94, 44/95-др.зак., 49/95, 16797, 46/98, 26/2001, 101/2005 др.зак. и 99/2011

систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Чукарица да средства од станова продатих путем откупа користе само за давање зајмова за стамбену изградњу за лица која куповином стана, односно изградњом породичне стамбене зграде решавају своју и стамбену потребу свог породичног домаћинства, као и за побољшавање услова становања.

4.1.6. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама⁴⁸ и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

У поступку ревизије испитане су јавне набавке покренуте од председника градске општине Чукарица и за које су средства у акту о буџету за 2014. годину планирана на разделима директних буџетских корисника, као и јавне набавке спроведене у ЈП „Пословни простор општине Чукарица“.

Унутар градске општине Чукарица као наручиоца, поступк јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, усвојен Закључком Већа градске општине Чукарица VIII- 04 број:06-11/2014 од 13.03.2014. године. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ као наручилац ближе је уредио поступк јавне набавке Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 791 од 13.03.2014. године.

Послови јавних набавки у градској општини Чукарица обављају су у оквиру радних места систематизованих у Управи градске општине Чукарица у Одељењу за финансије и привреду – Одсеку за јавне набавке. У оквиру Одсека за јавне набавке једно лице има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, чиме је испуњен услов из члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама. Послови јавних набавки у ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ обављају су у оквиру радног места сарадника за правне послове систематизованог у Одсеку за опште и правне послове. Извршилац има сертификат издат од Управе за јавне набавке.

Одлуком 1/01 број 401-2114-05 од 20.01.2014. године председник градске општине усвојио је План набавки градске општине Чукарица за период привременог финансирања јануар – март 2014. годину. План набавки за период јануар - март 2014. године је у складу са Одлуком о привременом финансирању ГО Чукарица за период јануар - март 2014. године, усвојеном од стране Већа и Скупштине општине VIII-04 број 06-105/2013 од 24.12.2013. године и Одлуком о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета ГО Чукарица за 2014. и 2015. годину број 06-105/2013 од 24.12.2013. године који је донела Скупштине општине Чукарица. Укупно предвиђена средства за набавке за 2014. годину износе 53.425 хиљада динара са ПДВ, односно 44.468 хиљада динара без ПДВ од чега План јавних набавки, у укупном износу од 40.732 хиљаде динара са ПДВ, односно 33.942 хиљаде динара без ПДВ и План набавки на које се Закон не примењује, у укупном износу од 12.694 динара са ПДВ, односно 10.526 хиљада динара без ПДВ.

Одлуком о измени и допуни плана набавки за 2014. годину 1/01 број 401-2/14-26 од 05.05.2014. године усвајају се измене и допуне Плана набавки ГО Чукарица усвојеног Одлуком председника бр. 1/01 број: 401-2/14-05 од 20.01.2014. године. Измене

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12

и допуне Плана набавки усаглашене су са продужењем периода привременог финансирања буџета ГО Чукарица на период јануар - јун 2014. године. Укупно предвиђена средства за набавке за 2014. годину износе 51.112 хиљада динара без ПДВ од чега План јавних набавки у укупном износу од 36.762 хиљаде динара са ПДВ, односно 30.788 хиљада динара без ПДВ и План набавки на које се Закон не примењује, у укупном износу од 22.819 хиљада динара са ПДВ, односно 20.324 хиљада динара без ПДВ.

Одлуком о измени и допуни плана набавки за 2014. годину 1/01 број 401-2/14-44 од 08.07.2014. године усвајају се измене и допуне Плана набавки ГО Чукарица усвојеног Одлуком председника бр. 1/01 број: 401-2/14-05 од 20.01.2014. године. Измене и допуне Плана набавки усаглашене су са Одлуком о буџету градске општине Чукарица за 2014. годину. Укупно предвиђена средства за набавке за 2014. годину износе 122.892 хиљаде динара без ПДВ од чега План јавних набавки у укупном износу од 64.550 хиљада динара без ПДВ и План набавки на које се Закон не примењује у укупном износу од 58.342 хиљаде динара без ПДВ. Овим Планом набавки замењује се План набавки за период привременог финансирања јануар – март 2014. годину усвојен Одлуком о измени и допуни плана набавки за 2014. годину 1/01 број 401-2/14-26 од 05.05.2014. године.

Одлуком о измени и допуни плана набавки за 2014. годину 1/01 број 401-2/14-110 од 21.11.2014. године усвајају се измене и допуне Плана набавки ГО Чукарица усвојеног Одлуком председника бр. 1/01 број: 401-2/14-05 од 20.01.2014. године. Измене и допуне Плана набавки усаглашене су са Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету ГО Чукарица за 2014. годину усвојене 13.11.2014. године и Одлуком о измени Одлуке о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава буџета ГО Чукарица за 2014. и 2015. годину VIII-04 број: 06-125/2014 од 13.11.2014. године. Укупно предвиђена средства за набавке за 2014. годину износе 145.739 хиљада динара без ПДВ од чега План јавних набавки у укупном износу од 86.283 хиљаде динара без ПДВ и План набавки на које се Закон не примењује у укупном износу од 59.455 хиљада динара без ПДВ. Овим Планом набавки замењује се План набавки усвојен Одлуком о измени и допуни плана набавки за 2014. годину 1/01 број 401-2/14-44 од 08.07.2014. године.

Поред наведених одлука о измени и допуни плана набавки за 2014. годину које су условљене продужењем рока привременог финансирања, доношењем одлуке о буџету за 2014. годину и ребалансом буџета за 2014. годину, измена и допуна Плана набавки вршена је 12.03.2014. године због измењених потреба корисника буџета у вези са набавком штампача и измена и допуна Плана набавки од 05.09.2014. године због измене процењене вредности Плана набавки добара на које се Закон не примењује у делу реализације пројекта “Подршка интеграцији миграната у локалну средину”(Smile) који финансира Европска унија.

Одлуком број: 333 од 31.01.2014. године директор ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ усвојио је План набавки ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ за 2014. годину. Одлукама директора од 07.09.2014. године, од 15.10.2014. године и од 10.11.2014. године вршене су измене плана набавки због измена финансијског плана наручиоца.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке (члан 62.) уређена је контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки у градској општини Чукарица. Контролу јавних набавки врши лице или лица одређена од стране председника општине. О спроведеној контроли сачињава се записник. У истоименом правилнику ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није уређено ово питање.

Одредбом члана 21. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да лице запослено на пословима јавних набавки, односно друга лица дужна су да сачине записник или на други начин евидентирају предузете радње. Обавеза сачињавања записника или другачијег евидентирања, у склопу општих мера спречавања корупције, односи се и на радње испитивања и истраживања тржишта предмета набавки. Одредбом члана 15. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке уређено је испитивање и истраживање тржишта предмета набавки. У истоименом правилнику ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ уређено је ово питање (члан 11.).

Увидом у Извештај о извршењу Плана набавки за 2014. годину и податке добијене од одговорних лица установљено је да градска општина Чукарица у 2014. години покренула:

1) девет поступка јавних набавки добара са процењеном вредношћу од 20.298 хиљада динара без ПДВ-а, односно 24.345 хиљада динара са ПДВ-ом од којих је један отворен поступак и осам поступака јавних набавки мале вредности. У поступку ревизије испитан је отворен поступак набавке електричне енергије процењене вредности од 5.417 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.500 хиљада динара са ПДВ-ом и три поступака јавних набавки мале вредности процењене вредности од 6.584 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.900 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност поступака јавних набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 12.001 хиљаду динара, односно 14.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

2) тринаест поступка јавних набавки услуга са процењеном вредношћу од 20.611 хиљада динара без ПДВ-а, односно 24.368 хиљада динара са ПДВ-ом од којих су два отворена поступка и једанаест поступака јавних набавки мале вредности. У поступку ревизије испитана су оба отворена поступка (услуга мобилне телефоније и одржавање хигијене) процењене вредности од 7.917 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.500 хиљада динара са ПДВ-ом и пет поступака јавних набавки мале вредности процењене вредности од 8.505 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 10.021 хиљаду динара са ПДВ-ом. Вредност поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 16.422 хиљаде динара, односно 19.521 хиљаду динара са ПДВ-ом.

3) девет поступка јавних набавки радова са процењеном вредношћу од 45.374 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 54.450 хиљада динара са ПДВ-ом од којих су три отворена поступка (рушење нелегалних објеката који је окончан као преговарачки поступак; санација и одржавање платоа и стаза; адаптација поткровља зграде општине) и шест поступака јавних набавки мале вредности. У поступку ревизије испитана су три отворена поступка процењене вредности од 26.666 хиљада динара без ПДВ-а, односно 32.000 хиљаде динара са ПДВ-ом и пет поступака јавних набавки мале вредности процењене вредности од 13.708 хиљада динара без ПДВ-а, односно 16.450 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 40.374 хиљаде динара, односно 48.450 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у Извештај о извршењу Плана набавки за 2014. годину и податке добијене од одговорних лица установљено је да је ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ покренуло и спровело:

1) један поступак јавних набавки добара са процењеном вредношћу од 866 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.040 хиљада динара са ПДВ-ом који је спроведен у поступку јавне набавке мале вредности, који је и испитан у поступку ревизије.

2) два поступка јавних набавки услуга са процењеном вредношћу од 1.258 хиљада динара динара без ПДВ-а, односно 1.760 хиљада динара са ПДВ-ом спроведени као два поступка јавних набавки мале вредности.

3) шест поступка јавних набавки радова са процењеном вредношћу од 6.822 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.186 хиљада динара са ПДВ-ом спроведена као шест поступака јавних набавки мале вредности. У поступку ревизије испитана су три поступака јавних набавки мале вредности процењене вредности од 4.706 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.647 хиљада динара са ПДВ-ом.

Градска општина Чукарица, је из разлога привременог финансирања града Београда, за првих шест месеци 2014. године вршила привремено финансирање. Чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може почети поступак јавне набавке ако није донет буџет локалне самоуправе само до износа средстава планираних у складу са прописом о привременом финансирању.

На основу ревизије уртовђено је:

- Градска општина Чукарица није вршила контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки на начин прописан чланом 62. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке VIII- 04 број:06-11/2014 од 13.03.2014. године.
- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није уредило Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 791 од 13.03.2014. године контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и није вршило контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. На тај начин није потупљено у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 10. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.
- У склопу општих мера спречавања корупције, лица запослена на пословима јавних набавки у Градској општини Чукарица и ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ нису сачињавали записник или на други начин евидентирали предузете радње у вези са испитивањем и истраживањем тржишта предмета набавки. На тај начин није потупљено у складу са чланом 21. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Руководиоци и одговорна лица Градске општине Чукарица и ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ комуникацију у вези са обављањем послова јавних набавки и налоге и упутства о реализацији јавне набавке запосленима на пословима јавних набавки нису обављали и издавали писаним путем, односно путем електронске поште. На тај начин није потупљено у складу са чл. 20. став 1. и 21. став 3. Закона о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије:

Градска општина Чукарица, је у складу са чланом 62. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, именовала решењем председника градске општине лице које врши контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Чукарица: да лица запослена на пословима јавних набавки у градској општини Чукарица и ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ сачињавају записник или на други начин евидентирају предузете радње у вези са испитивањем и истраживањем тржишта предмета набавки; да комуникацију у вези са обављањем послова јавних набавки и налоге и упутства о реализацији јавне набавке запосленима на пословима јавних набавки издају писаним путем, односно путем електронске поште;

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“: да се Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 791 од 13.03.2014. године уреди контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки; да се врши контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки од стране лица одређених од директора предузећа; да лица запослена на пословима јавних набавки сачињавају записник или на други начин евидентирају

предузете радње у вези са испитивањем и истраживањем тржишта предмета набавки; да комуникацију у вези са обављањем послова јавних набавки и налоге и упутства о реализацији јавне набавке запосленима на пословима јавних набавки издају писаним путем, односно путем електронске поште.

I Јавне набавке у отвореним поступцима градске општине Чукарица

Ревидиране јавне набавке у отвореним поступцима градске општине Чукарица су: Набавка електричне енергије, Одржавања хигијене и помоћни послови у објектима Управе и месним заједницама, Радови на пешачким површинама – санација и одржавање платоа, стаза, прилаза, рампи за инвалиде и слично, Услуге мобилне телефоније и Адаптација поткровља зграде општине.

На основу ревизије за јавне набавке у отвореном поступку утврђено је:

- Градска општина Чукарица покренула је поступак јавне набавке електричне енергије и закључила Уговор о набавци активне електричне енергије са потпуним снабдевањем I/01 бр. 404-78/14 од 14.03.2014. године а да за ту набавку нису предвиђена средства у Одлуци о привременом финансирању градске општине Чукарица за период јануар-март 2014. године и у Финансијском плану градске општине Чукарица за период јануар-март 2014. године I/01 бр. 401-2/14 од 03.01.2014. године, што је супротно одредби члана 52. став 3. Закона о јавним набавкама којом је прописано да наручилац може почети поступак јавне набавке ако није донет буџет локалне самоуправе само до износа средстава планираних у складу са прописом о привременом финансирању. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Услед пропуста у припреми конкурсне документације јавне набавке услуге мобилне телефоније, утврђене од Републичке комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, градска општина Чукарица имала је расходе по основу накнаде трошкова поступка заштите права у износу од 240 хиљада динара.
- Градска општина Чукарица покренула је поступак јавне набавке адаптације поткровља зграде општине а да у општем делу Одлуке о буџету градске општине Чукарица за 2014. годину није садржан преглед планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године како је то прописано чланом 28. Закона о буџетском систему, као и да су у Одлуци о буџету градске општине Чукарица за 2014. годину планирана средства за ту набавку у износу од 10.400 хиљада динара док процењена вредности јавне набавке адаптације поткровља зграде општине износи 16.667 хиљада динара. На тај начин поступљено је супротно члану 52. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама.
- Градска општина Чукарица покренула је поступак јавне набавке адаптације поткровља зграде општине а да пре покретања поступка није поднела захтев надлежном органу за доношење решења којим се одобрава извођење радова адаптације поткровља. На тај начин поступљено је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- Градска општина Чукарица, констатујући у образложењу решења донетог у поступку заштите права да се поништењем у целости поступка јавне набавке стварају услови за измену техничке документације и на основу ње расписивање новог позива са „прецизном и квалитетном тендерском документацијом“, није припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву понуду. На тај начин поступљено је супротно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Чукарица: да поступке јавних набавки добара покрећу за набавке за које су предвиђена средства у одлуци о буџету, односно у одлуци којом се уређује привремено финансирање; да поступке јавних набавки радова који захтевају плаћање у више година покрећу за капиталне

пројекте који су садржани у прегледу планираних капиталних издатака у општем делу одлуке о буџету; да пре покретања поступка јавне набавке радова адаптације поткровља зграде општине поднесу захтев надлежном органу за доношење решење којим се одобрава извођење радова адаптације поткровља; да се посвети дужна пажња припреми конкурсне документације тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

II Јавне набавке у преговарачком поступку са обајављивањем позива за подношење понуда позивањем понуђача у отвореном поступку градске општине Чукарица

Ревидирана јавна набавка у преговарачком поступку са обајављивањем позива за подношење понуда позивањем понуђача у отвореном поступку градске општине Чукарица је набавка радова рушења нелегалних објеката.

Набавка радова рушења нелегалних објеката вршена је најпре у два отворена поступка, а потом је додела ових радова извршена у преговарачком поступку са обајављивањем позива за подношење понуда позивањем само и свих понуђача у отвореном поступку.

На основу ревизије за јавне набавке у преговарачком поступку утврђено је:

- Градска општина Чукарица покренула је Одлуком I/01 бр. 404-55/14 од 26.02.2014. године поступак јавне набавке рушења нелегалних објеката а да за ту набавку нису предвиђена средства у Одлуци о привременом финансирању градске општине Чукарица за период јануар-март 2014. године и у Финансијском плану градске општине Чукарица за период јануар-март 2014. године I/01 бр. 401-2/14 од 03.01.2014. године, што је супротно одредби члана 52. став 3. Закона о јавним набавкама којом је прописано да наручилац може почети поступак јавне набавке ако није донет буџет локалне самоуправе само до износа средстава планираних у складу са прописом о привременом финансирању. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

III Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности градске општине Чукарица

Ревидиране јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности градске општине Чукарица су: одржавање зелених јавних површина, одржавање атарских путева, тонери и остали административни материјал, радови на одржавању јавних паркинг површина, радови на адаптацији терена у игралишта за малу децу, награде најуспешнијим ученицима и професорима у техничким добрима, радови на санацији и уређењу фискултурне сале у МЗ Рушањ, радови на адаптацији просторија у МЗ Железник, радови на адаптацији канцеларијског простора у МЗ Сремчица, услуге организације културне манифестације „Пожешка–улица отвореног срца“, увођење стандарда „Систем менаџмента квалитетом“, обука-преквалификација незапослених лица и набавка горива за возила-бензина и дизел горива

На основу ревизије за јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности утврђено је:

- Градска општина Чукарица покренула је Одлуком I/01 бр. 326/14 од 17.06.2014. године поступак јавну набавку тонера и осталог административног материјала и Одлуком I/01 бр. 322/14 од 17.06.2014. године поступак јавне набавке услуге одржавање зелених јавних површина а да за те набавке нису предвиђена средства у Одлуци о привременом финансирању градске општине Чукарица за период јануар-јун 2014. године и у Финансијском плану за период привременог финансирања за период јануар-јун 2014.

године VIII -04 број 06-20/2014 од 02.04.2014. године, што је супротно одредби члана 52. став 3. Закона о јавним набавкама којом је прописано да наручилац може почети поступак јавне набавке ако није донет буџет локалне самоуправе само до износа средстава планираних у складу са прописом о привременом финансирању. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Градска општина Чукарица покренула је Одлуком I/01 бр.404 - 53/14 од 25.02.2014. године поступак јавне набавке услуге одржавања атарских путева а да у одлуци о покретању поступка није садржан исправан податак о апропријацији у буџету, односно у Финансијском плану за период привременог финансирања за период јануар-март 2014. године, што је супротно одредби члана 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Градска општина Чукарица је доношењем Одлуке о измени уговора о јавној набавци I/01 бр. 2/15-16 од 28.01.2015. године и закључивањем Анекса I Уговора о извођењу радова на санацији и уређењу фискултурне сале у МЗ Рушањ I/01 бр. 404-783/14 од 25.12.2014. године бр. 404-783/14 од 12.02.2015. године преузела обавезе за непредвиђене радове покривања пода другим материјалом у износу од 299 хиљада динара без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке прописаних чланом 36. став 1. тачка 5), односно чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Градска општина Чукарица је закључивањем Уговора о пружању услуге организације културне манифестације «Пожешка – улица отвореног срца» I/01 бр. 404-778/14 од 22.12.2014. године преузела обавезу и извршила плаћање аванса у износу од 1.371 хиљада динара без претходно прибављеног писма о намерама за повраћај аванса и добијене банкарске гаранције у тренутку закључења уговора, што је супротно члану 63. став 8. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- Градска општина Чукарица, констатујући у образложењу решења донетог у поступку заштите права да се поништењем у целости поступка јавне набавке стварају услови за измену техничке документације и на основу ње расписивање новог позива са „прецизном и квалитетном тендерском документацијом“, није припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. На тај начин поступљено је супротно члану 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Градска општина Чукарица у поступку јавне набавке услуге обука-преквалификација незапослених лица (занатска и стручна обука незапослених лица) преузела је обавезе закључивањем Уговора о услугама занатске и стручне обуке за незапослена лица I/01 бр. 404-379/14 од 24.07.2014. године после спроведеног поступка јавне набавке у коме конкурсна документација није садржала обавезу понуђача да пружи доказ у погледу дозволе надлежног органа за обављање делатности неформалног образовања одраслих што је супротно члану 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 17. став 2. Закона о образовању одраслих.

- Градска општина Чукарица у поступцима јавних набавки радова одржавања зелених јавних површина, одржавања јавних паркинг површина, адаптације терена у игралишта за малу децу, санације и уређења фискултурне сале у МЗ Рушањ, адаптације просторија у МЗ Железник и адаптације канцеларијског простора у МЗ Сремчица за чланове комисија за спровођење јавних набавки није именовала запослена лица грађевинске струке, што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се за чланове комисије за јавне набавке именују лица која имају

одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Чукарица: да поступке јавних набавки покрећу за набавке за које су предвиђена средства у одлуци о буџету, односно у одлуци којом се уређује привремено финансирање; да у одлукама о покретању поступка наводи исправан податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану; да у конкурсној документацији услове за учешће у поступку јавне набавке ускладе са захтевима прописаним у посебним прописима у погледу важеће дозволе надлежног органа за обављање делатности; да за чланове комисија именује лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

IV Јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у ЈП „Пословни простор општине Чукарица“

Ревидиране јавне набавке у поступцима јавних набавки мале вредности у ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ су: радови на уређењу, чишћењу и кошењу гробаља, радови на капиталном одржавању пословног простора – прекривање дела крова са пратећим радовима на објекту Дома културе у Железнику, радови на санацији кровова на пословним просторима којима управља наручилац и набавка опреме за саобраћај – аутомобила.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ покренуло је Одлуком бр. 06/14 од 21.03.2014. године поступак јавне набавке радова на уређењу, чишћењу и кошењу гробаља а да за ту набавку нису предвиђена средства у Финансијском плану за период привременог финансирања за период јануар-март 2014. године, што је супротно одредби члана 52. став 3. Закона о јавним набавкама којом је прописано да наручилац може почети поступак јавне набавке ако није донет буџет локалне самоуправе само до износа средстава планираних у складу са прописом о привременом финансирању. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ да поступке јавних набавки добара покрећу за набавке за које су предвиђена средства у одлуци о буџету, односно у одлуци којом се уређује привремено финансирање.

V Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

1. Градска општина Чукарица је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавке истоврсних добара, услуга и радова чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке. У наредној табели дат је приказ расхода и издатака, вредност и предмет набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Расход или издатак	Вредност набавке	Предмет набавке
1.	Угоститељске услуге 423 „Vip security systems“ d.o.o	200	Угоститељске услуге са раздела 2. Председник општине и Општинско веће евидентиране на конту 423711
2.	Расходи за обезбеђење зграда	1.160	Обезбеђење зграде са раздела 4. Управа градске општине

			евидентирани на конту 423599
3	Услуге поправки службених возила	793	Услуге поправки службених возила са раздела 4. Управа градске општине евидентирани на конту 425219
	УКУПНО	2.153	

На основу ревизије утврђено је:

- Градска општина Чукарица преузела је обавезе и извршавала расходе за угоститељске услуге у износу од 200 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим су прописани услови за спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Чукарица извршавала је расходе за обезбеђење зграда у износу од 1.160 хиљада динара и расходе за услуге поправки службених возила у износу од 793 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим су прописани услови за спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

2. ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је без спровођења поступака јавних набавки извршила набавке истоврсних добара, услуга и радова чија вредност прелази горњи лимит испод којег наручиоци нису обавезни да спроводе поступак јавне набавке. У наредној табели дат је приказ расхода и издатака, вредност и предмет набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Расход или издатак	Вредност набавке	Предмет набавке
1.	Набавка горива	538	евидентирани на конту 426410
2.	Уређење и чишћење гробаља ангажовањем лица преко омладинке задруге	675	евидентирани на конту 423911 1
	УКУПНО	1.213	

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ извршавало је расходе за гориво у износу од 538 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно члану 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим су прописани услови за спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ преузело је обавезе и извршавало расходе за уређење и чишћење гробаља ангажовањем лица преко омладинке задруге у износу од 675 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке што је супротно

члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим су прописани услови за спровођење набавки без примене Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

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

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2014. године до 31.12.2014. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 629.122 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 565.102 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања -буџетски суфицит у износу од 64.020 хиљаде динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину, исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе:

У хиљадама динара

Број конта	Опис	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-6)
1	2	3	4	5	6
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине				
700000	Текући приходи	606.256	627.562		
710000	Порези	477.940	511.791		
730000	Донације и трансфери	16.791	15.945		
732000	Донације и помоћи од међународних организација	8.284			
733000	Трансфери од других нивоа власти	8.507	15.945		
740000	Други приходи	108.056	96.729		
741000	Приходи од имовине	4.174	3.442		
742000	Приходи од продаје добара и услуга	43.802	89.939		
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	274	708		
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	497	128		
745000	Мешовити и неодређени приходи	59.309	2.512		
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.469	3.097		
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.982			
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.487	3.097		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.673	1.560		
810000	Примања од продаје основних средстава	4.673	1.560		
811000	Примања од продаје непокретности	4.653	1.560		
812000	Примања од продаје покретне имовине	20			
813000	Примања од продаје осталих основних средстава				
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину				
400000	Текући расходи	619.646	560.626		
410000	Расходи за запослене	309.484	292.164		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	241.481	235.836		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	43.078	42.180		
413000	Накнаде у натури	7.632	2.195		
414000	Социјална давања запосленима	7.859	4.007		
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.918	6.518		

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Чукарица за 2014. годину

416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.391	1.428	3.567	-561
417000	Посланички додатак				
420000	Коришћење услуга и роба	180.532	129.205		
421000	Стални трошкови	44.723	32.130		
422000	Трошкови путовања	31.966	15.000		
423000	Услуге по уговору	35.944	38.947	39.508	+561
424000	Специјализоване услуге	24.817	25.126		
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	22.164	7.696		
426000	Материјал	20.918	10.306		
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				
431000	Амортизација некретнина и опреме				
434000	Употреба природне имовине				
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	20	4		
441000	Отплате домаћих камата		4		
444000	Пратећи трошкови задуживања	20			
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинан.предузећима и организ.				
460000	Донације, дотације и трансфери	45.099	74.977		
463000	Трансфери осталим нивоима власти	37.235	71.350		
464000	Дотације ООСО				
465000	Остале дотације и трансфери	7.864	3.627		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	12.701	17.356		
471000	Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања)	4.437			
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	8.264	17.356		
480000	Остали расходи	71.810	46.920		
481000	Дотације невладиним организацијама	8.083	7.025		
482000	Порези, обавезне таксе и казне	23.120	34.367	34.527	+160
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	40.607	5.368		
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		160	0	-160
500000	Издаци за нефинансијску имовину	25.195	4.476		
510000	Основна средства	25.195	4.476		
511000	Зграде и грађевински објекти	19.158			
512000	Машине и опрема	6.037	3.433		
513000	Остале некретнине и опрема		465		
515000	Нематеријална имовина		578		
540000	Природна имовина				
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		64.020		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	33.912			
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	81.125	84.176		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	80.709	84.176		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	416			
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				

	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	47.213	148.196		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	47.213	148.196		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	16.843	45.445		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	30.370	102.751		

На основу података у табели, у финансијским извештајима ГО Чукарица за 2014. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђено је да укупно одступање расхода и издатака за нефинансијску имовину у односу на налаз ревизије износи 721 хиљаду динара са неутралним ефектом на исказане расходе и издатке за нефинансијску имовину као и на финансијски резултат.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 629.122 хиљаде динара од чега се на текуће приходе односи 627.562 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 1.560 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци буџета ГО Чукарица извршени су у износу од 565.102 хиљаде динара од чега се на текуће расходе односи 560.626 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 4.476 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године исказан је буџетски суфицит у износу од 64.020 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 629.122 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 565.102 хиљаде динара.

Буџетски суфицит је коригован тако што је увећан за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 84.176 хиљада динара. На основу извршеног кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 148.196 хиљада динара који се састоји од нераспоређеног дела вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 102.751 хиљаду динара и дела вишка прихода и примања који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 45.445 хиљада динара.

Остварени вишак прихода – суфицит, у износу од 148.196 хиљада динара преноси се у наредну годину и састоји се из:

А) дела вишка прихода и примања – суфицита у износу од 45.445 хиљада динара, који је наменски опредељен за:

-Финансирање рушења бесправно подигнутих објеката, из наменских средстава Секретаријата за грађевинске инспекцијске послове у износу од 700 хиљада динара;

-Финансирање рушења бесправно подигнутих објеката, из наменских средстава Секретаријата за комуналне инспекцијске послове у износу од 300 хиљада динара;

-Реализацију пројекта у циљу радног оспособљавања и осамостаљивања прогнаних и интерно расељених лица кроз набавку алата и опреме, из наменских средстава Комесеријата за избеглице и буџета ГО Чукарица, у укупном износу од 2.000 хиљаде динара, уз учешће из средстава буџета ГО Чукарица у износу од 200 хиљада динара;

-Реализацију пројекта у циљу помоћи избеглим и интерно расељеним лицима кроз набавку грађевинских пакета за побољшање услова становања, из наменских средстава Комесеријата за избеглице и буџета ГО Чукарица, у укупном износу од 5.000 хиљада динара, уз учешће из средстава буџета ГО Чукарица у износу од 500 хиљада динара;

-Реализацију пројекта координације безбедности саобраћаја на путевима општине из наменских средстава Секретаријата за саобраћај у износу од 3.000 хиљаде динара;

-Део наменских средстава од продаје нефинансијске имовине – откупа станова који је уплаћен на рачун буџета кроз повраћај стамбеног кредита после преузимања Стамбеног фонда од стране Града Београда, у износу од 5.361 хиљаду динара;

-Наменска средства по основу накнаде за земљиште дато из фонда државне својине по правоснажним решењима стручних служби, у износу од 356 хиљада динара;

-Неутрошена средства прихода од закупа пословног простора општине у 2014. години, наменски опредељена за текуће и капиталне инвестиције, у износу од 28.028 хиљада динара.

Б) дела нераспоређеног вишка прихода – буџетског суфицита у износу од 102.751 хиљаду динара, који ће се распоредити Финансијским плановима корисника и Одлуком о буџету ГО Чукарица за 2015. годину за финансирање уговорених обавеза из 2014. године и за финансирање осталих текућих обавеза наредног периода.

4.3. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском систему⁴⁹ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵⁰. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

4.3.1 Попис имовине и обавеза

4.3.1.1. Попис имовине и обавеза код ГО Чукарица

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем од 09. децембра 2014. године градска општина Чукарица је уредила активности око годишњег пописа имовине и обавеза. Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизију смо

⁴⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁵⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

извршили накнадним увидом у одлуке о попису, радни пописни материјал и извештаје о попису.

• Попис нефинансијске имовине

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у главној књизи са стањем у помоћној књизи. У следећој табели је приказан упоредни преглед евидентиране садашње (неотписане) вредности нефинансијске имовине у помоћној и главној књизи.

у хиљадама динара

Синтетички конто	Садашња вредност у помоћној књизи	Садашња вредност у главној књизи
011100 – Зграде и грађевински објекти	118.859	118.859
011200 – Опрема	15.779	15.779
011600 – Нематеријална имовина	313	313
Укупно:	134.951	134.951

На основу података у табели утврђено је код ГО Чукарица, помоћна књига основних средстава усаглашена са евиденцијом у главној књизи.

Начелник Управе градске општине Чукарица је, 8. децембра 2014. године, донео Решење о образовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара која је, 12. децембра 2014. године, донела план рада. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у употреби је, 27. фебруара 2014. године, сачинила Извештај о извршеном попису, који садржи преглед стварног и књиговодственог стања, разлику између стварног и књиговодственог стања као и узроке неслагања. У извештају о извршеном попису, Комисија је предложила за расход канцеларијску, рачунарску и осталу опрему, без садашње вредности (набавна вредност 3.420 хиљада динара, а исправка вредности 3.420 хиљада динара) и ситан инвентар без садашње вредности (набавна вредност 72 хиљаде динара, а исправка вредности 72 хиљаде динара) услед дотрајалости и техничке неисправности, на терет капитала. У поступку ревизије идентификовали смо да се расходована опрема и ситан инвентар налазе у згради градске општине. У предлогу за расход не наводи се даље поступање са расходованом опремом. Веће градске општине Чукарица је решењем од 13. марта 2015. године усвојило Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године. Обрачун амортизације се књижи месечно. Правилно је обрачуната и налогом за књижење број 14035011 од 31. децембра 2014. године прокњижена амортизација објеката и опреме за децембар 2014. године.

Попис финансијске имовине и обавеза

Начелник Управе градске општине Чукарица донео је Решење о образовању Комисије за попис новчаних средстава и попис потраживања и обавеза, 8. децембра 2014. године. Комисије за попис новчаних средстава и попис потраживања и обавеза је 12.12.2014. године донела план рада.

Комисија је, 27. фебруара 2015. године, сачинила Извештај о попису новчаних средстава и попису потраживања и обавеза, у којем је констатовала да у благајни нема новца. Стање новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора градске општине Чукарица исказано је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембра 2014. године на подрачунима којима управљају органи општине. Стање девизних рачуна исказано је на основу извода девизних рачуна који су отворени код Народне банке Србије за службена путовања и за донације (пројекат „Smile“ и „Inform“). На основу стања у пословним књигама пописане су обавезе у износу од 57.726 хиљада, које обухватју: обавезе за плате и додатке, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавезе по основу исплата за услуге по уговору, обавезе по основу дотација, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, обавезе по основу дотација невладиним организацијама, обавезе према добављачима у земљи, обавеза из односа буџета и буџетских корисника, остале обавезе из пословања и пасивна временска разграничења. На основу стања у пословним књигама пописани су финансијски пласмани и потраживања у износу од 67.523 хиљаде динара, које обухватају: краткорочна потраживања, дати аванси, депозити и кауције, остали краткорони пласмани и обрачунати и непаћени расходи и издаци. У следећој табели дат је упоредни преглед стања имовине и обавеза у главној књизи Чукарица и стања имовине и обавеза утврђеног пописом даје се у следећој табели:

У хиљадама динара

Конто	Назив имов. и обав.	Књиговод. стање	Стање по попису	Непописана имов. и обав.	% Непописане имов. и обав.
011000	Некретнине и опрема	134.638	134.638	0	0,0%
016000	Нематеријална имовина	313	313	0	0,0%
121000	Нов.сред. пл. метали и хов	164.979	164.979	0	0,0%
122000	Кратк. потраж.	13.692	13.692	0	0,0%
123000	Краткорочни пласмани	9.850	9.850	0	0,0%
131000	Активна врем. Разгр.	43.981	43.981	0	0,0%
УКУПНО имовина		367.453	367.453	0	0,0%
231000	Обав. за плате и додатке	6.871	6.871	0	0,0%
234000	Об.по осн. соц.доп. на терет послодавца	1.313	1.313	0	0,0%
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1.759	1.759	0	0,0%
243000	Обавезе по осн. донација, дотација и трансфера	18.108	18.108	0	0,0%
245000	Обавезе за остале расходе	57	57	0	0,0%
252000	Об. према добављачима	3.234	3.234	0	0,0%

254000	Остале обавезе	12.639	12.639	0	0,0%
291000	Пасивна врем.разгран.	13.745	13.745	0	0,0%
УКУПНО обавезе		57.726	57.726	0	0,0%
УКУПНО имовина и обавезе		425.179	425.179	0	0,0%

На основу података у табели следи да је градска општина Чукарица пописом обухватила целокупну имовину и обавезе.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Градска општина Чукарица пре отпочињања пописа, као припремну радњу није извршила усаглашавање са 21 повериоцем од укупно 29, према којима је у пословним књигама на дан 31.12.2014. године евидентирана обавеза у износу од 2.486 хиљада динара и са пет купца од којих је у пословним књигама на дан 31.12.2014. године евидентирано потраживање у износу од 397 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведеном одредбом је прописано да су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја и да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Чукарица, да се усаглашавање потраживања и обавеза врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, да се након извршеног пописа спроводе одлуке надлежног органа.

4.3.1.2. Попис имовине и обавеза код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“

Заменик директора ЈП „Пословни простор“ је 30.12.2014. године донео Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године и План и упутство о спровођењу пописа. Одлуком су образоване следеће пописне комисије: Комисија за попис објеката, опреме и инвентара у дирекцији, на гробљима, пијацама и привременим објектима; Комисија за попис пословног простора и земљишта; Комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности и Комисија за попис потраживања и обавеза.

• Попис нефинансијске имовине

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у главној књизи са стањем у помоћној књизи. У следећој табели је приказан упоредни преглед евидентиране садашње (неотписане) вредности нефинансијске имовине у помоћној и главној књизи.

у хиљадама динара

Синтетички конто	Садашња вредност у помоћној књизи	Садашња вредност у главној књизи
011100 – Зграде и грађевински објекти	98.454	98.454

011200 – Опрема	8.567	8.567
011300 – Остале некретнине и опрема	431	431
011400 – Земљиште	0	93.562
011600 – Нематеријална имовина	228	228
Укупно:	107.680	201.242

На основу података у табели утврђено је да код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ (у даљем тексту ЈП „Пословни простор“) помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи за 93.562 хиљаде динара, односно за вредност земљишта које није евидентирано у помоћној књизи основних средстава.

Нефинансијску имовину ЈП „Пословни простор“ пописале су две комисије: Комисија за попис објеката, опреме и инвентара у дирекцији, на гробљима, пијацама и привременим објектима и Комисија за попис пословног простора и земљишта; Комисија за попис објеката, опреме и инвентара у дирекцији, на гробљима, пијацама и привременим објектима је сачинила Извештај 22.01.2015. године а Комисија за попис пословног простора и земљишта је сачинила извештај 23.01.2015. године. У извештају о извршеном попису, Комисија за попис објеката, опреме и инвентара у дирекцији, на гробљима, пијацама и привременим објектима је предложила за расход једно теретно возило, два матрична штампача, две хаварисане тезге и једну моторну косу садашње вредности 74 хиљаде динара (набавна вредност 856 хиљада динара, а исправка вредности 782 хиљаде динара). Комисија за попис није утврдила разлоге за расход опреме и није предложила начин њеног искњижења из пословних књига. Извештаји комисија о извршеном попису су усвојени од стране Надзорног одбора ЈП „Пословни простор“, дана 28.01.2015. године. Налогом за књижење број 291212 од 31. децембра 2014. године прокњижена је амортизација објеката и опреме за 2014. годину, која је правилно обрачуната и исказана у књиговодственој евиденцији. Налогом за књижење број 291312 од 31. децембра 2014. године прокњижен је расход основних средстава.

У наредној табели дат је упоредни преглед стања имовине и обавеза у главној књизи ЈП „Пословни простор“ Београд и стања имовине и обавеза утврђеног пописом:

У хиљадама динара

Конто	Назив имов. и обав.	Књиговод. стање	Стање по попису	Непописана имов. и обав.	% Непописане имов. и обав.
011000	Некретнине и опрема	107.451		0	0,0%
014000	Природна имовина	93.563	0	93.563	100,0%
016000	Нематеријална имовина	228		0	0,0%
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	263	0	263	100,0%
121000	Нов.сред. пл. метали и хов	53	53	0	0,0%
122000	Кратк. потраж.	24.275	144.108	0	0,0%
УКУПНО имовина		225.833		93.826	41,5%

211000	Домаће дугорочне обавезе	263	0	263	100,0%
245000	Обавезе за остале расходе	1.233	0	1.233	100,0%
251000	Прмљени аванси, депозити и кауције	3	0	3	100,0%
252000	Об. према добављачима	5	5	0	0,0%
УКУПНО обавезе		1.504		1.499	99,7%
УКУПНО имовина и обавезе		227.337		95.325	41,9%

На основу података у табели следи да пописном није обухваћена имовина у износу од 93.826 хиљада динара, 41,5% имовине која је евидентирана у пословним књигама ЈП „Пословни простор“ и обавезе у износу од 1.499 хиљада динара или 99,7% евидентираних обавеза у пословним књигама ЈП „Пословни простор“.

Попис финансијске имовине и обавеза

Финансијску имовину ЈП „Пословни простор“ пописале су две комисије: Комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности и Комисија за попис потраживања и обавеза. Комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности сачинила је Извештај о попису 31.децембра 2014. године у којем је констатовала да у благајни нема новца, а да је вредност бонова у благајни 53 хиљаде динара. Увидом стање новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора градске општине Чукарица, које је исказано на основу извода на дан 31. децембра 2014. године, утврђено је да на подрачунима којима управља ЈП „Пословни простор“ нема средстава. Комисија за попис је пописала преостале серијске бројеве неискоришћених признаница које се налазе у благајни и архиви предузећа, пет банкарских гаранција у укупном износу од 335 хиљада динара и 51 комад бланко соло меница.

Попис ванбилансне активе. У ванбилансној евиденцији ЈП „Пословни простор“ води се пословни простор који је градска општина Чукарица уступила јавном предузећу на управљање и коришћење. Комисија за попис је на 89 адреса –локација пописала пословни простор укупне површине од 24.834, 21м² који је и евидентиран у ванбилансној евиденцији јавног предузећа.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Пописом није обухваћено 41,9% евидентираних имовине и обавеза, вредности од 95.325 хиљада динара, и то имовина (земљиште) у износу од 93.826 хиљада динара, односно 41,5% имовине која је евидентирана у пословним књигама и обавезе у износу од 1.499 хиљаде динара или 99,7% евидентираних обавеза, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да имовину која је предмет пописа обухватају нематеријална улагања, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрема, биолошка средства, залихе материјала, недовршена производња, готови производи и роба, стална средства намењена продаји, финансијски пласмани и потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

- ЈП „Пословни простор“ пре отпочињања пописа, као припремну радњу није извршило усаглашавање са 308 купаца-закупаца пословног простора. Од наведених купаца у пословним књигама на дан 31.12.2014. године евидентирано потраживање у износу од 131.738 хиљада динара (у главној 11.983 хиљаде динара а у помоћној евиденцији 119.755 хиљада динара). ЈП „Пословни простор“ пре отпочињања пописа није извршио припремну радњу усаглашавања потраживања са купцима, чиме је поступљено супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведеном одредбом је прописано да су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја и да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.
- Помоћна књига основних средстава није усаглашена са евиденцијом у главној књизи за 93.562 хиљаде динара, односно за вредност земљишта која није евидентирана у помоћној књизи основних средстава.
- Износ потраживања од купаца, за који постоји ванбилансна аналитичка евиденција, у износу од 119.755 хиљада динара није евидентиран у главној књизи ЈП „Пословни простор“.
- Комисије за попис ЈП „Пословни простор“, пре почетка пописа, нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да је Комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Комисије за попис ЈП „Пословни простор“ нису, у пописне листе на којима су пописани: објекти, опрема и инвентар у дирекцији, на гробљима, пијацама и привременим објектима и пословни простор површине 1.800,4 м², унеле књиговодствено натурално стање пописаних средстава, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и пописана имовина није вредносно обрачуната, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да попис обухвата уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносно обрачунавање пописане имовине.
- Извештаји комисија о извршеном попису не садрже податак о стварном и књиговодственом стању имовине обавеза, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведеном одредбом је прописано да извештај о извршеном попису садржи између осталог стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“, да се пописом обухвати целокупна имовина и обавезе; да се у главној књизи евидентирају потраживања од купаца пословног простора; да се усаглашавање пословних књига врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се устроји аналитичка евиденција за вредност земљишта евидентираног у главној књизи; да годишњи попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима који уређују ову област.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 650.175 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 369.908 хиљада динара (56,89%) и финансијске имовине у износу од 280.267 хиљада динара (43,11%).

1.1 Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина градске општине Чукарица обухвата некретнине и опрему у износу од 275.804 хиљаде динара, природну имовину у износу од 93.563 хиљада динара и нематеријалну имовину у износу од 541 хиљаду динара.

Некретнине и опрема (конто 011000) обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 247.353 хиљада динара, опрему у износу од 28.021 хиљаде динара и остале некретнине и опрему вредности 430 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава:

У хиљадама динара

Промене на категорији 010000	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (кол. 2 до кол. 9)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност									
Стање на почетку године	320.253	130.509		450.762	93.563				544.325
Нове набавке		3.528	465	3.993				578	4.571
Пренос са инвестиција у току									
Отуђивања, расхоровања		4.790		4.790					4.790
Обрачун аванса									
Стање на крају године	320.253	129.247	465	449.965	93.563			578	544.106
Исправка вредности									
Стање на почетку године	62.747	97.562		160.309					160.309
Амортизација текуће године	10.153	8.334	35	18.522				37	18.559
Отуђивања, расхоровања		4.670		4.670					4.670
Стање на крају године	72.900	101.226	35	174.161				37	174.198
Садашња вредност на дан 31.12.2013.	257.506	32.947		290.453	93.563				384.016

Садашња вредност на дан 31.12.2014.	247.353	28.021	430	275.804	93.563		541	369.908
-------------------------------------	---------	--------	-----	---------	--------	--	-----	---------

На основу приказаних података укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима:

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2014. година	544.325		160.309
31.12.2014. година	544.106	174.198	369.908
Промене у 2014. години	219	- 13.889	14.108

Повећање/смањење набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. години у износу од 219 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Нематеријална имовина (016)	Укупно
1	Управа ГО Чукарица	/	-1.453	/	/	/	348	-1.105
2	Месне заједнице	/	-413	/	/	/	/	-413
3	Културни центар „Чукарица“	/	302	/	/	/	/	302
4	Галерија „73“	/	46	/	/	/	/	46
5	ЈП „Пословни простор општине Чукарица“	/	256	465	/	/	230	951
	Укупно:	/	-1.262	465	/	/	578	-219

1) Смањење набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 1.262 хиљаде динара односи се на:

- Управа ГО Чукарица је извршила набавку канцеларијског намештаја, рачунарске и електронске опреме у укупном износу од 1.967 хиљаде динара, док је приликом пописа извршено расхоровање старе, изломљене, односно неисправне опреме (намештај, рачунарска опрема, фотокопир апарат, клима уређаји) набавне вредности у укупном износу од 3.420 хиљаде динара;
- Месне заједнице су извршиле расхоровање старе, изломљене, односно неисправне опреме (канцеларијски намештај, фотокопир апарат) набавне вредности од 413 хиљаде динара;
- У Културном центру „Чукарица“ у току 2014. године набављено је опреме у износу од 404 хиљаде динара и то: 6 рачунара са пратећом опремом, два усисивача, канцеларијске фотеље и опрему за културу. На крају године расхорована је опрема набавне вредности од 102 хиљаде динара;
- У галерији „73“ у току 2014. године набављено је опреме у износу од 46 хиљада динара и то: рачунар и канцеларијске столице;
- У ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ повећање набавне вредности на конту 011200 у 2014. години је резултат следећег:

Извршене набавке:

- 011211- аутомобил - наб.вред.1.020.хиљада динара
- 011222-рачунарска опрема - наб.вред.92 хиљаде динара

Укупно набављено: 1.112 хиљада динара

Отписано у току 2014:

- 011211-аутомобил-отпис 674 хиљаде динара,
- 011222-рачунарска опрема-отпис 36 хиљаде динара,
- 011223-комуник.опрема-отпис 110 хиљада динара,
- 011292-моторна опрема-отпис 35 хиљада динара,

Укупно отписано: 856 хиљада динара

2) Повећање набавне вредности на конту 011300 код корисника ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ –

Набављено у току 2014:

- 011311- остале некрет.и опрема - наб.вред. 465 хиљада динара

3) Нематеријална имовина (конто – 016000) исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од од од 578 хиљада динара, код следећих корисника:

а. Управа ГО Чукарица – извршена набавка компјутерског софтвера за потребе рада писарнице у износу од 348 хиљаде динара,

б.ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ – компјутерски сфтвер за потребе рада службе за финансије, набавне вредности од 230 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршена је анализа упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 5) и промена на нефинансијској имовини (класа 0) и утврђено не да је на класи 5 евидентирано 96 хиљада динара мање него на класи 0.

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 5) у 2014. години износе 4.476 хиљада динара, док је повећање вредности нефинансијске имовине (класа 0) исказано у износу од 4.572 хиљаде динара. Разлику од 96 хиљаде динара представља вредност дониране опреме (у складу са уговорима о донацији) која је књиговодствено евидентирана на контима класе 0 код директних и индиректних корисника према прегледу датом у следећој табели:

У хиљадама динара

Р.бр.	Корисник	Класа 5	Класа 0
1	Управа ГО Чукарица	4.080	4.168
2	Културни центар „Чукарица“	396	404
	Укупно:	4.476	4.572

Изузев наведених донација, све набавке нефинансијске имовине извршене у 2014. години евидентирани су код директних и индиректних корисника и преко класе 5 и преко класе 0.

На основу увида у расположиву документацију у поступку ревизије утврђено је:

Управа градске општине је на дан 31.12.2014. године више евидентирала и исказала вредност зграда и грађевинских објеката за 397 хиљада динара, колико износи садашња вредност урбанистичког пројекта и идејног решења за уређења простора око КЦ „Чукарица“, више евидентирала и исказана исправку вредности зграда и грађевинских објеката за 1.303 хиљаде динара а да је мање евидентирала и исказала нефинансијску имовина у припреми – грађевински објекти у припреми за 1.700 хиљада динара. На тај начин је поступљено супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Управа градске општине је на дан 31.12.2014. године више евидентирала и исказала опрему у износу од 67 хиљада динара, док је за исти износ мање евидентирала и исказала нематеријална имовина. На тај начин је поступљено супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је на прописани контима комуникационе опреме евидентирао: 58 тезги, садашње вредности 1.675 хиљада динара и 224 тезге без садашње вредности; десет контејнера без садашње вредности; 22 гондоле без садашње вредности; пет металних капија без садашње вредности; троје погребних колица без садашње вредности; осам хидрантата без садашње вредности; две чесме без садашње вредности; једна ограда пијаце садашње вредности 4.177 хиљада динара и једна без садашње вредности; бетонски плато садашње вредности 490 хиљада динара и стазе 245 хиљада динара. На тај начин више је евидентирана и исказана опрема за 6.587 хиљада динара док су мање евидентирани и исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 4.912 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 1.675 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима градске општине Чукарица као и индиректним корисницима буџетских средстава да у својим пословним књигама изврше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би вредност нефинансијске имовине у Билансу стања исказали правилно, свеобухватно и веродостојно.

1.2 Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године, исказана у износу од 280.267 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 270 хиљада динара;
- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 226.804 хиљаде динара;
- Активна временска разграничења у износу од 53.193 хиљаде динара.

У односу на почетно стање на дан 01. јануара 2013. године финансијска имовина је повећана за 35.640 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000) износи 270 хиљада динара и и чини је дугорочна финансијска имовина индиректних корисника: ЈП „Пословни простор“ 263 хиљаде динара и КЦ „Чукарица“ седам хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) у износу од 168.100 хиљада динара обухвата следеће позиције:

- Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 166.816 хиљада динара,
- издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 159 хиљада динара на коме су евидентирана неутрошена средства кредита,
- благајна у износу 53 хиљаде динара,
- девизни рачун у износу од 144 хиљаде динара и
- остала новчана средства у износу од 928 хиљада динара која се односе на посебан наменски подрачун за депозите .

Стање новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора ГО Чукарица на дан 31.12.2014. године, према извештају Министарства финансија - Управе за трезор које обухвата стање на подрачунима који су предмет консолидације, износило је 166.816

хиљада динара и чине га средства на жиро и текућим рачунима, издвојена новчана средства и остала новчана средства.

Краткорочна потраживања (конто 122000) износе 48.602 хиљаде динара, од чега се 13.692 хиљаде динара односи на потраживања Управе градске општинске Чукарица по основу продатих станова, накнаде за уступљено земљиште, закупа пословног простора и стамбених кредита, а 34.910 хиљада динара се односе на потраживања исказана у завршним рачунима ЈП „Пословни простор“ у износу од 24.275 хиљада динара, Културне установе „Галерија 73“ 55 хиљада динара, Културни центар „Чукарица“ 4.469 хиљада динара и месних заједница у износу од 6.111 хиљада динара.

ЈП „Пословни простор“. У главној књизи јавног предузећа евидентирана су потраживања од купаца у износу од 24.274 хиљаде динара а састоје се од: закупа пословног простора 11.983 хиљаде динара, заједничких трошкова локала на пијаци „Горица-Сремчица“ 1.932 хиљаде динара, одржавање гробних места 8.772 хиљаде динара, закупа пијачног простора локала на пијаци „Умка“ 766 хиљада динара, закупа тезги на од 656 хиљада динара, рефундације трошкова електричне енергије и телефона 112 хиљада динара, закупа простора за антенске носаче 40 хиљада динара и остала потраживања од запослених у износу од 12 хиљада динара.

А. Потраживања од закупа пословног простора од 1.030,17 м² који је у главној књизи ЈП „Пословни простор“ евидентиран као имовина јавног предузећа, износе 11.983 хиљаде динара. Ненаплаћена потраживања од 11.313 хиљада динара чине потраживања од купаца пословног простора а 670 хиљада динара односи на потраживања од купаца на пијацама и купаца простора за антенске носаче. Пословни простор од 1.030,17 м² издат је на основу 63 уговора који су склопљени на неодређено време у периоду од 1991. до 2014. године. Највећи дужници су: „ВТИ COMPANI“ доо Београд 2.472 хиљаде динара, „НАМЕРСОМ“ доо Београд 1.547 хиљада , ТР „ТИМ М&Ј“ доо Београд 1.424 хиљаде динара, Савић Слађана 453 хиљаде , СЗР Јевтић Милорад 93 хиљаде динара. хиљаде , СЗР Јевтић Милорад 93 хиљаде динара. Потраживања у износу од 4.426 хиљада динара су из 2014. године, 1.238 хиљада динара из 2013. године, 2.274 хиљаде динара из 2012. године, 957 хиљада динара из 2011. године, 872 хиљаде динара из 2010. године, 758 хиљада динара из 2009. године и 788 хиљада динара потраживања настала пре 2009. године. У циљу наплате потраживања у износу од 10.907 хиљада ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није предузо никакве мере наплате (утужење, раскид уговора и сл.)

Б. Потраживања од закупа пословног простора од 18.011,97 м² које је Градска општина уступила на управљање и коришћење јавном предузећу на дан 31.12.2014. године износе 119.755 хиљада динара и остварена су на основу 307 уговора који су склопљени на неодређено време у периоду од 1990. до 2014. године. Највећи дужници правна лица су: СУР „Cafe Buena Vista“ Београд 14.016 хиљада динара; „Hi Tech“ доо Београд 4.575 хиљада динара; „Хорватић ауто центар“ Београд 4.215 хиљаду динара; БМГ“ доо Београд 4.087 хиљада динара; „Урбанистички центар Град“ доо Београд 3.549 хиљада динара; СУР „Ковачевић“ Београд 2.586 хиљада динара; „СЗТР „Scala“ Београд 2.451 хиљада динара; „КМ „Софи бели вез“ доо Београд 2.188 хиљада динара; „Наш извор“ доо Београд 1.985 хиљада динара; „Aquatec ВР“ доо Београд 1.901 хиљаду динара; Corseto“ доо Београд 1.688 хиљада динара; „Omni stock“ доо Београд 1.646 хиљада динара; СУР „Милка“ Београд 1.636 хиљада динара; „Виктор плинк МК“ доо Београд 1.510 хиљада динара; „КМ Грађевински систем“ доо Београд 1.391 хиљаду динара; „Победа“ доо Београд 1.397 хиљада динара; „КМ Грађевински систем“ доо Београд 1.391 хиљаду динара; СТУР „Јовановић“ Београд 1.356 хиљада динара; „КМ Грађевински систем“ доо Београд 1.391 хиљаду динара; СЗТР „Мића“ Београд 1.335

хиљада динара; ЗР „Glass service IV“ Београд 1.319 хиљада динара; „Руски“ доо Београд 1.247 хиљада динара; СУР „Уна“ Београд 1.098 хиљада динара; СЗТР „Анђела М“ Београд 693 хиљаде динара; „Беогума“ доо Београд 935 хиљада динара; ЗР „Биоидеа сапуни“ Београд 801 хиљада динара; СУР „Cafe bar Planet“ Београд 854 хиљаде динара; „Cotura“ доо Београд 273 хиљаде динара; „Д.Д.А.С“ доо Београд 444 хиљаде динара; Удружење „Друштво Ром“ Београд 950 хиљада динара; „Фирст инвест“ доо Београд 821 хиљаду динара; „Ika master shop“ доо Београд 905 хиљада динара; „Picom plus“ доо Београд 800 хиљада динара; „КМ СУТР „Лек за душу“ Београд 267 хиљада динара; ЗР „Маја С“ Београд 538 хиљада динара; стоматолошка ординација „NTA Dental office“ Београд 697 хиљада динара; СУР „Отписани“ 610 хиљада динара; „Банетони“ доо Београд 917 хиљада динара; **Десет физичких лица имају највећа дуговања у износу од 31.908 хиљада динара**, а крећу се у појединачним износима од 8.680 хиљада динара (дуговање једног лица), до 416 хиљада динара.

У циљу наплате потраживања у износу од 68.632 хиљаде ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није предузело никакве мере наплате (утужење, раскид уговора и сл.). Највећи дужници за које нису предузете никакве мере наплате су: СУР „Cafe Vuena Vista“ Београд 5.484 хиљаде динара; СЗТР „Scala“ Београд 2.451 хиљада динара; ЗР „Glass service IV“ Београд 1.319 хиљада динара; „Ika master shop“ доо Београд 905 хиљада динара; СУР „Ковачевић“ Београд 2.586 хиљада динара; ЗР „Маја С“ Београд 538 хиљада динара; СЗТР „Мића“ Београд 1.335 хиљада динара; стоматолошка ординација „NTA Dental office“ Београд 697 хиљада динара; СУР „Отписани“ 610 хиљада динара; „Руски“ доо Београд 1.247 хиљада динара; „Софи бели вез“ доо Београд 1.352 хиљаде динара; СУР „Милка“ Београд 1.636 хиљада динара; СЗТР „Анђела М“ Београд 693 хиљаде динара; „Беогума“ доо Београд 935 хиљада динара; „Cotura“ доо Београд 273 хиљаде динара; „Д.Д.А.С“ доо Београд 444 хиљаде динара; Удружење „Друштво Ром“ Београд 950 хиљада динара; „Фирст инвест“ доо Београд 821 хиљаду динара; СУТР „Лек за душу“ Београд 267 хиљада динара; **ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није предузело никакве мере наплате према шест физичких лица чија дуговања износе 17.282 хиљаде динара** а крећу се у појединачним износима од 4.967 хиљада динара (дуговање једног лица), до 416 хиљада динара.

Потраживања у износу од 119.755 хиљада динара нису евидентирана у главној књизи јавног предузећа, већ само у помоћним евиденцијама.

Потраживања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама стања које је субјект ревизије упутио на адресе шездесет купаца. Одговоре смо добили од десет купаца код са којима је само делимично потврђено и усаглашено стање потраживања.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ је мање у главној књизи евидентирао и мање у финансијским извештајима за 2014. годину исказао потраживања од купаца у износу од 119.755 хиљада, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.
- ЈП „Пословни простор“ није предузео радње за наплату потраживања по основу закупа пословног простора у укупном износу од 79.539 хиљада динара.
- ЈП „Пословни простор“ својим купцима није достављао Изводе отворених ставки ради усаглашавања стања, што је супротно члану 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику

попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“, да се предузму радње ради наплате потраживања, да се обезбеди да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се редовно врши усаглашавање потраживања са својим дужницима.

У оквиру конта 122147-Потраживања за стамбене кредите евидентирана су преостала потраживања од радника Управе по основу два кредита за побољшање услова становања, по кредиту из 2000. године у износу од 271 хиљаду динара и по кредиту из 2014. године у износу од 78 хиљада динара. Кредити су додељени радницима Управе ГО Чукарица од средстава са подрачуна број 840-887741-40 – Средства стамбеног фонда. На основу закључка привременог органа града Београда број 4 -2707/14-с-20 од 17.04.2014. године, средства стамбеног фонда, су се пренела на уплатни рачун примања од отплате станова у корист нивоа градова број 840-811143843-33, и извршено је гашење подрачуна „средства стамбеног фонда“. ГО Чукарица је преостало потраживање од купаца за откуп станова искњижила и пренела секретаријату за финансије Градске управе града Београда-управи за трезор. Потраживања од радника Управе ГО Чукарица у укупном износу од 349 хиљада динара нису искњижена из пословних књига ГО Чукарица и нису пренета Секретаријату за финансије Градске управе града Београда.

• На основу табеларног прегледа и изјаве које смо добили од одговорних лица у ГО Чукарица, **укупна потраживања свих месних заједница по основу рефундације сталних трошкова, на дан 31.12.2014. године, износе 6.111 хиљада динара.** Анализом дате табеле дошли смо до следећих података: укупна потраживања свих месних заједница од привредних друштава и предузетника у износу од 3.439 хиљада динара, од спортских клубова у износу од 849 хиљада динара и од осталих у износу од 2.183 хиљаде динара (политичке партије, удружења, културне установе, задруге, здравствене установе и установе образовања). Највећа потраживања су од следећих купаца: СУТР „Лек за душу“ Београд у укупном износу од 1.186 хиљада динара (усмени договор о начину измирења дуга се спроводи месечним уплатама), ФК „Рушањ“ Београд у укупном износу од 554 хиљаде динара (дат на утужење), СУР „Ковачевић“ Београд у укупном износу од 459 хиљада динара (дат на утужење) и фризерски салон „Мерлин“ Београд у укупном износу од 446 хиљада динара (дат на утужење). ГО Чукарица је у укупном износу од 5.302 хиљаде динара предузела меру наплате потраживања сталних трошкова (на основу споразума са закупцима и на основу утужења Закључком већа ГО Чукарица), док за износ од 809 хиљада динара нису предузете мере.

Препоручује се одговорним лицима ГО Чукарица, да се потраживања за стамбене кредите у износу од 349 хиљада динара искњиже из евиденције ГО Чукарица те да се иста пренесу на садашње имаоце средстава Фонда за стамбену изградњу ГО Чукарица и да убрзају мере наплате потраживања сталних трошкова од корисника јавног простора.

Краткорочни пласмани (конто 123000) су исказани у износу од 10.102 хиљаде динара, од чега су дати аванси, депозити и кауције исказани у износу од 1.775 хиљада динара, а остали краткорочни пласмани у износу 8.327 хиљада динара. Дате авансе у износу од 1.775 хиљада динара и чине дати аванси, депозити и кауције корисника: Председника и Већа ГО у износу од 579 хиљада динара и Управа градске општине у износу од 944

хиљаде динара и КЦ „Чукарица“ у износу од 252 хиљаде динара. Остали краткорочни пласмани евидентирани су у износу од 8.327 хиљада динара и чине их остали краткорочни пласмани директног корисника Управе градске општине. Евидентирано је потраживање по основу пласираних средстава код „Астра банке“ а.д. Београд које је, од стране ГО Чукарица-Јавно правобранилаштво, пријављено Ликвидационом већу Трговинског суда у Београду, број П-236/01 од 22.08.2002. године. Трговински суд у Београду је решењем I-Л-598/02 од 21.10.2002. године обуставило поступак ликвидације над „Астра банка“ ад Београд. Привредни суд је доставио ГО Чукарица допис, 9. Ст. 168/2010 од 30.01.2014. године, уз који је достављено изјашњење повереника стечајног управника Агенције за осигурање депозита из Београда од 28.01.2014. године, са којим ГО Чукарица обавештава да је на 3. Испитном рочишту одржаном 28.11.2007. године разматрана пријава повериоца ГО Чукарица и да је ово потраживање признато у целости у складу са Решењем Привредног суда XII Л 122/05 од 28.11.2007. године.

Активна временска разграничења (конто 131000) исказана су у износу од 53.193 хиљаде динара и односе се на директне кориснике у износу од 43.981 хиљаду динара (у највећем износу Председник и Веће ГО 15.152 хиљаде динара, Управа ГО 27.690 хиљада динара, ближи опис код тачке 4.3.3 Пасива-обавезе) а 6.099 хиљада динара се односи на индиректне буџетске кориснике (у највећем износу Месна заједница Сремчица 5.179 хиљада динара и Културни центар „Чукарица“ 1.032 хиљада динара). Од укупног износа обрачунатих неплаћених расхода 53.080 хиљада динара се односи на обавезе по основу примљених донација, дотација и трансфера (18.274 хиљаде динара), добављаче у земљи (4.314 хиљада динара), остале обавезе (12.689 хиљада динара), обавезе за остале расходе (6.476 хиљада динара) док се износ од 11.327 хиљада динара тиче обавеза по основу расхода за запослене и обавеза по основу превоза ученика.

Ванбилансна актива (351000) исказана је у износу од 199.619 хиљада динара и у целости се односи се на ЈП „Пословни простор“ Чукарица. У ванбилансној активи евидентирана је вредност пословног простора општине Чукарица, који је Одлуком о уступању права коришћења и управљања пословним зградама и просторијама општине Чукарица, ГО Чукарица уступила на коришћење и управљање ЈП „Пословни простор“. У периоду од 1990-2007. године ГО Чукарица је јавном предузећу је поверила 21.897,46 м² пословног простора.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

ЈП „Пословни простор“ из Чукарице, вредност пословног простора који му је ГО Чукарица уступила на коришћење и управљање евидентирало ванбилансно у укупном износу од 199.257 хиљада динара;

ЈП „Пословни простор“ из Чукарице, је у ванбилансној активи евидентирало хартије од вредности ван промета – менице у укупном износу од 362 хиљаде динара, које су преузете од извођача радова као гаранција за отклањање недостатака у гарантном року по закљученим уговорима за извођење радова, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО Чукарица и ЈП „Пословни простор“ да се евиденција пословног простора устроји у складу са инструкцијом Града Београда и да се хартије од вредности ван промета – менице евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 650.175 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 102.416 хиљада динара (15,75 %) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 3) у износу од 547.759 хиљада динара (84,25 %).

Обавезе (класа 200000) износе 102.416 хиљада динара, од чега су дугорочне обавезе 263 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене износе 11.077 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 24.750 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 17.119 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 49.207 хиљада динара.

Дугорочне обавезе (конто 210000) у износу од 263 хиљаде динара су преузете и укључене из финансијских извештаја индиректног корисника ЈП „Пословни простор“.

Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) износе 11.077 хиљада динара и исказане су код директних и индиректних корисника као обавезе по основу плате за децембар 2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- ЈП „Пословни простор“ није евиденирао и исказао обавезе за плате, додатке за плату и обавезе за доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године у износу од 2.315 (1.964+315) хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) износе 24.750 хиљада динара и исказане су код: Скупштина ГО у износу од 110 хиљада динара, Председник и Веће ГО у износу од 13.409 хиљада динара; Управе градске општине у износу од 4.572 хиљаде динара, Јавног правобранилаштва ГО у износу од 74 хиљаде динара и из финансијских извештаја индиректних корисника КЦ „Чукарица“ у износу од 141 хиљаду динара, КУ „Галерија 73“ 33 хиљаде динара, ЈП „Пословни простор“ 1.233 хиљаде динара и МЗ „Сремчица“ 5.178 хиљада динара.

- Код директног корисника Председник и веће ГО евидентиран је износ од 13.409 хиљада динара, и састоји се од: 9.524 хиљаде динара обавеза по примљеним трансферима, чија је намена унапред утврђена, а који нису утрошени до 31.12.2014. године (Комесеријат за избеглице 7.001 хиљаду динара; Град-Секретаријат за комуналну инспекцију 440 хиљада динара; Град-Секретаријат за грађевинску инспекцију 2.083 хиљаде динара); 3.502 хиљаде динара према седам основних школа на основу захтева школа за трансфер средстава за покриће трошкова исхране и превоза ђака за 2014. годину.
- Код директног корисника Управе ГО евидентиран је износ од 4.572 хиљаде динара и састоји се од: обавеза у износу од 3.000 хиљаде динара по примљеним трансферима, чија је намена унапред утврђена, а који нису утрошени до 31.12.2014. године (Секретаријат за саобраћај- Град) и обавезе у износу од 1.572 хиљаде динара, за уплату разлике по основу умањења плате за децембар 2014. године, на основу Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору.
- МЗ Сремчица је евидентирала обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у износу од 5.178 хиљада динара. Обавеза МЗ Сремчица по Вансудском поравнању о исплати дуга, I 01 број 404-678 од 14.11.2014. године, закљученим између Трговинског предузећа „Базалт“ д.о.о. Београд и Градске општине Чукарица у чијем

се саставу налази МЗ „Сремчица“. Вансудско поравнање је постигнуто у вези са правоснажном и извршном пресудом Привредног суда у Београду XXXVIII Р.7423/2009, у спору који се водио против МЗ Сремчица ради неизмирених обавеза према „Базалит“ д.о.о. Београд, за радове изведене на припреми и пуштању нових претплатника на тарифне прикључке.

- Индиректни корисник ЈП „Пословни простор“ је евидентирао обавезе по основу пореза на додату вредност (у даљем тексту ПДВ) у износу од 1.233 хиљаде динара. По пореској пријави за период 01.12.2014. до 31.12.2014. године, укупна обавеза износи 1.668 хиљада динара. Разлика у износу од 435 хиљада динара је обрачунати ПДВ на закуп пословног простора и исти није евидентиран на обавезама у пословним књигама ЈП „Пословни простор“ за 2014. годину.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор“ није евидентирао и исказао обавезе по основу обрачунатог пореза на додату вредност за порески период од 01.12.2014. до 31.12.2014. године у износу од 435 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе из пословања (конто 250000) износе 17.119 хиљада динара, и састоје се од обавеза за примљене авансе, депозите и кауције 116 хиљада динара, обавезе према добављачима 4.314 хиљада динара и осталих обавеза у износу од 12.689 хиљада . Наведене обавезе су исказане код: ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ осам хиљада динара и КЦ „Чукарица“ 256 хиљада динара, Скупштина ГО у износу од 241 хиљаду динара, Председник и Веће ГО у износу од 642 хиљаде динара, Управе градске општине у износу од 14.960 хиљада динара (обавезе према индиректним буџетским корисницима) и Јавно правобранилаштво ГО у износу од осам хиљада динара, КУ „Галерија 73“ у износу од 59 хиљада динара; МЗ Велика Моштаница 69 хиљада динара, МЗ Остружница 13 хиљада динара, МЗ Рушањ 207 хиљада динара, МЗ Сремчица једна хиљада динара, МЗ Умка две хиљаде динара, МЗ Церак 24 хиљаде динара, МЗ Баново брдо 59 хиљада динара, МЗ Михајловац 87 хиљада динара, МЗ Жарково 202 хиљаде динара, МЗ Чукарица 46 хиљада динара и МЗ Железник 235 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

- ЈП „Пословни простор“ је у главној књизи евидентирао и у финансијским извештајима за 2014. годину мање исказао примљене авансе од купаца – купаца пословног простора ГО Чукарица у износу од 173 хиљаде, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ да, обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У случају независних конфирмација упућених добављачима, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 41 независну конфирмацију које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 18, или 41,9% што је дато у следећој табели:

у хиљадама динара

рб	Буџетски корисник	Упућено	Одгово-	Стање по	Одгово-	Више	Мање
----	-------------------	---------	---------	----------	---------	------	------

			рено	књигама	рено	исказано	исказано
1	Директни корисници ГО	25	11	1.601	1.468	157	24
2	ЈП "Пословни простор"	16	7	0	191	0	191
3	Укупно (1-2)	41	18	1.601	1.659	157	215

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета Градске општине износе 2.811 хиљада динара, што представља 65,16 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 1.601 хиљаду динара, што представља 37,11 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Препоручује се одговорним лицима градске општине Чукарица да усаглашавање стања потраживања и обавеза обављају редовно, као припремну радњу приликом пописа, али и ванредно уколико се радови и услуге не извршавају једнократно, а добра преузимају сукцесивно.

Пасивна временска разграничења (конто 290000) исказана су у износу од 49.207 хиљада динара, од чега се 579 хиљада динара односи на Председника и веће ГО, 13.165 хиљаде динара на Управу градске општине, 24.583 хиљаде динара, на ЈП „Пословни простор“, 4.714 хиљада динара на КЦ „Чукарица“, 55 хиљада динара на КУ „Галерија 73“, 150 хиљада динара на МЗ Велика Моштаница, 349 хиљада динара на МЗ Баново брдо, 190 хиљада динара на МЗ Церак, 627 хиљада динара МЗ Михајловац, једна хиљада динара на МЗ Остружница, 1.065 хиљада динара на МЗ Рушањ, 171 хиљада динара на МЗ Сремчица, 777 хиљада динара на МЗ Умка, 884 хиљаде динара на МЗ Жарково и 1.897 хиљада динара на МЗ Железник.

Капитал (категорија 31) исказан је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 384.417 хиљада динара, кога чини:

нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 369.450 хиљада динара, од чега се на Општинску управу односи 134.951 хиљада динара, а на индиректне кориснике 234.499 хиљаде динара;

- нефинансијска имовина у залихама у износу од 457 хиљаде динара, исказана је код КУ „Галерија 73“.
- извори новчаних средстава у износу од од 3.223 хиљаде динара, који се односе на Управу ГО у износу од 1.472 хиљаде динара и КЦ „Чукарица“ у износу од 1.751 хиљаду динара.
- пренета неутрошена средства из ранијих година износе 10.287 хиљада динара и исказана су код Управе ГО у износу од 8.763 хиљаде динара и Председника и Већа ГО у износу од 1.524 хиљаде динара.

У Билансу стања исказан је вишак примања – суфицит у износу од 148.196 хиљада динара и чине га суфицит директних корисника Председник и Веће ГО у износу од 8.000 хиљада динара и Управа ГО у износу од 139.043 хиљаде динара и суфицит индиректних корисника, КУ „Галерија 73“ у износу од 134 хиљаде динара, КЦ „Чукарица“ у износу од 798 хиљада динара, МЗ Железник у износу од 34 хиљаде динара, МЗ Баново брдо у износу од 13 хиљада динара, МЗ Михајловац у износу од две хиљаде

динара, МЗ Рушањ у износу од шест хиљада динара и МЗ Жарково у износу од 166 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 16.146 хиљаде динара и чине га нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година директних корисника Председника и Веће ГО у износу од 2.157 хиљада динара, Управе ГО у износу од 13.817 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година индиректних корисника КУ „Галерија 73“ у износу од 23 хиљаде динара, КЦ „Чукарица“ у износу од 137 хиљада динара и МЗ Остружница у износу од 12 хиљада динара.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже-укупно и појединачно по одређеним паралелним контима у главним књигама буџетских корисника, између одређених конта у класи 300000 –Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција и одређених конта у класи 000000 – Нефинансијска имовина.

У хиљадама динара

Корисник	Неф.имов. у ст. Средствима категорија 010000			Неф.им. у стал. ср. кт-311100,	Неравно--тежа
	Бруто	Исп.вред	Нето		
Пред. и веће ГО	50.559	4.662	45.897	45.897	0
Управа градске општине	166.989	77.935	89.054	89.054	0
ЈП „Пословни простор општине Чукарица“	270.945	69.703	201.242	201.242	0
КУ „Галерија 73“	4.682	3.351	1.331	874	457
КЦ „Чукарица“	48.357	16.446	31.911	31.911	0
МЗ „Остружница“	185	173	12	12	0
МЗ“Рушањ“	132	100	32	32	0
МЗ „Сремчица“	1.026	804	222	222	0
МЗ „Церак“	136	74	62	62	0
МЗ „Баново брдо“	60	32	28	28	0
МЗ „Михајловац“	160	77	83	83	0
МЗ „Железник“	269	235	34	34	0
МЗ „Чукарица“	14	14	0	0	0
МЗ „Умка“	169	169	0	0	0
МЗ „Велика Моштаница“	411	411	0	0	0
МЗ „Жарково“	58	58	0	0	0

Укупно:	544.152	174.244	369.908	369.450	457
---------	---------	---------	---------	---------	-----

Извори нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у односу на средства исказана у активи су мање исказани за 457 хиљада динара услед техничке грешке приликом попуњавања образаца Биланс стања код КУ „Галерија 73“.

Ванбилансна пасива (конто – 352000) исказана је у износу од 199.619 хиљада динара и чини је ванбилансна пасива индиректног корисника ЈП „Пословни простор“ а односи се на вредност пословног простора ГО Чукарица, површине од 24.834,21 м², који је дат на управљање и коришћење јавном предузећу.

У поступку ревизије је утврђено:

- Да ЈП „Пословни простор“ није евидентирао у ванбилансној пасиви хартије од вредности ван промета – менице у укупном износу од 362 хиљаде динара, које је ЈП „Пословни простор“ преузело од извођача радова као гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по закљученим уговорима за извођење радова, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да се хартије од вредности ван промета – менице евидентирају у складу са правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.3014. године

У хиљадама динара

Р.бр	Група конта		Председник и Веће ГО	Управа ГО	ЈП „Пословни Простор“	Културни Центар "Чукарица"
1	411	Укупна апропријација	28.892	159.400	27.300	12.150
		Исказано извршење	27.381	154.555	25.890	11.380
		Разлика (1)	1.511	4.845	1.410	770
		Обавезе-плата децем.	937	5.952	-	527
		Разлика (2)	574	(1.107)	1.410	243
2	412	Укупна апропријација	5.084	28.679	4.900	2.180
		Исказано извршење	4.798	27.866	4.634	2.033
		Разлика (1)	286	813	266	147
		Обавезе-плата децем.	164	1.065	-	93
		Разлика (2)	122	(252)	266	54
3	413	Укупна апропријација	-	2.565	40	435
		Исказано извршење	-	1.673	-	411
		Разлика (1)	-	892	40	24
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	892	40	24
4	414	Укупна апропријација	-	1.279	3.160	374
		Исказано извршење	-	931	2.618	283
		Разлика (1)	-	349	542	92
		Обавезе по рачунима	-	-	-	28
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Чукарица за 2014. годину

		Разлика (2)	-	349	542	63
		Укупна апропријација	250	4.900	875	495
		Исказано извршење	196	4.874	868	469
		Разлика (1)	54	26	7	26
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
5	415	Разлика (2)	54	26	7	26
		Укупна апропријација	-	1.714	105	192
		Исказано извршење	-	1.133	103	192
		Разлика (1)	-	581	2	0
		Обавезе по рачунима	-	-	-	8
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
6	416	Разлика (2)	-	581	2	(8)
		Укупна апропријација	410	23.607	4.182	5.757
		Исказано извршење	278	17.302	3.458	5.608
		Разлика (1)	132	6.305	724	149
		Обавезе по рачунима	23	1.272	-	26
		Обавезе по уговорима	-	3.139	-	-
8	421	Разлика (2)	109	5.033	724	123
		Укупна апропријација	15.117	210	-	66
		Исказано извршење	14.840	96	-	64
		Разлика (1)	276	114	-	2
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
9	422	Разлика (2)	276	114	-	2
		Укупна апропријација	14.824	20.599	7.136	3.459
		Исказано извршење	11.089	13.176	6.032	3.317
		Разлика (1)	3.735	7.423	1.104	142
		Обавезе по рачунима	390	2.113	-	151
		Обавезе по уговорима	696	254	-	-
10	423	Разлика (2)	2.649	5.056	1.104	(9)
		Укупна апропријација	12.365	9.381	2.224	5.235
		Исказано извршење	10.335	7.879	1.660	5.252
		Разлика (1)	2.030	1.502	564	(17)
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	1.651	840	-	-
11	424	Разлика (2)	379	662	564	(17)
		Укупна апропријација	10.000	18.809	5.931	122
		Исказано извршење	10	2.230	5.235	95
		Разлика (1)	9.990	16.579	695	27
		Обавезе по рачунима	2.523	200	-	-
		Обавезе по уговорима	7.000	4.317	-	-
12	425	Разлика (2)	467	12.062	695	27
		Укупна апропријација	945	16.394	1.691	456
		Исказано извршење	750	7.190	1.438	411
		Разлика (1)	194	9.204	253	45
		Обавезе по рачунима	-	629	-	67
		Обавезе по уговорима	-	2.616	-	-
13	426	Разлика (2)	194	5.960	253	(22)
		Укупна апропријација	-	-	-	4
		Исказано извршење	-	-	-	4
15	441	Разлика (1)	-	-	-	0

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Чукарица за 2014. годину

		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-	0
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
16	444	Укупна апропријација	-	-	20	-
		Исказано извршење	-	-	0	-
		Разлика (1)	-	-	20	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	20	-
				Укупна апропријација	30.586	-
		Исказано извршење	24.735	46.615	-	-
		Разлика (1)	5.851	(46.615)	-	-
		Обавезе по рачунима	3.816	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	2.035	(46.615)	-	-
18	465	Укупна апропријација	4.626	-	-	-
		Исказано извршење	3.626	-	-	-
		Разлика (1)	1.000	-	-	-
		Обавезе по рачунима	239	1.572	-	88
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	760	(1.572)	-	(88)
				Укупна апропријација	21.963	-
		Исказано извршење	17.357	-	-	-
		Разлика (1)	4.606	-	-	-
		Обавезе по рачунима	60	-	-	-
		Обавезе по уговорима	2.482	-	-	-
		Разлика (2)	2.063	-	-	-
20	481	Укупна апропријација	9.205	-	-	120
		Исказано извршење	6.123	-	-	108
		Разлика (1)	3.082	-	-	12
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	3.082	-	-	12
				Укупна апропријација	-	310
		Исказано извршење	-	218	34.124	14
		Разлика (1)	-	92	2.398	1
		Обавезе по рачунима	-	-	1.233	8
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	92	1.165	(7)
22	483	Укупна апропријација	-	700	130	-
		Исказано извршење	-	238	130	-
		Разлика (1)	-	462	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	462	-	-
				Укупна апропријација	-	240
		Исказано извршење	-	160	-	-
		Разлика (1)	-	80	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	80	-	-
26	511	Укупна апропријација	6.000	10.400	-	-

		Исказано извршење	-	-	-	-
		Разлика (1)	6.000	10.400	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	6.000	-	-	-
		Разлика (2)	0	10.400	-	-
27	512	Укупна апропријација	1.000	2.680	1.280	515
		Исказано извршење	-	1.879	1.112	396
		Разлика (1)	1.000	801	168	119
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	993	-	-	-
		Разлика (2)	7	801	168	119
28	513	Укупна апропријација	-	-	470	-
		Исказано извршење	-	-	465	-
		Разлика (1)	-	-	5	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	5	-
29	515	Укупна апропријација	-	360	300	-
		Исказано извршење	-	348	230	-
		Разлика (1)	-	12	70	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	12	70	-
30	621	Укупна апропријација	-	-	-	-
		Исказано извршење	-	10.095	-	-
		Разлика (1)	-	(10.095)	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-	-
		Разлика (2)	-	(10.095)	-	-
		Разлика (1)	-	(56.710)	-	(17)
		Разлика (2)	-	(59.641)	-	(151)

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

- исказано извршење расхода и издатака из средстава буџета је за 56.727 хиљада динара веће од планираних апропријација, на следећим групама конта: 424- Специјализоване услуге у износу од 17 хиљада динара, 463- Трансфери осталим нивоима власти у износу од 46.615 хиљада динара, и 621- Набавка домаће финансијске имовине у износу од 10.095 хиљада динара.

- преузете обавезе наведених корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације у 2014. години износе укупно 3.065 хиљада динара, од чега се на плате, додатке и накнаде, на социјалне доприносе на терет послодавца и на обрачунати порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања⁵¹(конто 465) за децембар месец 2014. године односи 3.019 хиљада динара, што чини 98,5 % укупно више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације,

Директни корисник Председник и Веће градске општине Чукарица није исказао извршење расхода и издатака из средстава буџета веће од планираних апропријација и није преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године.

Директни корисник Управа градске општине Чукарица:

⁵¹ „Сл гласник РС“ 116/2014

- је исказала извршење расхода и издатака из средстава буџета за 56.710 хиљада веће од планираних апропријација:

На групи конта 4631-Текући трансфери осталим нивоима власти приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу до 46.615 хиљада динара. Предметно извршење се односи на износ средстава на подрачуну стамбеног фонда ГО Чукарица (средства од откупа станова) број 840-887741-40, која су по Закључку Привременог органа града Београда број 4-2707/14-С-20 од 17.04.2014. године, у периоду од 07.05.2014. године па до 17.07.2014. године (када је рачун угашен) сукцесивно преношена на подрачун града „Примања од отплате станова у корист нивоа градова“ број 840-811143843-33. У складу са Законом о становању, 90-тих година су у оквиру подрачуна градских општина отварани посебни рачуни за прилив средстава од откупа станова у друштвеној својини. Ова средства се у претходном периоду нису билансирала одлукама о буџету, већ су се књиговодствени подаци о њиховом остварењу, односно извршењу консолидовали кроз завршне рачуне Управе ГО Чукарица. По наведеном Закључку Привременог органа града Београда, средства стамбеног фонда су прешла у надлежност Града Београда.

На групи конта 6216- Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу до 10.095 хиљада динара. Одлуком председника ГО Чукарица I-01 број 401-1/14-01 од 3. јануара 2014. године одобрена је додела бескаматног кредита - позајмице запосленима на име побољшања услова становања у висини појединачно до 60 хиљада динара са роком отплате у 11 једнаких месечних рата. Средства су одобрена са рачуна Стамбеног фонда ГО Чукарица. На основу наведене одлуке потписани су појединачни уговори са запосленима којима су прецизирани износ и начин отплате кредита.

- је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у 2014. години у износу од 2.931 хиљаду динара и то за: плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године (конто 411000 и 412000) у износу од 1.359 хиљада динара и обрачунати порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања (конто 465000) за децембар месец 2014. године у износу од 1.572 хиљаде динара.

Иниректни корисник ЈП“Пословни простор“ није исказао извршење расхода и издатака из средстава буџета веће од планираних апропријација и није преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године.

Иниректни корисник Културни центар“Чукарица“:

- је исказао извршење расхода и издатака из средстава буџета за 17 хиљада веће од планираних апропријација од расхода за специјализоване услуге (конто 424000). На конту специјализоване услуге су извршени расходи из сопствених извора, а да нису подношени захтеви за повећање апропријације по основу члана 5. Закона о буџетском систему.

- је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у 2014. години, у износу од 134 хиљада динара и то за: награде запосленима и остале посебне расходе у износу од осам хиљада динара (конто 416000), услуге по уговору у износу од девет хиљада динара (конто 423000), материјал у износу од 22 хиљаде динара (конто 426000), порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања у износу од 88 хиљада динара (конто 465000), порезе, обавезне таксе и казне у износу од седам хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Чукарица, да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза

са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Градска општина Чукарица је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и знаменским трансферима за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године,

1) Биланс стања на дан 31.12.2014. године - у Образацу 1

У Консолидованом завршном рачуну буџета ГО Чукарица за 2014. годину, у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године (Образац 1) утврђена је укупна актива у износу од 65.175 хиљада динара и укупна пасива у износу од 650.175 хиљада динара.

2) Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2014. године- Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године утврђени су буџетски суфицит и кориговани вишак прихода – фискални суфицит на нивоу свих извора финансирања. Укупно остварени приходи и примања по основу продаје нефинансијске имовине износе 629.122 хиљаде динара, укупно извршени расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине износе 565.102 хиљаде динара, Вишак прихода и примања – буџетски суфицит је остварен у износу од 64.020 хиљада динара, кориговани вишак прихода за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године износи 84.176 хиљада динара, тако да је ГО Чукарица остварила фискални суфицит у износу од 148.196 хиљада .

3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2014. године, утврђена су примања у износу од 10.062 хиљаде динара и издаци у износу од 10.095 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 33 хиљаде динара.

4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године, утврђени су:

- салдо готовине на почетку године у износу од 104.754 хиљаде динара,
- укупни новчани приливи (укупни приходи и примања са корекцијом за новчане приливе који се не евидентирају преко класа 7, 8 и 9) у износу од 639.530 хиљаде динара,
- укупни новчани одливи (расходи и издаци са корекцијом новчаних одлива који се не евидентирају преко класа 4, 5 и 6) у износу од 576.184 хиљаде динара,

-салдо готовине на дан 31.12.2014. године износи 168.100 хиљада динара.

Салдо готовине је у сагласности са стањем средстава на подрачунима корисника буџета ГО Чукарица на дан 31.12.2014. године.

5) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу – 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 63.987 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 637.184 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 575.197 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

У хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Донације	Остали извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
700000	Текући приходи	587.541	627.562	306		604.186		16	23.054
710000	Порези	489.560	511.791			511.791			
730000	Донације и трансфери	9.569	15.945						15.945
740000	Други приходи	86.726	96.729			89.861		16	6.852
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.686	3.097	306		2.534			257
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		1.560						1.560
810000	Примања од продаје основних средстава		1.560						1.560
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		10.062						10.062
910000	Примања од задуживања								
920000	Примања од продаје финансијске имовине		10.062						10.062
	Укупни приходи и примања	587.541	639.184	306		604.186		16	34.676
400000	Текући расходи	610.762	560.626	143		468.204		7.060	85.219
410000	Расходи за запослене	306.430	292.164	143		288.898			3.123
420000	Коришћење услуга и роба	194.015	129.205			101.348		359	27.498
430000	Амортизација и употреба средстава за рад								
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	24	4						4
450000	Субвенције								
460000	Донације, дотације и трансфери	35.218	74.977			26.036		1.518	47.423

470000	Социјално осигурање и социјална заштита	21.963	17.356			5.124		5.183	7.049
480000	Остали расходи	53.112	46.920			46.798			122
500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.054	4.476			4.080			396
510000	Основна средства	23.054	4.476			4.080			396
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		10.095						10.095
610000	Отплата главнице								
620000	Набавка финансијске имовине		10.095						10.095
	Укупни расходи и издаци	633.816	575.197	143		472.284		7.060	95.710
	Буџетски суфицит		64.020	163		131.902			
	Буџетски дефицит	46.275						7.044	61.001
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		10.062						10.062
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		10.095						10.095
	Вишак примања								
	Мањак примања		33						33
	Вишак новчаних прилива		63.987	163		131.902			
	Мањак новчаних прилива	46.275						7.044	61.034

б) Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2013. до 31.12.2013. године

У 2014. години није било „пробијања“ позиција из извора 01 – приходи из буџета, ни код директних ни код индиректних корисника.

Одступања код извршења расхода у односу на план извршена су код апропријације 463 „Трансфери осталим нивоима власти“, **из извора 13** – „Нераспоређени вишак прихода из ранијих година“, и то:

- У разделу 2. – Председник и Веће ГО Чукарица, са апропријације 463 извршен је повраћај неутрошених наменских средстава Комесаријату за избеглице у укупном износу од 61.887,55 динара, а по уговору I-01 број 404-255 од 24.06.2013. године (програм помоћи у економском оснаживању избеглица кроз доходне активности). У складу са овим уговором, Одлуком о буџету за 2014. годину билансиране су позиције за набавку опреме за доходне активности избеглица у склопу економске класификације 472 – Накнаде за социјалну заштиту. У периоду доношења Ребаланса поступци набавки опреме су били у току и износ евентуалних неутрошених средстава није био познат. Неутрошена средства су по коначној ревизији пројекта, а у складу са уговореним

роковима, враћена на рачун Комесаријата. Сходно наведеном, за предметни износ је извршено мање плаћање са апропријације 472, а више је плаћено у односу на планирано са позиције 463.

- У разделу 4. – Управа ГО Чукарица, са апропријације 463 извршен је трансфер средстава у износу од 46.615.158,00 динара на подрачун јавних прихода број 840-887741-40, који се празни у корист града Београда. Наведено је извршено у складу са Закључком Привременог органа града Београда број 4-2707/14-С-20 од 17.04.2014. године, којим је извршен пренос надлежности над пословима праћења и наплате откупа станова у друштвеној својини са градске општине на град Београд, и у складу са којим је извршен пренос свих средстава са подрачуна „Стамбени фонд ГО Чукарица“ на наведени јавни рачун.

7) Извештај о примљеним донацијама и наменским трансферима у периоду 01.01.2014. године до 31.12.2014. године

Извештај о примљеним донацијама

У 2014. години извршена је донација Европске уније за пројекат „ИНФОРМ – Инклузија прогнаника“, који се односи на побољшање услова боравка деце ометене у развоју и њихово прилагођавање у оквиру Дневног центра основне и средње школе “Свети Сава“ – Умка и донација Европске уније за пројекат „Подршка интеграцији миграната у локалном окружењу (SMILE)“, који Европска унија финансира кроз програм EuropeAid у циљу збрињавања прогнаних и интерно расељених лица кроз набавку грађевинског материјала и преквалификацију и радно осамостаљивање.

Извештај о наменским трансферима

У току 2014. године из средстава наменских трансфера примљених у претходној години (2013.) извршени су следећи расходи: за пружање помоћи за економско оснаживање избеглица на територији општине Чукарица, за суфинансирање пројекта ЕУ „Подршка интеграцији миграната у локалном окружењу - SMILE“, за унапређење пољопривреде и за финансирање програма Културног центра Чукарица.

У току 2014. године примљени су следећи наменски трансфери: за финансирање рушења нелегално подигнутих објеката, за избеглице по основу уговора о сарадњи на реализацији програма доделе средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица, за избеглице по основу уговора о сарадњи на реализацији програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица, на име једнократних помоћи лицима одређеним по решењима Комесаријата за избеглице, за спровођење избора одборника Скупштине града Београда, за финансирање Програма за координацију безбедности саобраћаја на путевима ГО Чукарица, за финансирања рада матичне службе града Београда – филијала Чукарица и за санирање последица елементарне непогоде – поплава у мају 2014. године.

8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

Текућа буџетска резерва

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. 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. Председник општине, на предлог Одељења за финансије доноси Решење о коришћењу текуће буџетске резерве.

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 5.030 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 200 хиљада динара, што је у складу са чланом 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве у 2014. години износе 1.159 хиљада динара. На основу члана 69. Закона о буџетском систему и члана 20. Одлуке о буџету ГО Чукарица за 2014. годину Председник општине је донео седам решења о употреби текуће буџетске резерве у износу од 1.159 хиљада динара. У наредној табели је дат преглед коришћења текуће буџетске резерве према намени као и учешће утрошених средстава за одређену намену у укупно употребљеној текућој буџетској резерви.

У хиљадама динара

Р.б.	Намена употребљене буџетске резерве (економска класификација)	Износ употребљене текуће буџетске резерве	% Учешћа
1.	411-Плате, додаци и накнаде запослених	211	18,21%
2.	412-Социјални доприноси на терет послодавца	40	3,45%
3.	414-Социјална давања запосленима	250	21,57%
4.	423-Услуге по уговору	498	42,97%
5.	485-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	160	13,81%
	Укупно	1.159	100,00%

Средства су распоређена за групу: 411000- Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 211 хиљада динара, 412- Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 40 хиљада динара, 414000 - Социјална давања запосленима у износу од 250 хиљада динара, 423000– услуге по уговору у износу од 498 хиљада динара, 485000 – Накнаде штете за повреде или штете нанету од стране државних органа у износу од 160 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се 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 опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету ГО Чукарица за 2014. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 500 хиљада динара, а Одлуком о ребалансу буџета средства за сталну буџетску резерву су смањена на 200 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2014. години нису коришћена.

4.5. Потенцијалне обавезе

У складу са међународним рачуноводственим стандардима, 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.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању правобраниоца градске општине Чукарица и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потрнцијалним обавезама вршена је на основу извештаја о судским поступцима датим у табеларној форми и писане информације Општинског правобранилаштва градске општине Чукарица о парничним поступцима са већом вредношћу предмета спора у којима је градска општина Чукарица тужена страна.

Одредбом члана 3. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да се локална самоуправа остварује у општини, граду и граду Београду као јединицама локалне самоуправе. Чланом 24. став 1. Закона о локалној самоуправи прописано је да град врши надлежности општине. Надлежности општине, а тиме и града, прописане су одредбама члана 20. Закона о локалној самоуправи коју, између осталих, чини и организовање вршења послова правне заштите права и интереса општине, односно града (члан 20. тачка 27) Закона о локалној самоуправи.

Одлуком о буџету градске општине Чукарица за 2014. годину⁵² средства за рад Јавног правобранилаштва градске општине Чукарица планирана су и исказана у оквиру посебног раздела организационе класификације директних буџетских корисника – Раздео 3. Јавно правобранилаштво. У истој одлуци, у оквиру Раздела 4. Општинска управа, на функцији 130 – Опште услуге, на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу суда планирани су расходи у износу од 700 хиљада динара. Осим тога, у оквиру истог раздела у глави 04.1. функција 160 – Опште функције неклассификована на другом месту – Месне заједнице, на групи конта 483 – Новчане казне и пенали по решењу суда планирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара. Апропријација за новчане казне и пенали по решењу суда у износу од 5.000 хиљада динара одобрена је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Чукарица за 2014. годину која је донета на 18. седници Скупштине општине одржаној дана 13.11.2014. године. Одлука о ребалансу буџета објављена је у „Службеном листу града Београда“ бр. 85/14 од 21.11.2014. године и ступила је на снагу 29.11.2014. године.

У наредној табели дат је преглед судских поступака у којима се градска општина Чукарица појављује као странка у поступку и који могу резултирати потенцијалним обавезама на начин како су дефинисане међународним рачуноводственим стандардима. Преглед судских поступака дат је по врстама и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 31.12.2014. године.

Табела 1. Преглед судских поступака које води Општински јавни правобранилац
у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци		Стечајни поступци
	Општина - тужена	Општина - тужилац	Општина - противник предлога	Општина- предлагач	Општина- Извршни поверилац	Општина- Извршни дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8
Вредност	707.998	-	-		2.958	-	156
Број поступака	208	28	34		24	-	1

⁵² („Службени лист града Београда“, бр. 58/14 и 85/14)

Парнични поступци – Градска општина Чукарица као тужени: Градска општина Чукарица води 208 парничних поступака као тужена страна. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора у:

1. својинско - правне спорове ,
2. облигационо - правне спорове чија вредност опредељена у тужбама износи 707.998 хиљада динара.

Разликовање спорова по правној природи предмета спорова важно је из разлога што се исход спорова који су својинског карактера непосредно не одражава на буџет, док се исход спорова који су облигационог карактера (неосновано обogaћење, исплата дуга или накнада штете) може као потенцијална обавеза одразити на буџет и новчана средства општине у будућности.

Парнични поступци – Градска општина Чукарица као тужилац: Градска општина Чукарица води 28 парничних поступака у којима је тужилац. На основу презентованих података, највећи број ових парничних поступака у којима се општина појављује у својству тужиоца јесу имовински спорови по основу брисовних тужби којима се захтева брисање права коришћења у јавним књигама које води Републички геодетски завод, а мањи део спорова се односи на поништај уговора или иселење.

Ванпарнични поступци - Градска општина Чукарица као противник предлагача: Према презентованој информацији, Градска општина Чукарица у ревизираном периоду води тридесет четири ванпарнична поступак у својству противника предлагача који за предмет имају одређивање накнаде за експроприсану непокретност.

Одређивање накнаде за експроприсану непокретност, изузето или одузето земљиште, регулисано је одредбама чл. 132 – 140 важећег Закона о ванпарничном поступку ("Сл. Гласник СРС", бр.25/82, 48/88, "Сл. Гласник РС" бр.46/95, 18/2005, 85/2012 и 45/2013, 55/2014 и 6/2015). У случајевима кад корисник експропријације и ранији сопственик пред надлежним општинским органом управе нису закључили пуноважан споразум о накнади за експроприсану непокретност, накнаду за експроприсану непокретност одређује суд. Ако корисник експропријације и ранији сопственик не закључе споразум о накнади за експроприсану непокретност у року од два месеца од дана правноснажности решења о експропријацији, или ако јавни правобранилац оцени да је њихов споразум закључен на штету корисника јавних средстава, општински орган управе надлежан за имовинско-правне послове дужан је да правноснажно решење о експропријацији са списима без одлагања достави надлежном суду. Ако надлежни орган управе не поступи у смислу става 1 овог члана, Суд ће, на иницијативу учесника, сам затражити да му се правоснажно решење о експропријацији са списима достави. Поступак одређивања накнаде за експроприсану непокретност покреће се и води по службеној дужности. Пошто утврди све важне чињенице, суд доноси решење којим одређује облик и обим, односно висину накнаде. Одредбе овог закона о поступку одређивања накнаде за експроприсану непокретност сходно се примењују и у другим случајевима када се ранијем сопственику по закону признаје право на накнаду за непокретност на којој је изгубио право својине, или друго стварно право. Вредност спора није могуће утврдити све док у току поступка исту не утврди Министарство финансија-Пореска управа на предлог суда, што се обично изводи као последњи доказни предлог.

Ванпарнични поступци - Градска општина Чукарица као предлагач: Према презентованој информацији, Градска општина Чукарица покренула је вођење шест ванпарничних поступака у вези са одређивањем накнаде од лица којима је градско

грађевинско земљиште додељено на трајно коришћење уз накнаду ради формирања грађевинске парцеле или ради легализације стамбеног објекта изграђеног без одобрења надлежног органа. Додељивање градског грађевинског земљишта на трајно коришћење уз накнаду вршено је на основу Закона о грађевинском земљишту ("Сл. Гласник СРС", бр.23/90, "Сл. Гласник РС" бр.3/90, 53/93, 67/93 и 48/94) и Закона о грађевинском земљишту ("Сл. Гласник РС", бр.44/95 и 16/97, "Сл. Гласник СРЈ", бр.16/2001). Вредност спора није могуће утврдити све док у току поступка исту не утврди Министарство финансија-Пореска управа на предлог суда, што се обично изводи као последњи доказни предлог.

Вансудска поравнања закључена у 2014. години: После дугогодишњег судског спора са „Базалт“ доо из Новог Београда који је вођен у вези изградње телефонске централе у МЗ Сремчица, Градска општина Чукарица на основу Закључка Већа градске општине Чукарица VII-05 број:06-122/2014 од 04.11.2014. године којим је дата сагласност на закључење вансудског поравнања закључила је Вансудско поравнање о исплати дуга по правноснажној и изувршној пресуди I 01 бр. 404-678 од 14.11.2014. године у вредности од 10.178 хиљада динара. Вредност поравнања чини износ од 10.000 хиљада динара на име изведених радова и уграђене опреме, као и износ од 178 хиљада динара на име трошкова судског поступка. У складу са тим поравнањем, градска општина Чукарица до 31.12.2014. године треба да уплати на име изведених радова износ од 5.000 хиљада динара, односно до истека трећег квартала 2015. године износ од 5.000 хиљада динара и у истом року износ од 178 хиљада динара на име трошкова судског поступка.

Апропријација за новчане казне и пенали по решењу суда у износу од 5.000 хиљада динара одобрена је Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине Чукарица за 2014. годину која је донета на 18. седници Скупштине општине одржаној дана 13.11.2014. године.

На основу ревизије утврђено је:

- На основу података и информација представљених од Општинског правобранилаштво градске општине Чукарица утврђено је да градска општина Чукарица као тужена води судске спорове облигационо правне природе (неосновано обогаћење, исплата дуга или накнада штете) чија вредност опредељена у тужбама износи 707.998 хиљада динара. На тај начин, оквирна вредност спорова која може представљати потенцијалну обавезу у наредном периоду износи 120,5% буџета градске општине Чукарица за 2014. години и у значајној мери може угрозити обављање надлежности општине и отежати функционисање њених органа и организација.

- Градска општина Чукарица закључивањем Вансудског поравнања I 01 бр. 404-678 од 14.11.2014. године преузела је и извршила обавезу у износу од 5.000 хиљада динара а да приликом закључивања вансудског поравнања и преузимања обавезе није одобрена апропријација за ту намену с обзиром на то да је Одлука о ребалансу буџета, иначе донета дан пре закљученог Вансудског поравнања, објављена у „Службеном листу града Београда“ бр. 85/14 од 21.11.2014. године ступила на снагу 29.11.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Чукарица да у вези са прошлим догађајима за које се воде судски поступци преузимају обавезу по основу вансудског поравнања тек пошто се актом о буџету одобре апропријације за ту намену и да посвете дужну пажњу судским споровима облигационо-правног карактера у којима је општина тужена и који због висине износа могу угрозити обављање надлежности општине и функционисање њених органа и организација.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЧУКАРИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-997/2015-04
Београд, 25.09.2015. године**

САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године- Образац 13

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године- Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																												
7	5	1	0 4 1 9 5																									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ							Надлежни директни КБС													

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЧУКАРИЦА

СЕДИШТЕ БЕОГРАД МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-11505-48

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	384.017	547.370	177.462	369.908
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	384.017	544.152	174.244	369.908
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	290.455	449.965	174.161	275.804
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	257.506	320.253	72.900	247.353
1005	011200	Опрема	32.949	129.247	101.226	28.021
1006	011300	Остале некретнине и опрема		465	35	430
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	93.562	93.563		93.563
1012	014100	Земљиште	93.562	93.563		93.563
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				

Ознак аОП	Бројкоп та	Опис	Износ изпретходне године(почет ностање)	Износ текуће године		
1	2	3	4	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
5	6	7				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		46		46
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		46		46
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		578	37	541
1019	016100	Нематеријална имовина		578	37	541
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		3.218	3.218	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		3.218	3.218	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		3.218	3.218	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	244.627	280.267		280.267
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	282	270		270
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	282	270		270
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	275	263		263
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	7	7		7
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
Ознак аОП	Бројкоп та	Опис	Износ изпретходне	Износ текуће године		

1	2	3	године(почет ностање)	Износ		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	203.535	226.804		226.804
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	104.754	168.100		168.100
1051	121100	Жиро и текући рачуни	43.930	166.816		166.816
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	52.799	159		159
1053	121300	Благајна	97	53		53
1054	121400	Девизни рачун	7.029	144		144
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	899	928		928
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	89.992	48.602		48.602
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	89.992	48.602		48.602
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	8.789	10.102		10.102
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	32	1.775		1.775
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	8.757	8.327		8.327
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	40.810	53.193		53.193
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	40.810	53.193		53.193
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	33.781	53.080		53.080
1071	131300	Остала активна временска разграничења	7.029	113		113
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	628.644	827.637	177.462	650.175
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	210.854	199.619		199.619
Ознак аОП	Бројкон та	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		130.642	102.416	
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		275	263	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		275	263	
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција				
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		275	263	
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција				
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака				
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора				

1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
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		
Ознак аОП	Бројкоп та	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		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
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		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	393	11.077
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	273	7.647
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	194	5.445
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	24	588
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	36	1.142
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	17	411
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	2	61
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
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		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
Ознак аОП	Бројкоп та	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		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	49	1.451
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	30	979

1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	17	411
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	2	61
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
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		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	71	111
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	43	69
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	5	7
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	15	25
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	7	9
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		1.868
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		1.012
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		235
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		463
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		142
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		16
Ознак аОП	Бројко нта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
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		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
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		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	26.055	24.750
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
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 задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
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		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	13.435	18.274
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама	7.029	144
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	6.406	18.130
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
Ознак аОП	Бројкон та	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	12.620	6.476

1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	100	57
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.827	1.241
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	10.693	5.178
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		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	14.644	17.119
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	80	116
1200	251100	Примљени аванси		116
1201	251200	Примљени депозити	80	
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	5.473	4.314
1204	252100	Добављачи у земљи	5.473	4.314
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	9.091	12.689
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	9.049	11.910
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	42	779
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	89.275	49.207
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	89.275	49.207
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	129	1.827
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	88.346	46.869
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	800	511
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	498.002	547.759
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	442.642	383.417
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	442.642	383.417
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	384.016	369.450
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		457
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.751	3.223
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	56.875	10.287
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	47.213	148.196
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	8.147	16.146
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
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)	628.644	650.175
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	210.854	199.619

Датум, 20.04.2015. године

Лице одговорно за
подуњавање обрасца

R. G. L. G. A.

