



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 – 384 / 2015 - 04
Београд, 02. септембар 2015. године**

Садржај

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

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

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....9

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЗВЕЗДАРА ЗА 2014. ГОДИНУ 19

ПРИЛОГ III

КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЗВЕЗДАРА ЗА 2014. ГОДИНУ 119

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАД БЕОГРАД - ГРАДСКА ОПШТИНА ЗВЕЗДАРА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Звездара за 2014. годину (у даљем тексту: ГО Звездара), 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 ГО Звездара⁵ руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у

¹ „Службени Гласник РС“, број 98/06

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

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

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

⁵ „Службени лист Града Београда“, број 36/2013

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

⁷ „Службени Гласник РС“, број 18/2015

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

разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима ГО Звездара део прихода је више исказан за 129 хиљада динара и део прихода је мање исказан за 129 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 22.726 хиљада динара и мање исказан за 22.726 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан резултат ГО Звездара за 2014. годину. Салдо на почетку године је више исказан за износ од 6.603 хиљада динара.

2. У консолидованим финансијским извештајима ГО Звездара - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: није евидентирана нефинансијска имовина (11 пословних зграда месних заједница); мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 82.000 хиљаде динара по основу капитално – инвестиционих радова; мање је исказана вредност финансијске имовине у износу од 23.000 хиљаде динара; обавезе су мање исказане за износ од 11.115 хиљада динара, и то: 9.112 хиљада за обавезе по основу казни по основу судских решења о извршењу и 2.003 хиљаде динара по основу обавезе за ПДВ за месец децембар 2014. године.

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Звездара, 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 део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Градске општине Звездара 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 Звездара 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 Звездара у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, ГО Звездара је створила обавезе и извршила расходе у износу од 46.856 хиљада динара, и то: 17.005 хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим прописима; извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 843 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 548 хиљада динара; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 4.659 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 20.632 хиљада динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 3.169 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: ГО Звездара није у потпуности успоставила ефикасан систем

интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета; код прихода од продаје добара; код спровођења пописа имовине и обавеза, које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине, расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, имовину и обавезе, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Градске општине Звездара 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија

02. септембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

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

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

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

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.726 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 22.726 хиљада динара, и
- Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: 1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 129 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 129 хиљада динара, чија су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације, и чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ГО Звездара за 2014. годину.

Као што је објашњено у тачки 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима Градске општине Звездара утврђени су следећи пропусти и недостаци:

2. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима постоји неслагање и то у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 62.346 хиљада динара и колоне текућа година, салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 68.949 хиљада динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали Обрасце у коме је наведено да је одступање настало у износу од 6.603 хиљада динара зато што стање на девизном рачуну није консолидовано;
3. директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода;

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

4. у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то пословне зграде 11 месних заједница;
5. у пословним књигама Градске општине Звездара је мање исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 82.000 хиљада динара по основу капиталних инвестиционих радова објеката месне заједнице „Старо Миријево“, трга и спортског терена око месне заједнице;

6. у пословним књигама Градске општине Звездара је мање исказана вредност финансијске имовине у активи и капитала у пасиви у износу од 23.000 хиљада динара по основу капиталних инвестиционих радова – адаптација амфитеатра ЈП Спортског центра „Олимп-Звездара“;
7. у пословним књигама Градске општине Звездара су мање исказане обавезе у износу од 11.115 хиљада динара, и то: 9.112 хиљаде динара за обавезе по основу казни и пенала по основу судских решења о извршењу; 2.003 хиљада динара по основу обавезе за ПДВ за децембар 2014. године.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);

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

2. приликом утврђивања салда готовине на крају године консолидују салда готовине на девизном рачуну (тачка 1.2);
3. трансфере индиректним буџетским корисницима врше у складу са прописима (тачка 1.3);

За трећи део неправилности одговорним лицима Градске општине Звездара препоручујемо да:

4. ускладе књиговодствену евиденцију основних средстава (тачка 1.4).;
5. воде евиденцију нефинансијске имовине у складу са законском регулативом (тачка 1.5)
6. воде евиденцију финансијске имовине у складу са законском регулативом (тачка 1.6)
7. у пословним књигама Градске општине Звездара унесу обавезе по основу казни и пенала по основу судских решења и обавезу за ПДВ (тачка 1.7)

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај ГО Звездара је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе у износу од 46.856 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 17.005 хиљада динара, а да правни основ није у складу са важећим прописима (тачка 4.1.4.1.)
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 843 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:
 - Органа општине у износу од 500 хиљада динара за извршено плаћање добављачу Установе културе „Вук Караџић“ (тачка 4.1.4.15)
 - ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 343 хиљаде динара за више исплаћене накнаде за рад надзорног одбора (тачка 4.1.4.6)
3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 548 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:
 - Органа општине у износу од 548 хиљада динара за услуге маркетинга (тачка 4.1.4.9)
4. супротно позитивним законским прописима, које нису наведене у другим тачкама, Градска општина Звездара је извршила пренос средстава у износу од 4.659 хиљада динара, код:
 - Органа општине у износу од 4.432 хиљаде динара и то: 88 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса; 1.655 хиљада динара без закљученог уговора о финансирању текућих расхода Установе културе „Вук Караџић“; 2.689 хиљада динара без посебног програма за дотације ЈП СЦ „Олимп-Звездара“. (тачке 4.1.4.15 и 4.1.4.18);
 - ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 227 хиљада динара за Уговор о делу за систематизовано радно место (тачка 4.1.4.10) .
5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 20.632 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
 - а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 20.527 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи корисници буџетских средстава:
 - Органи општине у износу од 11.767 хиљада динара: 2.231 хиљаду динара за услуге обезбеђења и противпожарне заштите; 6.978 хиљада динара за услуге чишћења управне зграде; 1.663 хиљада динара за телефонске услуге; 895 хиљада динара за рушење бесправно подигнутих објеката (тачке 4.1.4.7 и 4.1.4.10)
 - МЗ „Звездара“ у износу од 8.760 хиљада динара: 8.113 хиљада динара за услуге чишћења и 647 хиљада динара за расходе за телефон, интернет и слично (тачка 4.1.4.7).
 - б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 105 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код Органа општине у износу од 105 хиљада динара за услугу маркетиншке подршке (тачка 4.1.6)
6. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 3.169 хиљада динара (тачка 4.3.3), и то код:
 - Органа општине у износу од 2.735 хиљада динара;

- ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 434 хиљада динара.
7. Индиректни корисник буџетских средстава ЈП „Пословни простор Звездара“ није у потпуности успоставило систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3);
8. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
- Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и рачун финансирања;
 - У посебном делу Одлуке о буџету ГО Звездара није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи и издаци за Скупштину ГО, Председника, Веће ГО и Управу ГО планирани су заједно;
 - У посебном делу Одлуке о буџету расходи и издаци за индиректне кориснике буџетских средстава (месне заједнице) планирани су збирно преко МЗ „Звездара“;
9. Код прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор Звездара“ (тачка 4.1.2):
- Увидом у Извештај о извршеној контроли пописа имовине/пословног простора са стањем на дан 31.12.2014. године у ЈП „Пословни простор Звездара“, утврђено је да:
 - 5 јединица пословног простора неосновано користе друга лица, са којима нису закључени уговори о закупу;
 - 10 јединица пословног простора не користе закупци са којима су закључени уговори о закупу, већ је на лицу места утврђено да пословни простор користе друга правна и физичка лица за исту или другачију делатност у односу на уговорену или да је истакнут другачији назив фирме у односу на уговор;
 - код 5 јединица пословног простора које користе закупци не подудара се делатност која је уговорена са делатношћу која се обавља у пословном простору.
 - Надзорни одбор јавног предузећа приликом издавања у закуп пословног простора избор најповољнијег понуђача не врши применом критеријума висине понуђене закупнине;
 - Закупцу се фактурише закуп по површини пословног простора која се разликује од оне из уговора или се површина оглашеног простора разликује од уговорене и фактурисане површине;
 - Не предузимају се одговарајуће мере за управљање и наплату потраживања, услед селективног утуживања само одабраних купаца, слања опомена одабраним закупцима за измиривање обавеза по основу дуга, необрачунавања законске камате закупцима/дужницима пословног простора који не измирују обавезе у уговореним роковима;
 - Врши се престанак фактурисања закупа и обрачун ПДВ-а по том основу без валидне рачуноводствене документације;
 - Постављени су привремени објекти – тезге (пијаци) без донетог Плана постављања мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене;

- Уплата пазара по основу наплате закупа тезги и коришћења јавних површина врши се и наплатом на лицу места што је супротно закљученим уговорима са закупцима. У 2014. години је наплаћено по овом основу 4.088 хиљада динара.
- Уплата пазара по основу наплате закупа тезги и коришћења јавних површина врши се у року дужем од једног дана;
- ЈП „Пословни простор Звездара“ не поседује валидну документацију о власништву затворених продајних јединица – тезги на Цветковом базару и издавање у закуп врши без правног основа. Од издавања наведеног пословног простора остварен је приход у износу од 1.143 хиљаде динара.

10. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор Звездара“ (тачка 4.3.1):

- Разлика у броју јединица пословног простора између књиговодствене ванбилансне евиденције и пописне листе износи 39 јединица пословног простора;
- У пописним листама основних средстава (опреме) није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина;
- Комисија за попис потраживања није утврдила основаност потраживања, као и начин и рокове за њихову наплату, ни проверу да ли је потраживање сумњиво, спорно или ненаплативо и из којих разлога;
- Нису предузете мере за даље поступање по предлозима које је пописна комисија дала по основу разлика између књиговодственог и стварног стања.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

1. се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са законском регулативом (тачка 3.1);
2. се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (тачка 3.2);
3. расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3);
4. се пренос осталим корисницима буџетских средстава врши у складу са прописима, да се пренос удружењима врши у складу са прописима, да се уговори о делу закључују у складу са прописима (тачка 3.4);

5. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.5);
6. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.6);
7. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (тачка 3.7);
8. приликом припреме и израде буџета Градске општине, Одлуку о буџету припремају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему (тачка 3.8);
9. да изврше усаглашавање броја и површине пословног простора у свим евиденцијама; да даваће пословног простора у закуп врше у складу са законским прописима; да уговоре о закупу закључују у складу са законским прописима; да се предузимају одговарајуће мере за управљање и наплату потраживања; да се обрачун и наплата прихода од закупа тезги и коришћења јавних површина врши у складу са законским прописима (тачка 3.9);
10. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.10);

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

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

Органи општине:

1. Упутство о поступку и начину утврђивања и исплати средстава политичким субјектима;
2. Упутство о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на територији Градске општине Звездара;
3. Одлуком о буџету за 2015. годину ГО Звездара, у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и Статутом ГО Звездара дефинисани су директни буџетски корисници: Скупштина, Председник, Веће, Јавно правобранилаштво и Управа ГО Звездара;
4. Од 01.01.2015. године у књиговодственом програму Мега, врше се књижења трансферног конта групе 49.
5. Исплата накнаде за превоз запосленим, именованим и постављеним лицима од јануара месеца 2015. године врши се уплатом на текући рачун у висини стварних трошкова по истеку месеца за претходни месец. Уплата електронске допуне карата врши се на почетку месеца за наредни месец.
6. Одлука о издавању буџетских средстава за потребе прибављања елабората техничке заштите за подизање нивоа безбедности у основним школама на територији Градске општине Звездара;
7. Одлука о ребалансу буџета Градске општине Звездара за 2015. годину;

8. Одлука о издвајању буџетских средства за потребе едукација пољопривредних произвођача у циљу унапређења пољопривредне производње на територији Градске општине Звездара за 2015. годину;
9. Одлука о некатегорисаним путевима на подручју Градске општине Звездара;
10. Одлука о издвајању буџетских средстава за потребе одржавања некатегорисаних путева на подручју Градске општине Звездара;
11. Одлука о повећању неновчаног основног капитала Јавног предузећа спортски центар „Олимп-Звездара“;
12. Одлука о награђивању ученика и њихових наставника – ментора из буџета Градске општине Звездара;
13. Одлука о сталним манифестацијама од значаја за Градску општину Звездара
14. Одлука о стављању ван снаге Одлуке о условима и критеријумима за остваривање права на доделу једнократне новчане помоћи појединцима и породицама, са подручја Градске општине Звездара (у стању социјалне потребе) средствима из буџета Градске општине Звездара;
15. Акциони план за унапређење положаја Рома на територији општине Звездара за период 2015 – 2020.;
16. Одлука о издвајању буџетских средстава за потребу набавке услуга и добара израде идејног решења и израду табли о значајним личностима, израду информационих табли, израду тредмарка и услугу графичког обликовања за 2015. годину;
17. Одлука о издвајању буџетских средстава за потребу услуге и израде видео материјала за 2015. годину;
18. Правилник о изменама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи Градске општине Звездара од 08.06.2015. године по коме је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима извршена корекција додатног коефицијента за обрачун и исплату плата запослених са вишом и средњом школском спремом у Управи Градске општине Звездара;

ЛП „Пословни простор Звездара“

19. Одлуку о начину наплате накнаде за заузеће јавне површине и коришћење тезги на пијацама у МЗ Војвода Мишић“, насељу Велики Мокри Луг, МЗ „Ћирило и Методије“ и Тржном центру „Цветков базар“;
20. Правилник о процедури и контролним поступцима који се односе на управљање и евиденцију пословног простора, факутрисање и наплату прихода од давања у закуп;
21. Правилник о поступку и начину давања опомена за неплаћање закупнине и давању отказа уговора о закупу;
22. Правилник о коришћењу службених возила.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Градска општина Звездара 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.

ПРИЛОГ II

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

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	22
2.	Преглед извршених контрола	23
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	24
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	31
4.1.	Извештај о извршењу буџета	31
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	31
4.1.2.	Приходи	32
4.1.3.	Примања	40
4.1.4.	Текући расходи	41
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	42
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	47
4.1.4.3.	Накнаде у натури, група конта – 413000	47
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000	49
4.1.4.5.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	50
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	51
4.1.4.7.	Стални трошкови, група – 421000.....	53
4.1.4.8.	Трошкови путовања, група - 422000	58
4.1.4.9.	Услуге по уговору, група – 423000	58
4.1.4.10.	Специјализоване услуге, група – 424000.....	62
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавање, група – 425000	64
4.1.4.12.	Материјал, група – 426000	66
4.1.4.13.	Отплата домаћих камата, група – 441000	69
4.1.4.14.	Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	69
4.1.4.15.	Остале дотације и трансфери, група-465000	70
4.1.4.16.	Права из социјалног осигурања (Организације обавезног социјалног осигурања), група – 471000.....	72
4.1.4.17.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000.....	72
4.1.4.18.	Дотације невладиним организацијама, група конта 481000	74
4.1.4.19.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	77
4.1.4.20.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	78
4.1.4.21.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000	79
4.1.5.	Издаци.....	79

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти –група 511000	79
4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000	80
4.1.5.3. Нематеријална имовина група - 515000	81
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	81
4.1.6. Јавне набавке.....	82
4.2. Биланс прихода и расхода	90
4.2.1. Приходи и примања	92
4.2.2. Расходи и издаци	92
4.2.3. Резултат пословања.....	92
4.3. Биланс стања.....	93
4.3.1. Попис имовине и обавеза	93
4.3.2. Актива	96
4.3.3. Пасива.....	103
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	107
4.5. Потенцијалне обавезе	112
4.5.1. Потенцијалне обавезе по основу судских спорова	112
4.5.2. Потенцијалне обавезе по основу оснивачких права.....	116

1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

Градска општина Звездара је једна од 17 београдских општина, смештена на истоку главног града Републике Србије. Спада у централне градске општине Града Београда, а граничи се са општинама Палилула, Врачар, Вождовац и Гроцка. Територија општине се простире на површини од око 32 км² (3.165 ha) или на 1% територије града Београда. Општину Звездара чине насељена места, односно подручја катастарских општина, која улазе у њен састав и то: Звездара, Велики Мокри Луг, Мали Мокри Луг и Миријево. Општину чини 17 месних заједница са 151.808 становника. На територији месних заједница Миријево и Мали и Велики Мокри Луг обавља се пољопривредна делатност на око 1.600 ha обрадиве површине.

На територији општине Звездара се налази 14 основних школа (12 основних, једна специјална и једна музичка) и 10 средњих школа, а постоје и три ученичка дома за смештај ђака. Предшколска установа на Звездари има 23 објекта за око 4.500 деце.

На територији Градске општине Звездара налазе се седишта три градска комунална предузећа - ЈКП "Градска чистоћа", ЈКП "Градске пијаце" и ЈКП "Погребне услуге", као и Саобраћајно предузеће "Ласта". Од здравствених установа, поред Клиничко-болничког центра Звездара који је други по величини у Београду, ту је и Дом здравља Звездара са више својих амбуланти широм Звездаре, као и Дом здравља Миријево. Поред Института "Михајло Пупин" налази се Астрономска опсерваторија, по којој је општина и добила назив.

Општина је оснивач: (1) Јавног предузећа „Пословни простор Звездара“, (2) Установе културе „Вук Караџић“, (3) Јавног предузећа Спортски центар „Олимп-Звездара“ и (4) 17 месних заједница.

На подручју Општине Звездара налазе се бројни споменици и спомен-обележја, а један од најзначајнијих је споменик Вуку Караџићу. У непосредној близини Градске општине Звездара налази се значајно дело модерне архитектуре Београда - подземна железничка станица "Вуков споменик". Звездару красе два велика парка: Парк-шума Звездара и Степин луг. На територији општине Звездара су и три позоришта: "Звездара театар", Установа културе "Вук Караџић" и "Пан театар". Општина Звездара је оснивач и покровитељ Дечјег позоришног фестивала "Позориште Звездариште". Спортски центар "Олимп-Звездара", познатији као "Олимп", је један од првих спортских центара у Београду, а дугу традицију звездарског спорта одржавају Фудбалски клуб "Хајдук" са Лиона и Спортско друштво "Раднички".

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине.

Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине. Скупштина има 53 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем на време од четири године, у складу са законом. Седницу Скупштине градске општине сазива председник Скупштине, по потреби, а најмање једном у три месеца. Скупштина градске општине је у 2014. години одржала шест седница.

Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика. Веће градске општине чине председник општине, заменик председника општине и девет чланова које бира Скупштина, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Веће градске општине је у 2014. години одржало 43 седнице.

Управа градске општине образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Начелник има заменика. За вршење сродних послова у Управи образоване су унутрашње организационе јединице. У Управи постоји седам одељења за обављање изворних послова градске општине и послова државне управе који су Законом поверени градској општини и то: Одељење за грађевинске послове, Одељење за имовинско правне и стамбене послове, Одељење за финансије и привреду, Одељење за општу управу, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за комуналне делатности, заштиту животне средине и координацију инвестиционих пројеката и Одељење за друштвене делатности. За обављање стручних и са њима повезаних послова образоване су следеће стручне службе: Служба за геоинформационе системе и информатику, Служба за скупштинске послове, Служба за вршење заједничких послова, Служба за управљање документима и Кабинет Председника градске општине Звездара.

Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Управе градске општине Звездара, у управи градске општине на дан 31.12.2014. године било је систематизовано 257 радно место а попуњено 175 радних места, укључујући и именована и постављена лица у Управи градске општине.

Седиште градске општине Звездара је у улици Булевар краља Александра број 77. Матични број градске општине је 07004656, ПИБ 101468873, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-74640-84 и води се у Управи за трезор Звездара.

2. Преглед извршених контрола

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

- Интерна ревизија града Београда вршила је у 2014. години контролу пописа имовине/пословног простора са стањем на дан 31.12.2014. године у ЈП „Пословни простор Звездара“;
- Сектор за управну инспекцију Секретаријата за управу градске управе града Београда вршио је ванредни инспекцијски надзор дела јединственог бирачког списка за град Београд – Звездара где је у Записнику констатовано да Управа градске општине Звездара врши дневну ажурност података у делу јединственог бирачког списка за град Београд-Звездара;
- Агенција за борбу против корупције је дана 25. фебруара 2014. године извршила контролу објективности и квалитета Плана интегритета које је донела Скупштина ГО Звездара и у извештају навела мере по којима се поступа;
- Сектор за управну инспекцију Секретаријата за управу градске управе града Београда вршио је редовни инспекцијски надзор у Управи градске општине Звездара где су предмет надзора права и обавезе запослених и постављених лица у Управи градске општине Звездара. Записником су предложене мере које је Управа ГО Звездара у остављеном року и испунила;

- Одељење за урбанистичку инспекцију Сектора урбанистичке инспекције Секретаријата за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију Градске управе града Београда извршило је редован инспекцијски надзор у Градској општини Звездара где је Записником констатовано да у поступку провере нису уочене неправилности;
- У извештајном периоду обављен је контролни аудит ИСО 14001:2004 и ИСО 9001:2008, који је дао позитивно мишљење о примени стандарда у управи. Контролну проверу је обавила сертификациона кућа „Tuv Sud“ дана 03.октобра 2014.године. Циљеви провере су били оцена усаглашености система менаџмента, односно његових делова, са критеријумима провере, оцена способности система менаџмента да осигура испуњавање важећих законских, регулаторних и уговорних захтева, оцена способности система менаџмента у погледу обезбеђења континуираног испуњавања циљева које је организација сама утврдила и према потреби, препознавање могућности за побољшање система менаџмента.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Градске општине Звездара (“Сл.лист града Београда“ бр. 43/08, 43/09, 15/10, 13/13, 36/13 и 41/13), Одлуке о Управи

Градске општине Звездара, Пословника Скупштине Градске општине Звездара, Пословника Већа градске општине Звездара, донели и:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима ГО Звездара; Стратешки план развоја ГО Звездара 2010-2015; Локални акциони план за младе 2011-2015; Стратегија развоја социјалне заштите ГО Звездара 2011-2015; Локални акциони план запошљавања ГО Звездара за 2014. годину; Локални акциони план за унапређење положаја избеглица, интерно расељених лица и повратника у ГО Звездара за период 2013-2016; Акциони план за заштиту и унапређење животне средине за 2015. годину;

Одлуке: Одлука о накнадама и другим примањима општинских одборника и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима ГО Звездара и општинској управи; Одлука о издвајању буџетских средстава за потребе принудног уклањања објеката на територији Градске општине Звездара; Одлука о издвајању буџетских средстава за потребе ангажовања извршитеља Републике Србије и предујмљивања у поступцима принудног остваривања новчаних потраживања насталих у управним поступцима комуналне и грађевинске инспекције Управе Градске општине Звездара; Одлука о начину ангажовања извршитеља Републике Србије; Одлука о остваривању права на накнаду трошкова сахрањивања из средстава буџета Градске општине Звездара; Одлука о пружању правне помоћи; Одлука о издвајању буџетских средстава за потребе прибављања елабората техничке заштите за подизање нивоа безбедности у основним школама на територији Градске општине Звездара, Скупштина ГО Звездара; Одлука о издвајању буџетских средстава за потребе уређивања јавних површина на територији Градске општине Звездара; Одлука о издвајању буџетских средстава за потребе прибављања техничке документације за пројекте из области здравства; Одлука о издвајању буџетских средстава за потребе израде пројекта - контроле распрострањености и активно сузбијања коровске биљке-амброзије на територији Градске општине Звездара; Одлука о начину суфинансирања удружења грађана средствима из буџета ГО Звездара; Одлука о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета ГО Звездара опредељених за спорт; Одлука о награђивању ученика из буџета ГО Звездара; Одлука о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на територији ГО Звездара; Одлука о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета ГО Звездара опредељених за културу; Одлука о условима за остваривање права и носиоцима права на финансијску помоћ из буџета Градске општине Звездара; Одлука о стављању ван снаге одлуке о условима за остваривање права и носиоцима права на финансијску помоћ из буџета Градске општине Звездара; Одлука о условима и критеријумима за остваривање права на доделу једнократне новчане помоћи појединцима и породицама, са подручја Градске општине Звездара (у стању социјалне потребе) средствима из буџета Градске општине Звездара; Одлука о додели новогодишњих пакетића деци из социјално угрожених породица из буџета Градске општине Звездара; Одлука о додели едукативног материјала за подстицање раног развоја новорођене деце средствима из буџета Градске општине Звездара; Решење о оснивању Волонтерског сервиса Звездаре; Решење о условима и начину коришћења службених возила; Решење о условима и начину коришћења службених возила; Одлука о начину стицања, располагања и коришћења станова Градске општине Звездара; Одлука о стављању ван снаге Правилника о додели стипендије у Управи ГО Звездара; Одлука о додели јубиларне новчане награде;

Правилнике: Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима ГО Звездара; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Звездара; Правилник о радним односима и дисциплинској и материјалној одговорности у Управи ГО Звездара; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи ГО Звездара; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке; Правилник о условима и критеријумима за избор корисника за доделу помоћи у грађевинском материјалу за обезбеђивање основних услова становања интерно расељених лица на територији Градске општине Звездара; Правилник о условима и критеријумима за избор корисника за доделу помоћи и расподелу хуманитарних пакета хране најугроженијим породицама, избегличке и ИРЛ популације на територији ГО Звездара; Правилник о условима и критеријумима за избор корисника за доделу помоћи за огрев и доделу новчане помоћи најугроженијим породицама избегличке и ИРЛ популације на територији ГО Звездара; Правилник о условима и критеријумима за избор корисника за доделу помоћи у грађевинском материјалу за обезбеђивање основних услова становања избеглица на територији ГО Звездара; Правилник о безбедности и здрављу на раду запослених у Градској општини Звездара; Програм оспособљавања запослених за безбедан рад; Програм о опреми и поступку за пружање прве помоћи у случају незгоде на раду; Програм основне обуке из области заштите од пожара запослених у Управи Градске општине Звездара; Правила о заштити од пожара Градске општине Звездара; План и поступак евакуације из објекта Градске општине Звездара; Правилник о коришћењу комби превоза Градске општине Звездара за особе са инвалидитетом (усвојен од стране Председника Градске општине Звездара; Норматив за потрошњу горива за службена возила Градске општине Звездара; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију Градске општине Звездара; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију ЈП „Пословни простор Звездара“; Ценовник услуга које Управа Градске општине Звездара пружа трећим лицима;

Упутства: Упутство за доношење програма принудног уклањања објеката и утврђивања његове садржине; Критеријуми за доношење одлуке о почетку и престанку пружања и коришћења волонтерске услуге; Упутство за службена путовања запослених у Управи Градске општине Звездара;

Сертификате: ISO 9001:2008 – систем управљања квалитетом и ISO 14001:2004 – систем менаџмента заштите животне средине.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да у Одлуци о буџету градске општине Звездара за 2014. годину као ДКБС одређен је један корисник - Органи општине. У Посебном делу Одлуке о буџету градске општине за 2014. годину нису исказани финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему. Статутом градске општине Звездара је прописано да су органи општине: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Одлуком о буџету за 2015. годину ГО Звездара, у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и Статутом ГО Звездара дефинисани су директни буџетски корисници: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине, Управа градске општине и Јавно правобранилаштво.

2) Управљање ризицима

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

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

Градска општина Звездара је донела Стратегију управљања ризицима број 020-02-25 од 20.02.2014. године.

3) Контролне активности

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

Градска општина Звездара је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства директних и индиректних корисника буџетских корисника и Упутство о раду трезора градске општине Звездара од 22.01.2014. године.

Ревизијом узорковане документације, у ГО Звездара утврдили смо следеће недостатке:

- Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, расходи за такси превоз, расходи за путарине, расходи за услуге одржавања рачунара планирани су евидентирани на погрешним субаналитичким контима у оквиру одговарајуће групе конта;
- Део рачуна није потписан од стране лица које је контролисало исправу;
- Део захтева за плаћање без преузете обавезе није потписан од стране шефа Одељења за финансије, део захтева није потписан од стране интерног контролора, део захтева није потписан од стране шефа трезора који оверава плаћање;
- У 2014. години није постојао потписан обрачун износа средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката из кога се може утврдити како је вршен обрачун средстава. У току ревизије донето је Упутство о поступку и начину утврђивања и исплати средстава политичким субјектима;
- Поједини захтеви за плаћање без преузете обавезе нису потписани од стране лица које одобрава захтев за плаћање, лица које оверава плаћање, лица које одобрава плаћање или ликвидатора.

Ревизијом узорковане документације, у ЈП „Пословни простор Звездара“ утврдили смо следеће недостатке:

- Расходи за плате и додатке запосленима евидентирани су на погрешним субаналитичким контима у оквиру одговарајуће групе конта;
- Плаћања по авансним рачунима нису евидентирана на одговарајућим контима краткорочних пласмана већ директно на контима текућих расхода;
- Јавно предузеће не предузима одговарајуће мере за управљање и наплату потраживања по основу закупа пословног простора;

- Предузеће не отказује уговор о закупу пословног простора у случајевима када закупац не плати закупнину за два месеца узастопно или за три месеца у било ком временском периоду у току године, као што је предвиђено у уговорима о закупу;
- Није успостављена писана процедура и није донет акт којим би се регулисало издавање у закуп пословног простора који је делимично враћен у поступку реституције;
- Није успостављена стратегија и дугорочни план у вези са остваривањем прихода од издавања у закуп, с обзиром да је према достављеним подацима, преко 85% пословног простора којим управља Јавно предузеће "Пословни простор Звездара" предмет реституције.
- Неусаглашено стање података о евидентираном пословном простору у пословним књигама (ванбилансним евиденцијама) предузећа (површина и укупан број) са подацима из помоћних евиденција о пословном простору који је предмет издавања;
- Надзорни одбор Јавног предузећа приликом издавања у закуп пословног простора избор најповољнијег понуђача не врши применом критеријума висине понуђене закупнине;
- Није успостављена писана процедура којом се регулише на основу које веродостојне књиговодствене исправе се престаје са обрачунавањем и испостављањем месечних рачуна за закуп пословног простора и обрачун ПДВ-а;
- У систему интерних контрола није успостављена процедура да се, у случајевима када је код закупца - правног лица дошло до одређених статусних промена, када закупац - физичко лице оснује предузеће чији је једини оснивач правног лица и када једно правно лице оснује друго правно лице на које се врши пренос права закупа, салдо претходника преноси на следбеника са одређеним роком измирења или да се пре закључења новог уговора измире све утврђене обавезе по основу претходног уговора;
- У систему интерних контрола није установљена писана процедура којом би се уредило евидентирање потраживања од купаца/закупаца у пословним књигама Јавног предузећа;
- Не врши се обрачун законске камате;
- Попис потраживања од купаца/дужника са стањем на дан 31.12.2014. године није извршен на основу пописних листи, сачињених према појединачним/аналитичким потраживањима од купаца и према одговарајућим исправама о усаглашеном стању потраживања са дужницима (ИОС образац, записник о усаглашавању и др.)
- Утврђивање обавезе за ПДВ у пореском периоду води се ручно у ванкњиговодственој евиденцији;
- Квадратуре пословног простора исказане у пословним књигама ЈП „Пословни простор“ Звездара су непоуздане, и нисмо у могућности да изразимо мишљење о томе да ли је порез на имовину објективно и истинито обрачунат и исказан.
- Уплата пазара по основу наплате закупа тезги врши се и наплатом на лицу места.

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

4) Информације и комуникације

Градска општина Звездара, преко веб сајта www.zvezdara.com информише своје грађане о актуелним дешавањима у градској општини.

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

У Одељењу за финансије и привреду користе се: САП информациони систем, који је имплементиран 2012. године, Мега информациони систем Хермес; Агенција „ВАМ СОФТ“ програм за плате.

Рачуноводствени систем

Одељење за финансије и привреду се састоји од одсека за буџет, трезор и финансије којим руководи шеф одељења.

У овом одељењу се обављају послови планирања, припреме и израде нацрта буџета; послови буџетског рачуноводства и вођење главне књиге трезора директних корисника; главне књиге индиректног корисника – Месне заједнице „Звездара“; помоћних књига; послови обрачуна плата и других примања запослених, именованих и постављених и изабраних лица; припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине; извршења буџета; контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза; финансијско књиговодствени послови; израда завршног рачуна и други прописани послови.

У оквиру Одељења за финансије и привреду Градске општине Звездара запослени обављају послове буџета, трезора и финансијско-материјалне послове. У Одељењу се врши пренос средстава ДКБС и ИКБС, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава врше се на основу захтева за плаћање и валидне документације.

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

Софтвер у коме се врши обрачун зарада је прилагођен начину обрачуна пореза на зараде у складу са мишљењем Министарства финансија Републике Србије бр. 414-00-136/2008-04 од 11.12.2008. године

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

- рачуноводствене исправе не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе;
- директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 - Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода;

- Индиректни корисници буџетских средстава пре састављања финансијских извештаја нису вршили усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником.

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

На основу Извештаја о рачунарској ревизији рачуноводствене евиденције ГО Звездара од 26.05.2015. године а коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ, Државне ревизорске институције, утврђено је следеће:

I. Налази:

- 1 Главна књига, налози и Дневник су у равнотежи.
- 2 Књижење се врши и на осмоцифреним контима.
- 3 Стање на финансијским картицама одговара ставкама евидентираним у дневнику.
- 4 Износи биланса на финансијским картицама одговарају износима у закључном листу са незнатном грешком.

II. Закључак: Увидом у базу података главне књиге може се сматрати да је поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних финансијских извештаја и евентуалне нетачности у извештавању могу настати само као последица недостатака у обухвату података који се евидентирају од стране корисника.

5) Праћење и процена система

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

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања наменског и законитог коришћења средстава обавља Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда. Агенција за буџетску инспекцију је вршила контролу у Јавном предузећу „Пословни простор Звездара“ у 2013. години.

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

Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда је у 2014. години извршила интерну ревизију прихода од издавања у закуп пословног простора у ЈП „Пословни простор Звездара“.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

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

По добијању Упутства за припрему буџета градских општина града Београда за 2014. годину, број I-03 бр.4-385 од 29.10.2013.године од стране Секретаријата за финансије, Одељење за финансије и привреду ГО Звездара упутило је упутство за припрему буџета, број 401-1-службено од 31.10.2013.године, ради израде Нацрта буџета ГО Звездара за 2014. годину. У утврђеном року за достављање предлога финансијских планова односно до 12.11.2013. године директни корисник буџетских средстава Органи општине, као и индиректни корисници буџетских средстава ЈП „Пословни простор Звездара“ и МЗ „Звездара“, доставили су предлоге финансијских планова. Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период већ само за 2014. годину, као ни детаљно образложење расхода и издатака и извора финансирања.

На основу Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама (у даљем тексту Одлука о привременом утврђивању обима средстава) за период јануар-март 2014. Године, Веће ГО Звездара је на седници одржаној 27.12.2013. године, донело Одлуку о привременом финансирању Градске општине Звездара за 2014. годину, XI број 06-54 од 27.12.2013. године. Како Одлука о буџету за 2014. годину није донета ни до 15. марта текуће буџетске године, Веће ГО Звездара је на седници одржаној 27.03.2014. године донело Одлуку о привременом финансирању Градске општине Звездара за период јануар-јун 2014. године, XI број 06-11 од 27.03.2014. године, а на основу Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за период јануар-јун 2014. године.

Нацрт одлуке о буџету је сачинило Одељење за финансије и привреду и доставило га Већу ГО на разматрање 23.06.2014.године. Веће ГО Звездара је на седници дана 24.06.2014.године Закључком XI број 06-28, утврдило Предлог одлуке о буџету који је истог дана електронским путем упућен председницима одборничких група а одборницима дат пред седницу Скупштине. Скупштина ГО Звездара је на седници одржаној 26.06.2014. године донела Одлуку о буџету и иста је објављена у „Сл. листу града Београда“, број 56/14 од 26.06.2014. године. Одлука о буџету достављена је Министарству финансија и Управи за трезор 08.07.2014. године.

Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 505.390 хиљада динара и исти су у равнотежени са расходима и издацима. Приходи и примања из буџета планирани су у износу од 484.742 хиљаде динара, средстава из донација у износу од 4.249 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.000 хиљада динара и неутрошена средства

из предходне године у износу од 15.398 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 300 хиљада динара.

Одлуку о првом ребалансу буџета Градске општине Звездара за 2014. годину донела је Скупштина ГО Звездара 25.11.2014. године, а објављена у „Сл. листу града Београда” бр. 86/14 од 26.11.2014. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци повећани су за 231 хиљаду динара. Након извршених измена укупно планирани приходи и примања и расходи и издаци буџета ГО Звездара износе 505.621 хиљаду динара. Разлози за ребаланс буџета су усклађивање прихода и примања, расхода и издатака, као и смањење зарада од 10%.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и рачун финансирања, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему;
- У посебном делу Одлуке о буџету ГО Звездара није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи и издаци за Скупштину ГО, Председника и Веће ГО и Управу ГО планирани су заједно, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему;
- У посебном делу Одлуке о буџету расходи и издаци за индиректне кориснике буџетских средстава (месне заједнице) планирани су збирно преко МЗ „Звездара“, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- Предлози финансијских планова не обухватају расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно чл. 37. и 41. Закона о буџетском систему.

У складу са Законом о буџетском систему, за 2015. годину буџет се исказује на програмски начин. Одлуком о буџету ГО Звездара за 2015. годину исказани су финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

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

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2014. годину („Службени лист Града Београда“ бр. 77/13, 26/14, 54/14 и 86/14) планирани су укупни приходи и примања у износу од 490.924 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну Градске општине Звездара за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 534.813 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела бр.1: Планирани и остварени приходи и примања Градске општине Звездара за 2014. годину

у 000 динара

Екон. класиф	О П И С	План	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	5 x100 3
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	490.924	524.772	534.813	108,94
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	489.837	524.772	531.066	108,42
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	270.030	268.369	268.369	99,38
713000	Порез на имовину	127.289	145.370	145.370	114,20
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	0	0	62	
732000	Донације од међународних организација	0	0	892	
733000	Трансфери од других нивоа власти	4.594	5.529	10.869	236,59
741000	Приходи од имовине	1.300	1.761	1.761	135,46
742000	Приходи од продаје добара и услуга	75.524	93.422	93.422	123,70
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.000	843	843	42,15
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.000	1.711	1.711	85,55
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.100	7.767	7.767	109,39
800000	ПРИМАЊА	1.087	0	3.747	344,71
811000	Примања од продаје непокретности	0	0	2.660	
812000	Примања од продаје покретне имовине	1.087	0	1.087	344,71

Планирана средства за потрошњу Градске општине Звездара за 2014. годину према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), укупно износе 479.441 хиљада динара и намењена су за општу потрошњу у износу од 406.425 хиљада динара и за наменску потрошњу у износу од 73.016 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 Звездара и Града у односу 10,07:89,93. Приход је планиран у износу од 270.030 хиљада динара, а остварен је у износу од 268.369 хиљада динара. Наведени приходи су остварени од: пореза на зараде (конто 711111) у износу од 267.992 хиљаде динара; пореза на земљиште (конто 711147) у износу од 363 хиљаде динара и самодоприноса (конто 711180) у износу од 14 хиљаде динара.

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 Звездара и Града у односу 19:81. Приход је планиран у износу од 127.289 хиљада динара, а остварен је у износу од 145.370 хиљада, тј. остварење је веће од плана за 14,2%.

Порез на међународну трговину и трансакције, група конта 715000. На овој групи конта евидентирани су приходи у износу од 62 хиљаде динара по основу добити по основу разлике између куповног и продајног девизног курса.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, група конта 732000. На овој групи конта евидентирани су приходи из донације у износу од 892 хиљаде динара по пројекту „У правцу боље интеграције избеглица и интерно расељених лица на Звездари“.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. На овој групи конта евидентирани су приходи у износу од 10.869 хиљада динара и то: други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 5.340 хиљада динара и текући трансфери градова у корист нивоа општина у износу од 5.529 хиљада динара.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина - 733152. Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је Градској општини Звездара уплатио средства у износу од 1.340 хиљада динара на име помоћи социјално угроженим

породицама избеглих и интерно расељених лица, као и за стварање и побољшавање услова становања интерно расељених лица.

На основу Уговора о сарадњи број X 404-343 од 14.11.2014. године, Комесаријат је уплатио на подрачун за решавање проблема избеглих и расељених лица, средства у износу од 4.000 хиљада динара за стварање и побољшање услова становања интерно расељених лица на територији Градске општине Звездара, кроз набавку грађевинског материјала.

Текући трансфери градова у корист нивоа општина – 733157. Град Београд је у 2014. години извршио пренос наменских средстава Градској општини Звездара у укупном износу од 5.529 хиљада динара и то: за покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака 926 хиљада динара; за финансирање Програма општинског тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима градске општине Звездара 2.660 хиљада динара; за принудно извршење решења комуналних и грађевинских инспектора 1.610 хиљада динара; за исплату накнада за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу и лицима ангажованим на пословима спровођења избора за одборнике Скупштине града Београда у градским општинама, расписаних за 16. март 2014. Године 333 хиљаде динара.

Приходи од имовине, група конта 741000. Приходи су планирани у износу од 1.300 хиљада динара, а остварени у износу од 1.761 хиљаду динара и то по основу камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, од чега је: 168 хиљада динара камата на орочени депозит код „АИК Банке“ ад Ниш, 520 хиљада динара камата на орочени депозит код „Societe Generale Banka Srbija“ ад Београд, а 1.073 хиљада динара камата коју плаћа Управа за трезор на депозит по виђењу.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000. Приходи су планирани у износу од 75.524 хиљаде динара а остварени у износу од 93.422 хиљаде динара и то: приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 11.129 хиљада динара; приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 79.428 хиљада динара; општинске административне таксе у износу од 2.050 хиљада динара и приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 815 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина - 742151. На овом конту евидентирани су приходи у износу од 11.129 хиљада динара и то по основу закупа пословног простора МЗ; рефундације сталних трошкова по уговорима о закупу МЗ и општине; закупа тезги и коришћења јавних површина на пијацама; закупа пословног простора „Цветков базар“; депозита за учешће на конкурс; постављања антене мобилне телефоније.

Приходи од закупа простора које издају Месне заједнице. У 2014. години потписано је 19 уговора о закупу простора које издају Месне заједнице, од чега 12 уговора за повремено коришћење по Ценовнику услуга Градске општине Звездара. Општинско правобранилаштво ГО Звездара је дало претходну сагласност на закључење уговора. Уговори су достављани на сагласност Градском секретаријату за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију.

Са политичким организацијама уговори су закључени по бенефицираној цени од 5% од закупнине. Одлуком о утврђивању висине закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Звездара, утврђено је да закупнина за пословни простор, у коме је седиште општинског одбора политичке странке која има

одборнике у Скупштини градске општине Звездара, износи 5% од висине закупнине утврђене у складу са Одлуком.

МЗ „Липов лад“ је 22.09.2014. године закључила Уговор о закупу пословних просторија са удружењем „Пан позориште“ из Београда. Предмет закупа је 26,84м² пословног простора, коришћење заједничких објеката и велике сале по утврђеном ценовнику. Уговор се закључује на одређено време, до добијања сагласности од стране Секретаријата за имовинско правне послове, Градске управе Града Београда, а најкасније до 30.09.2018. године.

Приходи од закупа тезги и коришћења јавних површина на пијацама. Приходи се остварују од закупа тезги које су постављене на четири локације: МЗ „Велики Мокри Луг“ – 5 тезги, месечна накнада 4.000 динара; МЗ „Ђирило и Методије“ – 11 тезги, месечна накнада 2.700 динара; МЗ „Војводе Мишић“ – 42 тезге, месечна накнада 4.100 динара; МЗ „Стеван Синђелић“ – 21 тезга, месечна накнада 7.700 динара.

Закључима Скупштине градске општине Звездара дата је сагласност ЈП „Пословни простор Звездара“ да врши наплату накнаде за заузеће јавних површина у Месним заједницама до коначног регулисања тих тезги од стране надлежног органа.

На основу информација добијених од лица задуженог за наплату закупа тезги на пијацама, процедура издавања тезги креће од подношења молби за закуп тезге, затим лице задужено за наплату предлаже Надзорном одбору, а Надзорни одбор одлучује о давању у закуп и отказу закупа. Наплата се врши на један од три начина: 1) наплатом на лицу места где закупци добијају признанице и новац се предаје благајни предузећа за шта се издаје фискални рачун који се доставља закупцима; 2) плаћањем у седишту предузећа где закупци добијају признаницу и фискални исечак; 3) плаћањем путем уплатнице у банци. Уплате пазара по основу наплате закупа тезги врше се у року дужем од једног дана. Увидом у блокове са признаницама утврђено је да блокови нису нумерисани.

У уговорима је наведено да се корисник тезге обавезује да плати накнаду за коришћење тезге на текући рачун број 840-30054845-03 или на благајни Јавног предузећа. Средства са овог рачуна пражњена су на уплатни рачун 840-741151843-52.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - 742152. На овом субаналитичком конту евидентирани су приходи у износу од 79.428 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава, приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њеног буџета, дели се између Градске општине Звездара и Града у односу 71:29.

Градска општина Звездара је основала Јавно предузеће „Пословни простор Звездара“ коме је поверила послове у вези са управљањем и издавањем пословног простора, изградњу и одржавање пословног простора. Скупштина градске општине Звездара је донела Одлуку о критеријумима, начину и поступку издавања у закуп пословних просторија којима управља ЈП „Пословни простор Звездара“ („Сл.лист града Београда“, бр. 50/12 и 68/12) и Одлуку о утврђивању висине закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Звездара („Сл.лист града Београда“, бр. 23/10, 31/10, 68/12 и 13/13 – др.пропис). Закупнина је утврђена према зони где се налази пословни простор (екстра, прва, друга и трећа зона) и према врсти пословног простора (канцеларије, угоститељство, трговина, занатска делатност, магацини, атељеи, производне хале и организовање игара на срећу). Висина закупнине утврђена Одлуком је почетна цена код утврђивања висине закупнине путем прикупљања писмених понуда.

Наведеном одлуком утврђено је да закупнина за закупце из области образовања, здравства, социјалне заштите, науке и културе, чија се делатност са преко 50% финансира из буџетских средстава, може износити највише 5% од износа закупнине у складу са Одлуком, као и да закупнина за пословни простор, у коме је седиште општинског одбора политичке странке која има одборнике у Скупштини градске општине Звездара, износи 5% од висине закупнине утврђене у складу са Одлуком.

На основу образложења одговорних лица, ЈП „Пословни простор Звездара“ је у 2014. години управљало са пословним простором од 273 јединице, укупне површине 18.159,33 м², од чега је на дан 31.12.2014. године издато у закуп 235 јединица, површине 16.205,38 м².

Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2014.год.

Р.бр	ОПИС	Број јединица	Површина у м ²
1.	Празан пословни простор	38	1.953,95
2.	Пословни простор издат на одређено време	78	6.334,82
3.	Пословни простор издат на неодређено време	157	9.870,56
УКУПНО:		273	18.159,33

У току 2014. године спроведена су три огласа за јавно надметање за давање у закуп пословног простора.

У првом огласу од 04.03.2014. године јавно надметање је оглашено за 16 локала и путем надметања је издато пет локала.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је за пословни простор у Улици Војводе Бране бр. 1, у огласу и Уговору наведена површина од 21м², а фактурише се површина од 23м².

У другом огласу од 18.08.2014. године јавно надметање је оглашено за 8 локала и путем надметања су издата три локала.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је надзорни орган приликом издавања у закуп пословног простора у Булевару краља Александра број 145, код одлучивања о избору најповољнијег понуђача поступио ван оквира својих овлашћења доношењем Одлуке којом не прихвата Предлог одлуке комисије о давању у закуп пословне просторије понуђачу који је понудио највиши износ закупнине на лицитацији у износу од 5.700 динара по м² за пословни простор, из разлога што је излицитирана цена закупнине по м² прилично нереална и да је у условима економске кризе тешко очекивати да неко може да редовно измирује тако висок месечни износ закупнине;
- пословни простор у Улици Вјекослава Ковача бр. 1 оглашен на 13м² а уговором је дат у закуп и фактурише се локал од 33м².

У трећем огласу од 15.12.2014. године јавно надметање је оглашено за један локал у ул. Милоша Зечевића бр. 12 који је издат предузећу „Морети“ доо Београд.

На основу података добијених од одговорног лица ЈП, обрачуната закупнина у 2014. години износила је 150.776 хиљада динара, наплаћена закупнина у 2014. години износила је 139.575 хиљаде динара а потраживања по основу закупа на дан 31.12.2014. године износила су 61.007 хиљада динара.

Према информацијама добијеним од правне службе ЈП „Пословни простор Звездара“, на захтев директора, књиговођа доставља списак свих купаца са њиховим дуговањима, а затим директор позива правну службу да пошаље опомене оним закупцима за које директор наведе да се истима достави опомена, а за закупце који дугују више месеци (5, 6 и више) предлаже се да Надзорни одбор Јавног предузећа донесе одлуку о отказу уговора

о закупу. Сваком закупцу који се обрати Јавном предузећу и тражи репрограм дуга, у зависности од висине дуга, даје се рок од 3 до 6 месеци за плаћање дуга уз измиривање редовног закупа упоредо. Уколико купац не измирује дуг ни по репрограму, односно постигнутом договору, истоме се отказује даље коришћење пословног простора, уз претњу исељења и принудне наплате дуга.

Према информацијама добијеним од правне службе, Јавно предузеће нема довољно одобрених средстава за судске таксе за утужење дужника, тако да се утужују само највећи дужници.

Уговорима о закупу пословног простора одређено је да су закупци дужни да месечну накнаду за коришћење пословног простора уплаћују у року од пет дана од дана пријема рачуна. У истом члану предвиђена је и одредба да уколико купац не уплати закупнину у наведеном року по истеку рока за плаћање, закуподавац има право на камату за неплаћену закупнину, обрачунату од дана доспелости потраживања до коначне исплате по стопи одређеној Законом о висини стопе затезне камате. У поступку ревизије утврђено је да се закупцима који не измирују обавезе у уговореним роковима не врши обрачун законске камате. Задужење камате из претходних година врши се само појединим закупцима и то у случајевима када се од истих обрачуната камата и наплати.

Табела: Преглед највећих износа потраживања по основу закупа пословног простора

Закупац (Назив)	Адреса простора	Површина која се издаје после реституције*	Износ месечне закупнине	Потраживање по основу закупа на дан 31.12.2014.	Послага опомена	Утужен
Бранко Бабић	Булевар краља Александра 218	0	192.888	12.471.958	да	да
Авио Гама плус	Вељка Дугошевића 41	332	108.957	4.561.891	да	да
Борота Душан	Булевар краља Александра 356	66	53.547	2.527.028	да	да
ДЕКАЈОГ	Булевар краља Александра 319	0	120.075	2.432.872	да	да
АВИО ГАМА	Вељка Дугошевића 41	172	58.201	2.325.181	да	да
Ауто мото Академац доо	Рузвелтова 16	116	66.919	1.848.257	да	да
ОРАО ДОО	Булевар краља Александра 186	206	228.969	1.602.783	не	не
Јевић Никола Патрик	Одеска 1	0	38.839	1.571.792	да	да
Gentlemen club	Захумска 23	124	80.380	1.286.085	да	да
Ауто мото картинг клуб Академац	Рузвелтова 16	104	59.996	1.274.964	да	да
ОРАО ДОО	Војводе Шупљикца 1	132	146.718	1.171.673	да	не
Стошић Петар	Светомира Николајевића 8	38	12.858	1.107.935	да	да
Нишлија доо	Рузвелтова 36	84	68.451	1.061.652	да	не
ДЕЛТА СПОРТ ДОО	Булевар краља Александра 391	524	425.132	830.239	не	не
Пекарска радња Стари Банат-Митин Душан	Рузвелтова 2	47	38.357	787.944	да	не
Пауновић Данко	Кнеза Мутимира 6	202	65.736	670.086	не	не
Вујновић Душан	Булевар краља Александра 232	78	86.697	632.309	да	не
Грађанска алтернатива-Удружење грађана	Крфска 7а		38.659	623.465	да	не
Donuts extra corporation	Рузвелтова 2	131	106.283	565.981	да	да
ВИП СИТЕМ ДОО	Булевар краља Александра 87	44	266.705	533.408	не	не
Millenium baby ДОО	Чучук Станина 1	48	23.685	506.043	да	не

* површине су кориговане на дан 31.12.2014. године у складу са донетим Решењима Агенције за реституцију

Општинске административне таксе - 742251. На овом субаналитичком конту су евидентирани приходи по основу општинских административних такси у износу од 2.050 хиљада динара, које се утврђују у складу са Одлуком о локалним административним таксама и Ценовником услуга које ГО Звездара пружа трећим лицима.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351. На овом конту евидентирани су приходи у износу од 814 хиљаде динара, и то по основу: услуга које Управа градске општине Звездара пружа трећим лицима (излазак

службеног лица на терен ради овере потписа и рукописа, издавање уверења о животу и уверења о издржаваном лицу; уступања на коришћење сала и пословних просторија ГО Звездара и њених месних заједница) и по основу пружања правне помоћи износ од 181 хиљаду динара; Уговора о закупу пословног простора број V 404-38 од 07.04.2014. године закљученог између Градске општине Звездара и СУР „Клуб Култ“ износ од 129 хиљада динара; наплате трошкова парничног поступка и надокнаде трошкова управног спора износ од 504 хиљаде динара.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000. На овој групи конта евидентирани су приходи у износу од 843 хиљаде динара, а односе се на: приходе од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине ГО Звездара, као и одузета имовинска корист у том поступку у износу од 175 хиљаде динара и приходе од казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина у износу од 668 хиљада динара.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000. У 2014. години остварени су приходи у износу од 1.711 хиљада динара. На овој групи конта градска општина је евидентирала приходе по основу: постављања антене мобилне телефоније „Теленор“ ад Београд и „Телеком“ ад Београд 1.528 хиљада динара; решења Одељења за инспекцијске послове 143 хиљаде динара; „Орион телеком“ д.о.о. Београд у износу од 22 хиљаде динара и остало 18 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода - 771111. У 2014. години евидентиран је приход у износу од 7.767 хиљаде динара и то: рефундација за породилско боловање 1.068 хиљаде динара; рефундација РФЗО за боловање 1.008 хиљада динара; рефундација за инвалиде 107 хиљада динара; рефундацију расхода за коришћење пословног простора и рефундације по основу судских решења и закључака 5.584 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- На четири локације Градске општине Звездара постављени су привремени објекти – тезге (пијаце) без донетог Плана постављања мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене по претходно прибављеној сагласности Градске управе Града Београда, што је супротно члану 14. Статута ГО Звездара,
- Уплата пазара по основу наплате закупа тезги и коришћења јавних површина врши се и наплатом на лицу места што је супротно закљученим уговорима са закупцима и члану 56. Закона о буџетском систему. У 2014. години је наплаћено по овом основу 4.088 хиљада динара;
- Уплата пазара по основу наплате закупа тезги и коришћења јавних површина врши се у року дужем од једног дана, што је супротно члану 9. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора, којим је утврђено да су буџетски корисници дужни да динаре примљене у готовом уплате истог дана, а најкасније наредног радног дана, на свој рачун код Управе за трезор;
- Накнада закупа тезги и коришћења јавних површина уплаћивана је на евиденциони рачун број 840-30054845-03, са кога се празнила на уплатни рачун 840-742151843-52, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, којим је утврђено да се средства за чију су уплату прописани рачуни овим правилником уплаћују у буџет Републике, односно локалне власти, организацијама обавезног социјалног осигурања и другим корисницима, искључиво преко тих уплатних рачуна;

- ЈП „Пословни простор Звездара“ не поседује валидну документацију о власништву затворених продајних јединица – тезги на Цветковом базару и издавање у закуп врши без правног основа. Од издавања наведеног пословног простора остварен је приход у износу од 1.143 хиљаде динара;
- Закупнина за пословни простор, у коме је седиште општинског одбора политичке странке која има одборнике у Скупштини градске општине Звездара, износи 5% од висине закупнине утврђене у складу са Одлуком, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности. Пословни простор је издат у закуп општинском одбору политичке партије која нема одборнике у Скупштини ГО Звездара (Српска радикална странка); закључен је уговор о закупу без валидне документације-доказа о праву коришћења (Либерално демократска партија); закључен је уговор о закупу са ретороактивним важењем (Демократска странка Србије), и једном општинском одбору су издате у закуп две јединице пословног простора (Демократска странка);
- Закупнина за закупце пословног простора из области образовања, здравства, социјалне заштите, науке и културе, чија се делатност са преко 50% финансира из буџетских средстава, утврђена је у износу до 5% од висине закупнине утврђене у складу са Одлуком о утврђивању висине закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Звездара, иако се у пословном простору обавља и прометна и занатска делатност, што је супротно наведеној Одлуци;
- Надзорни одбор јавног предузећа приликом издавања у закуп пословног простора избор најповољнијег понуђача не врши применом критеријума висине понуђене закупнине, што је супротно чл. 10. и 11. Одлуке о утврђивању висине закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Звездара;
- Увидом у Извештај о извршеној контроли пописа имовине/пословног простора са стањем на дан 31.12.2014. године у ЈП „Пословни простор Звездара“, утврђено је:
 - 5 јединица пословног простора неосновано користе друга лица, са којима нису закључени уговори о закупу;
 - 10 јединица пословног простора не користе закупци са којима су закључени уговори о закупу, већ је на лицу места утврђено да пословни простор користе друга правна и физичка лица за исту или другачију делатност у односу на уговорену или да је истакнут другачији назив фирме у односу на уговор;
 - код 5 јединица пословног простора које користе закупци не подудара се делатност која је уговорена са делатношћу која се обавља у пословном простору.
- ЈП „Пословни простор Звездара“ закупцу фактурише закуп по површини пословног простора која се разликује од оне из уговора или се површина оглашеног простора разликује од уговорене и фактурисане површине;
- ЈП „Пословни простор Звездара“ не предузима одговарајуће мере за управљање и наплату потраживања, услед селективног утуживања само одабраних купаца, слања опомена одабраним закупцима за измиривање обавеза по основу дуга и необрачунавања законске камате закупцима/дужницима пословног простора који не измирују обавезе у уговореним роковима, што је супротно одредбама закључених уговора и члану 2. Закона о затезној камати;
- ЈП „Пословни простор Звездара“ врши престанак фактурисања закупа и обрачун ПДВ-а по том основу без валидне рачуноводствене документације;
- ЈП „Пословни простор Звездара“ не отказује уговор о закупу пословног простора у случајевима када купац не плати закупнину за два месеца узаостпно или за три

месеца у било ком временском периоду у току године, као што је предвиђено у уговорима о закупу;

- Сви закупци не достављају месечно доказе о плаћеним рачунима за сталне трошкове за простор који закупљују како је предвиђено уговорима;
- Није успостављена писана процедура и није донет акт којим би се регулисало издавање у закуп пословног простора који је делимично враћен у реституцији. По образложењу одговорних лица, због тога нису издате у закуп две јединице пословног простора;
- Утврђено је да је приход од закупа просторија у згради Градске општине Звездара, у износу од 129 хиљада динара евидентиран на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, уместо на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи, што је супротно чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор Звездара“ и Градске општине Звездара да давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима; да ускладе површине у уговорима са површинама које фактуришу и које оглашавају; да успоставе писану процедуру за састављање, закључивање и праћење уговора које би требало да се придржавају запослени на пословима уговарања, фактурисања и књиговодственог евидентирања; да поштују одредбе из уговора у вези утужења и исељења из пословног простора и обавеза закупца, односно да успоставе писане процедуре које се односе на отказ уговора о закупу када купац не плати закупнину за два месеца узастопно или три месеца у било ком временском периоду у току године и које се односе на обавезе закупца да у року измирују трошкове електричне енергије, комуналних услуга и грађевинског земљишта и предузећу доставе доказ о измирењу истих; да успоставе писану процедуру којом ће се обезбедити да само на основу веродостојне рачуноводствене исправе закупцу престаје са обрачунавањем и испостављањем месечних рачуна за закуп пословног простора; да успоставе писану процедуру којом се обезбеђује да се свим закупцима пословног простора који не измирују обавезе у уговореним роковима врши обрачун законске камате; да преиспитају закључене уговоре са политичким странкама и удружењима и контролом пословних простора које користе, утврде делатност коју обављају у пословном простору који им је издат и изврше корекцију уговора и фактурисаних закупнина корисницима којима се месечна закупнина фактурише по повлашћеним ценама; да приходе наплаћују и евидентирају у складу са закљученим уговорима, са законским прописима, Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3. Примања

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

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општина, конто 812151. У 2014. години планирана су и остварена средства у износу од 1.087 хиљада динара, по основу продаје службених моторних возила.

Подрачун - Откуп станова

Приход од продаје непокретности у корист нивоа општина - 811151. На овом субаналитичком конту исказано је примање у износу од 2.660 хиљада динара. Средства нису планирана Одлуком о буџету.

Одговорно лице Го Звездара доставило је информацију да је на основу Уговора о поверавању банкарско – финансијских послова у вези откупа друштвених станова од 25.04.2002. године закљученог између Градске општине Звездара и „DELTA BANKA“ а.д. Београд (сада „BANCA INTESA“) и Уговора о депоновању средстава по виђењу број: 00-882—4048/6 од 24.06.2002. године, Банка водила евиденцију о наплати рата за сваког купца стана понаособ на бази закљученог уговора о откупу стана између Градске општине Звездара и купца на коме су потписи уговарача оверени од стране суда; у складу са Законом вршила ревалоризацију и утврђивала висину месечне отплатне рате сходно одредбама Уговора о откупу стана; обавештавала купце о висини месечне рате и слала им опомене у случају нередовног плаћања; тромесечно обавештавала Градску општину Звездара о наплаћеним ратама и вршила пренос наплаћених средстава са рачуна банке на подрачун – Градска општина Звездара – Откуп станова.

У књиговодственим евиденцијама Градске општине Звездара квартално су евидентирани приходи трансферисани од стране Банке на име наплаћених рата, као и приходи који су обрачунати и наплаћени од Купаца, једнократна отплата стана (отплата стана у целости) и отплата стана пре уговореног рока. Градска општина Звездара је на основу извештаја добијених од стране Банке слала опомене купцима који су нередовно измиривали своје обавезе.

У складу са Закључком Број: 4-2707/14-С-20 од 17. априла 2014. године који је донет од стране Привременог органа града Београда, Градска општина Звездара је била у обавези да достави књиговодствену документацију Секретаријату за финансије Градске управе града Београда. Од стране Банке су потраживане финансијске картице и пресек стања и достављене заједно са осталом потребном документацијом (попуњене табеле) Секретаријату за финансије.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Звездара да Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету градске општине планирају приходе који се уплаћују на подрачуне.

4.1.4. Текући расходи

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

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима⁹, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹⁰, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹¹ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Осим наведених, Градска општина Звездара је, при обрачуна и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивала следећа акта: Одлука о накнадама и другим примањима општинских одборника и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Звездара и Општинској управи I број 020-33 од 20.09.2005. године (последња измена од 05.03.2014. године); Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима Градске општине Звездара XI број 06-39 од 11.10.2012. године; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у управи Градске општине Звездара IV број 110-3/09 од 27.03.2009. године (последња измена број IV број 110-21 од 19.12.2014. године); Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Звездара број 110-5 од 24.06.2009. године (последња измена од 24.09.2013. године). Одлуком о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години број 4-456/14-С од 23. јуна 2014. године, чланом 19. прописано је да ће се исплата зарада запослених у органима градских општина вршити према јединственим елементима примењеним ради уједначавања јавне потрошње на нивоу Града у оквиру консолидованих средстава прописаних на нивоу Републике. На основу података добијених од Управе градске општине и ЈП „Пословни простор Звездара“, на дан 31.12.2014. године у ГО Звездара било је укупно 185 изабраних, постављених и запослених лица, од чега 11 изабраних лица, 11 постављених лица и 163 запослених.

Послове обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије и привреду. За сва запослена и постављена лица дневно се води евиденција о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, путем електронског читача магнетних картица који региструје долазак на посао и одлазак са посла. У 2014. години за плате, додатке и накнаде запослених планирано је 198.570 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 196.799 хиљада динара.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	186.026	186.026	184.255	184.255	99	100
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	12.544	12.544	12.544	12.544	100	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	198.570	198.570	196.799	196.799	99	100
4	Укупно ГО	198.570	198.570	196.799	196.799	99	100

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

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

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

Преглед нето зарада запослених и постављених лица у Управи ГО Звездара и ЈП „Пословни простор Звездара“ без минулог рада у новембру 2014. године дат је у следећој табели:

Стручна спрема	Управа ГО Звездара	ЈП „Пословни простор Звездара“
VII степен стручне спреме	од 45.414 до 101.948	од 77.660 до 118.543
VI степен стручне спреме	од 38.878 до 43.317	66.421
III и IV степен стручне спреме	од 31.582 до 39.397	од 61.600 до 66.421

1) Органи општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 184.255 хиљаде динара и то за: плате по основу цене рада – 171.762 хиљаде динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена – 11 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника – 136 хиљада динара, додатак за време проведено на раду – 9.484 хиљаде динара и накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 2.862 хиљаде динара.

У 2014. години исплаћен је други део плате за децембар 2013. године, плате за период јануар - новембар 2014. године и аконтација за децембар 2014. године.

Градначелник града Београда доставио је градским општинама допис број 02-4499/09-Г од 30.12.2009. године према коме максималан број запослених у Општинској управи Звездара треба да буде 179 и то: фиксни број запослених 60, а варијабилни број 119 запослених. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је 174 радна места са 252 извршилаца. Према подацима Управе градске општине Звездара, на дан 31.12.2014. године у органима општине било је укупно 175 лица и то: 154 запослених на неодређено време, 10 постављених лица и 11 изабраних лица.

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

Лица у градској општини	Закључак број 121-9017/2013, важи до 31.03.2014.	Закључак број 121-3130/2014, важи од 01.04. до 30.10.2014.	Закључак број 121-13956/2014, важи од 01.11. до 31.12.2014.
Изабрана	10.734,56	10.788,23	9.709,41
Постављена	2.310,15	2.321,70	2.089,53
Запослена	2.519,24	2.531,84	2.278,66

Примењене основице за обрачун плата у Градској општини Звездара су у складу са Закључцима Владе, осим за месец април у коме није примењена нова основица утврђена Закључком Владе. Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршени су према Одлуци о накнадама и другим примањима општинских одборника и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Звездара и Општинској управи и Правилнику о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима Градске општине Звездара. Коефицијенти изабраних лица дати су у следећој табели:

Редни број	Изабрано лице	Уредба - изабрана лица у органима града Београда	Правилник
1.	Председник општине	10,50	10,50
2.	Председник скупштине	10,50	10,50
3.	Заменик председника општине	10,50	10,45
4.	Чланови већа	10,50	10,40

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у складу су са коефицијентима прописаним Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коефицијенти постављених лица дати су у следећој табели:

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

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за Град Београд, осим код исплате плате за шефа кабинета Председника општине који је до 24.06.2014. године третиран као постављено лице (од 25.06.2014. године за ово лице се врши исплата као за запослене).

Чланом 13. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у управи Градске општине Звездара дефинисани су основни коефицијенти и групе додатних коефицијената запослених по звањима и занимањима. Основни коефицијенти утврђени су у распону од 8,00 за КВ радника – III степен школске спреме до 12,05 за самосталног стручног сарадника. Основни коефицијенти запослених су правилно утврђени.

Истим чланом дефинисане су групе додатних коефицијената у распону од 5,86 за КВ радника до 16,77 за самосталног стручног сарадника.

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

Занимање	Уредба		Правилник	
	основни	додатни град Београд	основни	додатни
самостални стручни сарадник	12,05	16,8	12,05	10,12
виши стручни сарадник	10,77	16,4	10,77	10,12
стручни сарадник	10,45	11,5	10,45	9,48
виши сарадник	9,91	7,19	9,91	8,11
сарадник	8,95	5,33	8,95	8,11
виши референт	8,85	3,03	8,85	7,46
референт, дактилограф, КВ радник – IV степен школске спреме	8,74	1,85	8,74	6,72
КВ радник - III степен школске спреме	8	1,05	8	5,86

Овако утврђено увећање основног коефицијента за самосталног стручног сарадника, вишег стручног сарадника и стручног сарадника ниже је од максимално дозвољеног увећања за органе Града Београда. Додатни коефицијент је већи од максимално прописаног Уредбом за следећа радна места: виши сарадник, сарадник, виши референт, референт, дактилограф, КВ радник - IV степен школске спреме и КВ радник - III степен школске спреме.

Увидом у узорковане исправе утврђено је да су основни и додатни коефицијенти у решењима идентични са коефицијентима који су дефинисани Правилником, као и да није било исплате награде запосленима за посебне резултате рада.

Управа градске општине је на име прековременог рада исплатила 11 хиљада динара и то за 251 сат прековременог рада, с тим што ниједан запослени није остварио више од 32 часа месечно. Просечни прековремени рад је месечно износио 21 сат рада. Увидом у узорковану документацију утврђено је да не постоји налог руководиоца запосленом лицу да ради прековремено, већ је на основу обавештења о потреби прековременог рада које је руководилац одељења/службе достављао Одсеку за људске ресурсе, запослени радио прековремено, о чему постоје електронске евиденције и решења о исплати увећане зараде.

У току ревизије исправљена је неправилност и прековремени рад се обавља на основу налога руководиоца.

По основу рада на државни празник у 2014. години исплаћено је 136 хиљада динара за 128 сати рада на дан државног празника, што у просеку износи 11 сати месечно. Рад на државни празник је исплаћен у износу од 110% за сваки сат рада који није радни дан од вредности радног сата основне плате, а у складу са чланом 32а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су на основу обавештења руководиоца о дежурству запослених у време празника, односно распореда дежурстава запослених, запослени радили на дан државног празника, о чему постоје електронске евиденције и извештаји о раду, као и решења о исплати увећане зараде.

Управа градске општине је на име минулог рада у 2014. години исплатила 9.484 хиљаде динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице.

Управа градске општине је на име накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у 2014. години исплатила укупно 2.862 хиљаде динара. Увидом у исплатне листе по којима се вршио обрачун плата уверили смо се да се накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунавала у износу од 65% од основице.

Обрачун и исплата плата вршени су у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/13) и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14).

При исплати плата штампа се појединачна исплатна листа (обрачун). Ревизијом је утврђено да исплатне листе (обрачуни) за период јануар-октобар 2014. године нису потписани од стране запослених, као доказ да им је исплатна листа и уручена, што је у супротно члану 121. Закона о раду, члану 31. Анекса посебног колективног уговора којим је уређено да је руководилац дужан да запосленом, приликом сваке исплате плате и накнаде плате, достави обрачун плате и члану 106. Закона о порезу на доходак грађана. Почев од плате за новембар, исплатне листе се достављају електронским путем на маил адресу запослених.

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

- Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити и у ком року, што је супротно члану 53. Закона о раду. Неправилност је отклоњена у току ревизије;
- Није исправно извршен прерачун цене рада (нето основица) са нето на бруто цену. Радницима је исплаћивано месечно 1.124,20 динара више односно износ пореског ослобођења уведеног Законом о порезу на доходак грађана;
- За део запослених и то: више сараднике, сараднике, више референте, референте, дактилографе и квалификоване раднике, додатни коефицијенти су утврђени у вишем износу, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У току ревизије, донет је нови Правилник, којим су коефицијенти усклађени са Уредбом.

Утврђено је да је за плате директних корисника буџетских средстава Градске општине Звездара у 2014. години укупно исплаћено 184.255 хиљаде динара, што је евидентирано на групи конта 411000 – Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 32.994

хиљаде динара евидентиран је на групи конта 412000 – Социјални допринос на терет послодавца. Међутим, према обрачуну одговорног лица Одељења за финансије и привреду, директни корисници буџетских средстава градске општине су према важећим прописима у 2014. години могли да исплате 169.831 хиљаде динара, што значи да је на терет буџета градске општине више обрачунато и исплаћено 14.424 хиљаде динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 у износу од 2.581 хиљаде динара, па је на терет буџета градске општине укупно више исплаћено 17.005 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да обрачун плата врше у складу са утврђеним основицама и коефицијентима актима Владе РС.

2) Јавно предузеће „Пословни простор Звездара“

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ЈП „Пословни простор Звездара“ планирана су у Одлуци о ребалансу буџета Градске општине Звездара за 2014. годину у износу од 12.544 хиљаде динара, а извршена су у износу од 12.544 хиљаде динара.

У ЈП „Пословни простор Звездара“ на дан 31.12.2014. године било је запослено 10 лица, од чега 9 на неодређено време и 1 на одређено време. Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу, који је 29.07.2014. године донео директор, увећани су коефицијенти посла за директора и запослене за 1,15. Одлуком директора број 224/2014 од 03.03.2014. године повећана је вредност бода за исплату зарада запослених са 17.760 динара на 17.840 динара нето, почев од 01.02.2014. године.

Накнада за исхрану у току рада обрачунавана је у месечном износу од 9.502,10 динара у периоду јануар-јун, а од јула у месечном износу од 2.000 динара. Регрес за коришћење годишњег одмора обрачунаван је у месечном износу од 13.197,40 динара у периоду јануар-јун, а од јула у месечном износу од 1.000 динара.

Не води се електронска евиденција долазака и одлазака са посла.

Минули рад је обрачунаван у висини 0,4% од основице. Накнада плате за време одсуствовања са рада због боловања исплаћивана је у висини од 70% зараде коју би запослени остварио да ради. У току 2014. године није било исплата по основу прековременог рада.

Према образложењу одговорног лица за обрачун плата, у ЈП „Пословни простор Звездара“ не постоји програм за обрачун плата већ се обрачун ради ручно у Excel табелама. У рекапитулацији обрачуна плата уписан је погрешан степен стручне спреме, односно запосленима са IV степеном стручне спреме је уместо IV уписан VI степен стручне спреме.

ЈП „Пословни простор Звездара“ сваког месеца подноси ЗИП образац, као и образац који садржи податке о укупном износу средстава за календарску годину из програма и податак о потребним средствима за конкретну исплату.

Обрачун и исплата плата вршени су у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Нови текст Колективног уговора код послодавца – Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор Звездара“ достављен је градској општини на потписивање и потписан је 03.04.2015. године.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код корисника буџетских средстава утврђено је да је накнада за зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана исплаћивана у висини од 70% основне зараде, односно више у укупном износу од једне хиљаде динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању. У 2015. години отклоњена је неправилност тако што је донет Анекс колективног уговора којим је утврђена накнада за запослене за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% основне зараде.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	33.146	33.146	32.994	32.994	100	100
2	ЈП "Пословни простор Звездара"	2.251	2.251	2.245	2.245	100	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	35.397	35.397	35.239	35.239	100	100
4	Укупно Општина	35.397	35.397	35.239	35.239	100	100

1) **Органи општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 32.994 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 21.044 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање – 10.568 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 1.382 хиљаде динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су давањем већих права изабраним, постављеним и запосленим лицима од законом прописаних права, више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.581 хиљаду динара. У току ревизије донет је нови Правилник којим су коефицијенти усклађени са Уредбом.

2) **Јавно предузеће „Пословни простор Звездара“.** На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.245 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 1.437 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 714 хиљаде динара и доприноси за незапосленост – 94 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су обрачуном накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у вишем износу од законом прописаног, више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца. У 2015. години отклоњена је неправилност тако што је донет Анекс колективног уговора којим је утврђена накнада за запослене за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% основне зараде.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

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

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	Органи општине	7.875	7.875	7.009	2.698	34	38
2	Укупно орг. јединице (1)	7.875	7.875	7.009	2.698	34	38
3	Укупно ГО	7.875	7.875	7.009	2.698	34	38

1) Органи општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натури у укупном износу од 7.009 хиљада динара и то за поклоне за децу запослених – 335 хиљада динара и превоз на посао и са посла – 6.674 хиљаде динара.

Поклони за децу запослених – 413142: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 335 хиљаде динара.

Председник градске општине Звездара је дана 22.12.2014. године донео Решење број 401-210/14 којим се из буџета Градске општине Звездара издвајају средства у износу од 325 хиљаде динара за исплату запосленима који сходно члану 44. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Звездара имају право на новогодишње пакетиће. Исплата је извршена у појединачном износу од пет хиљада динара по детету на рачун родитеља запосленог у Градској општини Звездара.

Председник градске општине Звездара је дана 26.12.2014. године донео Допунско решење број 401-210-1/14 којим се из буџета Градске општине Звездара издвајају средства у износу од 10 хиљаде динара за исплату запосленој, која сходно члану 44. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Звездара има право на новогодишњи пакетић.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је исплаћено 335 хиљаде динара за поклоне за децу запослених што је супротном члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, према коме се у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалне власти.

У 2015. години је донет Посебни колективни уговор за државне органе у коме је наведено да је послодавац дужан да обезбеди деци запослених поклон за Нову годину.

Превоз на посао и са посла (маркица) – 413151: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 6.674 хиљаде динара.

У члану 30. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Звездара наведено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

Дана 17.12.2014. године Начелник градске општине донео је Одлуку број 112-1-57/1/2014 којом се, почев од јануара 2015. године, накнада трошкова за превоз врши на основу присутности на раду за претходни месец у текућем месецу, а на основу Извештаја о оствареним часовима рада, надокнада и додатака (карнет).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Исплаћена је накнада за јавни превоз за запослене за 11 месеци. Накнада је исплаћена и за дане када запослени нису долазили на посао (државни празници и боловање до 30 дана), што је супротном члану 118. Закона о раду и члану 39. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Почев од јануара 2015. године, накнада трошкова за превоз врши се на основу присутности на раду за претходни месец у

текућем месецу, а на основу Извештаја о оствареним часовима рада, надокнада и додатака (карнет).

- На овој групи конта евидентирана је и исплата накнаде за превоз на посао и са посла у новцу у износу од 4.311 хиљаде динара, уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	8.890	8.890	5.987	5.987	67	100
2	ЈП "Пословни простор Звездара"	440	440	0	0	-	-
3	Укупно орг. јединице (1-2)	9.330	9.330	5.987	5.987	64	100
4	Укупно ГО	9.330	9.330	5.987	5.987	64	100

1) Органи општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 5.987 хиљада динара и то: породилско боловање – 1.247 хиљада динара, боловање преко 30 дана – 1.308 хиљада динара, инвалидност рада другог степена – 469 хиљада динара, расходи за образовање деце запослених – 237 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију – 1.323 хиљаде динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 412 хиљаде динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 880 хиљада динара и помоћ у случају оштећења или уништења имовине – 111 хиљаде динара.

Породилско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.247 хиљада динара. Обрачун и исплату накнаде за породилско боловање, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Управа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је у складу са Законом вршила рефундацију средстава.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.308 хиљада динара.

Инвалидност рада другог степена – 414131: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 469 хиљада динара.

Расходи за образовање деце запослених - 414211: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 237 хиљада динара. Чланом 10. Правилника о додели стипендија у Управи градске општине Звездара прописано је да се детету преминулог радика Управе градске општине Звездара на захтев родитеља – старатеља може доделити стипендија током редовног школовања у складу са расположивим средствима у буџету.

Председник градске општине је 15.12.2014. године донео Одлуку I бр. 020-2-161/2014 о стављању ван снаге Правилника о додели стипендије у Управи градске општине Звездара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.323 хиљаде динара. Исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију су, након утврђеног права и издатих решења, правилно обрачунате и евидентирани.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 414314: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 412 хиљаде динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 880 хиљада динара. Начелница Управе градске општине је дана 05.02.2014. године донела Решење IV број 120-4/2014 којим се одобрава солидарна помоћ у износу од 60 хиљада динара за накнаду трошкова терапије услед болести.

Начелница Управе градске општине је дана 22.09.2014. године донела Решење IV број 120-22/2014 којим се одобрава солидарна помоћ у износу од 111 хиљада динара за здравствену рехабилитацију супруге након порођаја.

Помоћ у случају оштећења или уништења имовине – 414412: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 111 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Јавно предузеће „Пословни простор Звездара“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за породилско боловање.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	0	0	0	4.311	-	-
2	ЈП "Пословни простор Звездара"	470	470	424	424	90	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	470	470	424	4.735	1.007	1.117
4	Укупно ГО	470	470	424	4.735	1.007	1.117

1) Органи општине. Са ове буџетске позиције нису извршавани расходи.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирањем расхода за накнаду трошкова за превоз са посла и на посао (у новцу) у износу од 4.311 хиљада динара на групи конта 413000 – Накнаде у природи уместо на групи конта конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) Јавно предузеће „Пословни простор Звездара“. Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова превоза на посао и са посла у новцу за запослене у износу од 424 хиљаде динара и односе се на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 424 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	7.171	7.171	6.436	1.055	15	16
2	ЈП "Пословни простор Звездара"	1.565	1.565	1.485	485	31	33
3	Укупно орг. Јединице (1-2)	8.736	8.736	7.921	1.540	18	19
4	Укупно ГО	8.736	8.736	7.921	1.540	18	19

1) Органи општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за јубиларне награде и накнаде члановима комисија у износу од 6.436 хиљада динара.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 816 хиљада динара.

Председник Градске општине Звездара је дана 02.10.2014. године донео Одлуку број 020-2-119/2014 и Одлуку број 020-2-120/2014 којима се одобрава исплата јубиларне новчане награде поводом јубиларних година рада у Управи градске општине Звездара. Исплата је извршена за јубиларне награде за 19 запослених у бруто износу од 816 хиљаде динара и то: за 12 запослених лица за 10 година рада и за 7 запослених лица за 20 година рада. Приликом обрачуна износа јубиларних награда коришћена је прописана основица од 37.020,00 динара, односно просечна нето зарада у привреди по последњем објављеном податку из децембра 2010. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 5.620 хиљада динара и то за одборничке накнаде у износу од 2.448 хиљада динара, накнаде члановима већа који нису на сталном раду у општини у износу од 1.547 хиљада динара, накнаде члановима комисија у износу од 1.291 хиљаде динара, накнаде члановима бирачких одбора и лицима ангажованим у вези са изборима у износу од 334 хиљаде динара.

Одборничке накнаде исплаћиване су на основу Одлуке о накнадама и другим примањима општинских одборника и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Звездара и Општинској управи, којом је утврђено да одборник има право на накнаду за учешће у раду на седницама Скупштине и њених радних тела у висини од 5% од просечне зараде по запосленом у привреди Републике по последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а исплаћује се на основу евиденције о присуствовању одборника седници, коју оверава секретар Скупштине.

Административно-мандатна комисија је донела Решење XI број 120-2-16/12 о утврђивању права на накнаду за вршење функције члану Већа у износу 30% од укупног износа плате утврђене за члана Већа на сталном раду и Решење XI број 120-2-34/12 о утврђивању права на накнаду за вршење функције заменика председника Скупштине градске општине у износу 30% од укупног износа плате утврђене за заменика председника Скупштине градске општине на сталном раду.

Са ове позиције исплаћиване су накнаде члановима комисијама и то: Административно-мандатна комисија 357 хиљада динара, Савет за буџет, финансије и привредна питања 206 хиљада динара, Савет за друштвене делатности 178 хиљада динара, Савет за комуналне делатности, урбанизам и заштиту животне средине 173 хиљаде динара, Комисија за прописе 206 хиљада динара и Савет за месне заједнице и локалну самоуправу 172 хиљаде динара.

Исплата накнада за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу и лицима ангажованим на пословима спровођења избора за одборнике Скупштине града Београда у градским општинама, расписаних за 16. март 2014. године извршена је у износу од 334 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирање расхода за исплаћене одборничке накнаде у укупном износу од 2.448 хиљаде динара, расхода за накнаду члана Већа и заменика председника Скупштине у износу од 1.547 хиљаде динара и накнада за чланове комисија и бирачких одбора који нису запослени у градској општини у износу од 1.525 хиљаде динара, на групи конта 416000 – Награде запосленима уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) Јавно предузеће „Пословни простор Звездара“. Са ове буџетске позиције извршаване су награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 1.485 хиљада динара и то за јубиларне награде – 99 хиљада динара, накнаде члановима надзорног одбора – 1.361 хиљаду динара и новогодишњи пакетићи – 25 хиљаде динара.

Јубиларне награде – 416111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 99 хиљада динара.

Директор ЈП „Пословни простор Звездара“ је дана 14.11.2014. године донео Решење број 1102/2014 којом се одобрава исплата јубиларне награде запосленом лицу за 20 година рада у Предузећу. Исплата је извршена у висини двоструког износа просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку. Ревизији није дат на увид акт којим је утврђено да се за 20 година рада у предузећу исплаћује јубиларна награда у висини двоструког износа просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку.

Остале награде запосленима – 416119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 25 хиљаде динара.

Директор ЈП „Пословни простор Звездара“ је дана 11.12.2014. године донео Решење број 1185/2014 којом се одобрава исплата деци запослених до 15 година старости на име поклон пакета за Нову годину.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Јубиларна награда која је исплаћена запосленом за 20 година рада, обрачуната је и утврђена у износу од 50 хиљада динара више од прописаног, што је супротно члану 120. Закона о раду;
- Исплаћено је укупно 25 хиљада динара за поклоне за децу запослених што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, према коме се у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалне власти.

У 2015. години је донет Колективни уговор код послодавца Пословни простор Звездара у коме су наведене обавезе послодавца да запосленом исплати јубиларну награду и обезбеди деци запослених поклон за Нову годину

Накнаде члановима управних и надзорних одбора – 416131. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.361 хиљаду динара.

Скупштина градске општине Звездара XI број 03-20/14 од 28.05.2014. године донела је Одлуку XI број 03-20/14 од 28.05.2014. године о утврђивању висине накнаде председнику и члановима надзорног одбора ЈП „Пословни простор Звездара“, којом је председнику надзорног одбора утврђен износ накнаде од 35.000 динара, а члановима надзорног одбора износ од 30.000 динара (до тада је накнада за председника износила 30.000 динара, за члана представника оснивача 20.000 динара, за члана представника запослених 10.000 динара).

Надзорни одбор има три члана, од чега два лица нису запослена у јавном предузећу, а једно лице је из реда запослених.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Јавно предузеће је у току 2014. године повећало износе накнаде за чланове надзорног одбора, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије, којим је прописано да се накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору не могу повећавати у 2014. години и по том основу исплатило више 343 хиљаде динара.
- Јавно предузеће је расходе за исплату накнада члановима управног и надзорног одбора која нису запослена лица у предузећу у износу од 1.000 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирало на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Звездара“: да исплату накнада за чланове управног и надзорног одбора врше у складу са Законом о буџету и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Стални трошкови, група – 421000

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

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	Органи општине	27.391	27.391	24.704	24.704	90	100
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	2.061	2.061	1.927	1.927	93	100
3	МЗ „Звездара“	14.638	14.638	13.801	13.801	94	100
4	Укупно орг. јединице (1-3)	44.090	44.090	40.432	40.432	92	100
5	Укупно ГО	44.090	44.090	40.432	40.432	92	100

1) Органи општине. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 24.704 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 798 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 4.086 хиљада динара, (3) централно грејање 3.633 хиљаде динара, (4) услуге водовода и канализације 128 хиљада динара, (5) дератизација 56 хиљада динара, (6) услуге заштите имовине 2.231 хиљада динара, (7) услуге чишћења 7.500 хиљада динара, (8) допринос за коришћење градског земљишта и слично 45 хиљада динара, (9) телефон, телекс и телефакс 1.663 хиљаде динара, (10) интернет и слично 383 хиљада динара, (11) услуге мобилног телефона 1.113 хиљада динара, (12) остале услуге комуникације 216 хиљада динара, (13) пошта 1.197 хиљада динара, (14) услуге доставе шест хиљада динара, (15) осигурање зграда 171 хиљаду динара, (16) осигурање возила 321 хиљаду динара, (17) осигурање запослених у случају несреће на раду 217 хиљада динара, (18) закуп осталог простора 408 хиљаде динара, (19) радио телевизијска претплата четири хиљаде динара и (20) остали непоменути трошкови 528 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.086 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Централно грејање – 421225: На овом конту евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 3.633 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге заштите имовине – 421323. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 2.231 хиљада динара. Председник ГО Звездара закључио је Уговор са „Protecta Group“ д.о.о, Београд за услуге обезбеђења и противпожарне заштите за потребе Градске општине Звездара, број II 404-337 од 17.12.2012. године на период од три године. У току 2014. године ГО Звездара је извршила исплате добављачу „Protecta Group“ д.о.о, Београд по основу претходно наведеног уговора у укупном износу од 2.231 хиљаду динара. ГО Звездара је доставила доказе да у 2015. години није имала расходе по основу овог уговора.

Услуге чишћења – 421325. На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у укупном износу од 7.500 хиљада динара. Председник ГО Звездара закључио је Уговор са „Морех“ д.о.о, Београд за услуге чишћења управне зграде ГО Звездара са набавком материјала за санитарне блокове број 404-291 од 09.07.2012. године на период од три године. На основу овог уговора евидентирани су расходи у износу од 6.978 хиљада динара. ГО Звездара је доставила доказе да у 2015. години није имала расходе по основу овог уговора.

Телефон, телекс, телефакс – 421411. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.663 хиљада динара. Извршени су расходи за телефонске услуге добављачу „Телеком Србија“ АД, Београд.

Закуп осталог простора 421619. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 408 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 355 хиљада динара добављачу „Градска управа Града Београда – Агенција за пословни простор“, Београд за најам пословног простора у Улици Станислава Сремчевића за складиштење непрехрамбене робе одузете од уличних и других препродаваца.

Остали непоменути расходи – 421919. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 528 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 264 хиљаде динара добављачу „Морех“ д.о.о, Београд за услуге у вези са радом кафе кухиње за месец јануар 2014. године за потребе ГО Звездара у складу са Уговором за пружање услуге везане за рад кафе кухиње број П 404-308 од 04.02.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Градска општина Звездара је извршила плаћања добављачу „Protecta Group“ д.о.о, Београд за услуге обезбеђења и противпожарне заштите за потребе Градске општине Звездара у укупном износу од 2.231 хиљаде динара у 2014. години, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- Градска општина Звездара је закључила Уговор за услуге обезбеђења и противпожарне заштите број П 404-337 од 17.12.2012. године са добављачем „Protecta Group“ д.о.о, Београд на период од три године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012) ;
- Градска општина Звездара је извршила плаћања добављачу „Морех“ д.о.о, Београд за услуге чишћења управне зграде Градске општине Звездара у укупном износу од 6.978 хиљада динара у 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- Градска општина Звездара је закључила Уговор за услуге чишћења управне зграде број 404-291 од 09.07.2012. године са добављачем „Морех“ д.о.о, Београд на период од три године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012);
- Градска општина Звездара је извршила расходе у укупном износу од 1.663 хиљада динара за телефонске услуге а да није спровела поступк јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

У току поступка ревизије, ГО Звездара је спровела јавну набавку за услуге фиксне телефоније и закључила Уговор са изабраним понуђачем за 2015. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2) ЈП „Пословни простор Звездара“. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 3.042 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 121 хиљаде динара, (2) услуге за електричну енергију 205 хиљада динара, (3) централно грејање 377 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 38 хиљада динара, (5) одвоз отпада 267 хиљада динара, (6) услуге чишћења 388 хиљада динара, (7) телефон, телекс и телефакс 60 хиљада динара, (8) услуге мобилног телефона 220 хиљада динара, (9) остале услуге комуникације осам хиљада динара, (10) пошта 72 хиљаде динара, (11) осигурање зграда 21 хиљада динара, (12) осигурање возила 80 хиљада динара, (13) осигурање опреме 42 хиљаде динара и (14) осигурање запослених у случају несреће на раду 28 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом конту евидентиран је расход у износу од 220 хиљаде динара.

Директор ЈП „Пословни простор Звездара“ је донео Решење дана 06.07.2012. године по коме се признају трошкови за коришћење службених мобилних телефона за све запослене у износу од хиљаду динара. Запосленима ће се од зараде одбијати износ који је преко наведеног лимита, а у складу са изјавом коју су сви запослени потписали. Трошкови за коришћење службеног мобилног телефона директора се признају у износу од четири хиљаде динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521. На овом конту евидентиран је расход у износу од 28 хиљада динара од 08.07.2014. године по полиси компаније „Дунав осигурање“ а.д.о, Београд број 00612501-1 од 20.06.2014. године која је закључена на неограничен рок трајања при чему је предвиђено да се на почетку сваке буџетске године врши обрачун премије према просечном броју запослених.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У 2014. години укупан износ трошкова за коришћење службених мобилних телефона који се признају по Решењу директора ЈП „Пословни простор Звездара“ износи 156 хиљада динара за 10 запослених. Износ од 64 хиљаде динара је исплаћен супротно донетом Решењу и члану 58. Закона о буџетском систему.
У току ревизије ЈП „Пословни простор“ донело је Одлуку Надзорног одбора Оу бр. 687/2015 којом се регулише коришћење службених мобилних телефона, стављене су ван снаге Одлука Оу бр. 58/2014 и Решење директора Оу бр 282/2012.
- ЈП „Пословни простор Звездара“ закључило полису са компанијом „Дунав осигурање“ на неограничен рок трајања, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
У току ревизије ЈП „Пословни простор“ је изменило полису коју су закључили са компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. рок трајања до једне године.

3) МЗ „Звездара“. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 13.803 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 37 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 1.937 хиљада динара, (3) централно грејање 2.249 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 287 хиљада динара, (5) услуга заштите имовине 384 хиљада динара, (6) услуге чишћења 8.113 хиљада динара, (7) допринос за коришћење градског земљишта и слично једну хиљаду динара, (8) телефон, телекс и телефакс 551 хиљаду динара, (9) интернет и слично 124 хиљаде динара, (10) закуп осталог простора 114 хиљада динара и (11) радио телевизијска претплата четири хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.937 хиљада динара. Извршени су расходи за услуге за електричну енергију месним заједницама (186 хиљада динара МЗ „Вуков споменик“, 82 хиљаде динара динара МЗ „Стеван Синђелић“, 107 хиљада динара МЗ „Ново Миријево“, 38 хиљада динара МЗ „Северни булевар“, 141 хиљаду динара МЗ „Булбулдер“, 206 хиљада динара МЗ „Липов лад“, 56 хиљада динара МЗ „Звездара“, 162 хиљаде динара МЗ „Зелено брдо“, 115 хиљада динара МЗ „Ђирило и Методије“, 255 хиљада динара МЗ „Миријево“, 300 хиљада динара МЗ „Мали Мокри Луг“, 148 хиљада динара МЗ Велики Мокри Луг, 36 хиљада динара МЗ „Војвода Мишић“ и 63 хиљаде динара МЗ „Војвода Путник“).

Централно грејање – 421225: На овом конту евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 2.250 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге заштите имовине – 421323. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 385 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 302 хиљаде динара добављачу „Protecta Group“ д.о.о, Београд за услуге физичког обезбеђења за потребе МЗ „Липов Лад“, а у складу са Уговором који је закључио председник ГО Звездара са добављачем број II 404-337 од 17.12.2012. године на период од три године. ГО Звездара је доставила доказе да у 2015. години није имала расходе по основу овог уговора.

Услуге чишћења – 421325. На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у укупном износу од 8.113 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 8.113 хиљада динара добављачу „Морех“ д.о.о, Београд за услуге чишћења пословних седишта месних заједница на територији ГО Звездара са набавком материјала за санитарне блокове по Уговору број 404-221 од 19.07.2012. године који је закључен на три године. ГО Звездара је доставила доказе да у 2015. години није имала расходе по основу овог уговора.

Телефон, телекс, телефакс – 421411. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 551 хиљаду динара. Извршени су расходи добављачу „Телеком Србија“ АД, Београд за телефонске услуге. У 2015. години спроведен је поступак јавне набавке за ову врсту услуге.

Интернет и слично – 421412. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 96 хиљаде динара. Извршени су расходи за услуге интернета добављачима ЈП „Пошта Србије“ – Пошта Нет, Београд и „SBB Solutions“ д.о.о, Београд.

Закуп осталог простора – 421619. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 114 хиљада динара. Извршени су расходи закупа пословног простора за МЗ „Славујев поток“ добављачу Секретаријат за имовинске и правне послове Града Београда.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- МЗ „Звездара“ је закључила Уговор за услуге обезбеђења и противпожарне заштите број II 404-337 од 17.12.2012. године са добављачем „Protecta Group“ д.о.о, Београд на период од три године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012);
- МЗ „Звездара“ је извршила расходе за услуге чишћења у укупном износу од 8.113 хиљада динара у 2014. године добављачу „Морех“ д.о.о, Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- МЗ „Звездара“ је закључила Уговор за услуге чишћења објеката пословних седишта месних заједница са њене територије број 404-221 од 19.07.2012. године са добављачем „Морех“ д.о.о, Београд на период од три године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012);
- МЗ „Звездара“ је извршила расходе за телефон, телекс, телефакс и интернет и слично у износу од 647 хиљада динара, а да није спровела поступак јавне набавке по партијама, што је супротно члану 3. став 1. тачка 35, члану 39. и члану 68. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ „Звездара“ да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група - 422000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	7.882	7.888	7.459	247	3	3
2	Укупно орг. јединице (1)	7.882	7.888	7.459	247	3	3
3	УКУПНО ГО	7.882	7.888	7.459	247	3	3

1) Органи општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 7.459 хиљада динара и то за: (1) трошкове дневница (исхране) на службеном путу 63 хиљаде динара, (2) такси превоз 122 хиљаде динара, (3) остале трошкове за пословна путовања у земљи шест хиљада динара, (4) трошкови дневница за службени пут у иностранство 41 хиљада динара, (5) накнада за употребу сопственог возила 19 хиљада динара и (6) превоз ученика 7.212 хиљада динара.

У Градској општини Звездара накнада трошкова службених путовања уређена је члановима од 31. до 37. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Звездара. Председник ГО Звездара је донео Упутство за службена путовања запослених у Управи ГО Звездара V број 031-638/14 од 18.12.2014. године којим је дефинисао права и обавезе запослених у Упави ГО Звездара приликом одласка на службена путовања у земљи и иностранству.

Такси превоз – 422192. На овом конту евидентиран је расход у износу од 122 хиљаде динара и односи се на за такси услуге за превоз матичара, а у складу са Уговором о сарадњи Градске управе Града Београда и Градске општине Звездара.

Накнада за употребу сопственог возила – 422293. На овом конту евидентиран је расход у износу од 19 хиљада динара који се односи на трошкове горива за коришћење сопственог возила за потребе службеног путовања у иностранство.

Превоз ученика – 422411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 7.212 хиљада динара за трошкове превоза деце са специјалним потребама у 2014. години, а у складу са Уговором број 404-315 од 29.09.2014. године закљученог између добављача „Ласта“ А.Д., Београд и Градске општине Звездара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да су расходи у износу од 7.212 хиљада динара по основу превоза деце са специјалним потребама погрешно планирани, извршени и евидентирани на терет групе конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и

усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	17.282	17.626	16.449	21.836	124	133
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	1.811	1.811	1.586	2.586	143	163
3	МЗ „Звездара“	520	520	378	378	73	100
4	Укупно орг. јединице (1-3)	19.613	19.957	18.413	24.800	124	135
5	Укупно ГО	19.613	19.957	18.413	24.800	124	135

1) Органи општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 16.449 хиљада динара и то за: (1) остале административне услуге 583 хиљаде динара, (2) услуге одржавања софтвера 146 хиљада динара, (3) услуге одржавања рачунара 1.404 хиљада динара, (4) остале компјутерске услуге 474 хиљада динара, (5) котизација за семинаре 220 хиљада динара, (6) чланарине 17 хиљада динара, (7) остале услуге штампања 937 хиљада динара, (8) услуге информисања јавности 548 хиљада динара, (9) односи са јавношћу 1.070 хиљада динара, (10) објављивање тендера и информативних огласа 643 хиљаде динара, (11) остале медијске услуге 325 хиљада динара, (12) остале стручне услуге 2.189 хиљада динара, (13) хемијско чишћење 71 хиљада динара, (14) репрезентација 393 хиљаде динара, (15) поклони 67 хиљада динара, (16) остале опште услуге 6.966 хиљада динара, (17) 396 хиљада динара за остале стручне услуге.

Остале административне услуге - 423191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 583 хиљаде динара.

Извршени су расходи у износу од 458 хиљада динара за плакете за награђиване ученике 16.09.2014. године. Наведени износ је плаћен добављачу “All Advertising” д.о.о., Београд за израду 70 постоља од плексигласа.

Извршени су расходи у износу од 50 хиљада динара од 14.01.2014. године који се односе на исплату добављачу О.З. „Централ“, Београд за посредовање у вези са четири уговора о повременим пословима за потребе Градске општине Звездара. Исплата је извршена по рачуну број 000131 од 13.01.2014. године за четири радника за које су обрачунати припадајући порези и доприноси. Са сваким радником је закључен уговор о повременим пословима, а након спроведеног поступка јавне набавке у којима је наведено да су радници ангажовани за обављање физичких послова.

Услуге одржавања софтвера – 423212. На овом конту евидентиран је расход у износу од 146 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 98 хиљада динара дана 23.04.2014. године којом је плаћено добављачу Самостална агенција „Vam Soft“, Сопот по рачуну број 37/2014 од 23.04.2014. године за израду новог модула и дораду постојећих софтвера за плате и друга примања, накнаде запослених.

Услуге одржавања рачунара – 423221. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.404 хиљаде динара.

Остале услуге штампања – 423419. На овом конту евидентиран је расход у износу од 937 хиљада динара.

Услуге информисања јавности – 423421. На овом конту евидентиран је расход у износу од 548 хиљада динара који се односи на две трансакције добављачу „View of new” д.о.о, Београд 20.01.2014 године по рачуну број 003/2014 и 13.02.2014. године по рачуну број 007/2014 за паушалне трошкове у складу са уговором број П 404-115 од 19.02.2014. године, који је закључио Председник градске општине са добављачем за рекламу и

пропаганду активност градске општине. У току ревизије су достављени докази да у току 2015. године није закључен уговор за ову врсту услуге.

Односи са јавношћу – 423422. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.070 хиљада динара.

Остале медијске услуге – 423449. На овом конту евидентиран је расход у износу од 325 хиљаде динара од 15.12.2014. године којом је исплаћено добављачу „WMN Web portali“ д.о.о., Горњи Милановац за услугу израде идејног решења уличног дисплеја за обележавање знаменитих места на Звездари од алуминијума и лед осветљењем и анти вандал стаклом, формата Б2. Исплата је извршена по рачуну/доставници број 11/2014 од 09.12.2014. године, након поступка издавања наруџбенице у којој је наведено да добављач има обавезу да достави идејно решење у електронској форми, које је и доставио.

Остале стручне услуге – 423599. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.209 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 123 хиљаде динара дана 14.04.2014. године добављачу „Браћа Глишић“ д.о.о, Београд за радове на комплетном испитивању фасаде по рачуну-отпремници број 105-2014 од 24.02.2014. године. Добављач је доставио Технички извештај прегледа стања фасаде и радова који су учињени при прегледу.

Извршени су расходи за услуге обављања помоћних послова Градске општине Звездара добављачу „Мопекс“ д.о.о., Београд од 16.01.2014. године и 10.02.2014. године у износу од по 214 хиљада динара (укупно 428 хиљада динара).

Градска општина Звездара је закључила четири уговора о делу у 2014. години и извршила расходе по основу уговора о делу у укупном износу од 1.137 хиљада динара.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу од 393 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 6.005 хиљада динара. Градска општина је закључила 47 Уговора о привременим и повременим пословима са укупно 12 физичких лица. По основу ових уговора Градска општина је исплатила 4.235 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима у 2014. години.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Градска општина Звездара је износ од 98 хиљада динара којим је плаћено добављачу Самостална агенција „Vam Soft“, Сопот за израду новог модула и дораду постојећих софтвера за плате и друга примања, накнаде запослених, у пословним књигама неправилно планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Звездара је извршила расходе за обављање активности у области маркетинга и унапређења имиџа општине и изабраних и постављених лица према добављачу „View of New“ д.о.о. Београд у износу од 548 хиљада динара, на основу рачуна који не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама, рачуни и пратећа документација не садрже појединачан опис сваке услуге, појединачну цену сваке услуге и обим пружених услуга, већ је сваког месеца плаћана паушална цена од 274 хиљада динара, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

По образложењу Председника ГО Звездара, у 2015. години није закључен уговор чији је предмет обављање активности у области маркетинга и унапређење имица општине и изабраних и постављених лица.

- Градска општина Звездара је износ од 123 хиљаде динара платила добављачу „Браћа Глишић“ д.о.о., Београд за радове на комплетном испитивању фасаде, у пословним књигама неправилно планирала и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да извршавање расхода врше уз валидну рачуноводствену документацију и евидентирање врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1а) Подрачун - Интеграција избеглих и интерно расељених лица на Звездари. Са овог подрачуна извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 396 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту евидентиран је расход у износу од 139 хиљада динара који су исплаћени по основу накнада члановима комисије који су запослени у Управи Градске општине Звездара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су накнаде запосленима у износу од 139 хиљада динара евидентирани на субаналитичком конту групе 423000 – Услуге по уговору уместо на субаналитичком конту групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) ЈП „Пословни простор Звездара“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по по уговору у укупном износу од 1.586 хиљада динара и то за: (1) услуге одржавања рачунара 396 хиљада динара, (2) Услуге образовања и усавршавања запослених осам хиљада динара, (3) остале услуге штампања 30 хиљада динара, (4) објављивање тендера и информативних огласа 147 хиљада динара, (5) услуге ревизије 116 хиљада динара, (6) правно заступање пред домаћим судовима 380 хиљада динара, (7) стручне услуге 64 хиљаде динара, (8) остале стручне услуге 38 хиљада динара, (9) репрезентација 395 хиљада динара и (10) остале опште услуге 12 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221. На овом конту евидентиран је расход у износу од 396 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених – 423311. На овом конту евидентиран је расход у износу од осам хиљада динара од 25.07.2014. године добављачу „Инжењерска комора Србије“ за трошкове лиценце за запосленог радника ЈП „Пословни простор Звездара“, Београд по захтеву запосленог од 17.07.2014. године.

Правно заступање пред домаћим судовима – 423521. На овом конту евидентиран је расход у износу од 380 хиљада динара. ЈП Пословни простор је закључила три Уговор о заступању са адвокатском канцеларијом Марко Радојевић број 4-1/2014 од 15.01.2014.

године; број 338-1/2014 од 04.04.2014. године и 666-1/2014 од 03.07.2014. године у укупној вредности 380 хиљада динара.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу од 380 хиљада динара. Извршена је исплата за трошкове репрезентације без донетог Правилника у ком би наведен износ потребних средстава као и намену средстава репрезентације.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ЈП Пословни простор извршило расход у износу од осам хиљада динара добављачу „Инжењерска комора Србије“ за трошкове лиценце за запосленог радника ЈП „Пословни простор Звездара“, Београд без правног основа, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;

У току ревизије Директор Ј.П. „Пословни простор Звездара“ донео је Правилник ОУ 618/2015 од 13.07.2015. о стручном усавршавању запослених у Јавном предузећу Пословни простор Звездара.

- ЈП Пословни простор извршило расход у износу од 380 хиљада динара за трошкове заступања адвокатске канцеларије, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 51. Закона о правобранилаштву, члану 2. Одлуке о општинском правобранилаштву Градске општине Звездара и члану 56. Закона о буџетском систему;

У току ревизије ЈП „Пословни простор“ је отказало пуномоћје ангажованом адвокату у 2015. години.

- ЈП „Пословни простор Звездара“ је извршило расходе у износу од 308 хиљада динара за трошкове репрезентације без донетог Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију.

У 2015. години директор ЈП „Пословни простор Звездара“ је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију којим се уређују услови, начин намене и обим коришћења средстава за репрезентацију.

3) МЗ „Звездара“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 378 хиљада динара и то за: (1) остале услуге штампања 320 хиљада динара, (2) остале стручне услуге 27 хиљада динара и (3) остале опште услуге 31 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	4.763	5.263	4.212	4.073	77	97
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	430	430	378	378	88	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	5.193	5.693	4.590	4.451	78	97
4	Укупно ГО	5.193	5.693	4.590	4.451	78	97

1) Органи општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 4.212 хиљада динара и то за: (1) услуге одржавања националних паркова и природних површина 2.491 хиљаде динара, (2) услуге очувања животне средине 359 хиљада динара и (3) остале специјализоване услуге 1.362 хиљаде динара.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина - 424511. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.492 хиљаде динара. Извршен је расход у укупном износу 1.888 хиљада динара 27.05.2014. године добављачу ЈКП „Зеленило“, Београд за „Акцију заједно уређујмо дворишта“ по рачунима из новембра 2013. године. Јавно предузеће је уз сваки достављен рачун доставило и Записник о извршеним услугама уређења као и отпремницу за извршене услуге. Плаћања су извршена у складу са уговором број I 404-325 од 12.07.2013. године и анексом уговора од 04.11.2013. године, који је Председник општине закључио са добављачем без предходно спроведеног поступка јавне набавке из разлога што је наведени добављач основан од стране Града Београда за обављање ове врсте услуге и сходно Закону о јавним набавкама наручилац није дужан да спроведе поступак јавне набавке.

Услуге очувања животне средине – 424611. На овом конту евидентиран је расход у износу од 359 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.362 хиљаде динара.

Извршени су расходи у износу од 298 хиљада динара добављачу „Морех“, д.о.о, Београд за услуге текућег одржавања објекта управне зграде Градске општине Звездара за месец јануар и фебруар 2014. године. Исплата је у складу са уговором број II 404-50 од 04.02.2013. године, који је закључио председник општине са добављачем на годину дана.

Извршена је исплата у износу од 500 хиљада динара 09.12.2014. године добављачу „Мис Маг“ д.о.о, Београд за рушење бесправно подигнутих објеката, плаћених по рачуну број 158/14 од 30.11.2014. у складу са уговором број II 404-116 од 20.02.2013. године, који је закључио Председник општине са добављачем на период од три године, односно до краја буџетске 2015. године. У 2014. години је укупно плаћено добављачу „Мис Маг“ д.о.о., Београд 895 хиљада динара по претходно наведеном уговору у периоду од 16.05.2014. године до 18.12.2014. године, након више од годину дана како је уговор закључен.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Градска општина је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 895 хиљаде динара за рушење бесправно подигнутих објеката, а да није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска општина Звездара је закључила Уговор за услуге за рушење бесправно подигнутих објеката број II 404-116 од 20.02.2013. године са добављачем „Мис Маг“ д.о.о., Београд на период од три године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012)

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Звездара да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

2) ЈП „Пословни простор Звездара“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 378 хиљада динара за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 378 хиљада динара од којих се 13 хиљада динара односи на исплату добављачу „Dynamic Consalting International“ д.о.о., Београд за услуге лица за безбедност и здравље на раду за месец јануар 2014. године по рачуну број 37/14 од 15.01.2014. године, а остатак у износу од 265 хиљада динара се односи на исплате по основу уговора о делу. Директор ЈП „Пословни простор Звездара“ је закључио са два лица уговоре о делу. Са једним лицем је закључен Уговор о физичкој заштити број 701/2014 од 01.07.2014. године на период до 31.07.2014. године, који је подразумевао чување локала у Улици Луке Вукајловића број 2 за време извођења радова у локалу. Уговором је предвиђено да се извршиоцу посла уплати износ од укупно 24 хиљаде динара на име накнаде плус порези и доприноси. Са другим лицем су закључили три уговора: број 127/2014 од 06.02.2014. године за месец фебруар; број 362-1/2014 од 31.03.2014. године за период од априла до краја јуна 2014. године и број 804/2014 од 01.08.2014. године за период од августа до краја 2014. године. Уговори су закључени за послове дистрибуције фактура за закупнину закупцима на терену, примљених од стране Службе рачуноводства Јавног предузећа за расподелу, а који су у Правилнику о систематизацији послова јавног предузећа број 225/09 од 15.04.2009. године, наведени као послови које обавља Референт возач. У току 2014. године је исплаћено укупно 227 хиљада динара по основу Уговора о делу за дистрибуцију фактура.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- ЈП „Пословни простор Звездара“ је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 227 хиљада динара по основу Уговора о делу, закључене за послове дистрибуције фактура за закупнину закупцима на терену, односно послу који одговара опису систематизованом радном месту, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Расходи у износу од 265 хиљада динара по основу уговора о делу су погрешно планирани, извршени и евидентирани на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Звездара“ да уговоре о делу закључују у складу са одредбама Закона о раду, односно за обављање послова који нису у делокругу ЈП „Пословни простора Звездара“ и да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

у 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	Органи општине	8.019	8.019	5.946	6.069	76	102
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	550	550	450	450	82	100
3	МЗ „Звездара“	1.370	1.370	638	638	47	100
4	Укупно орг јединице (1-3)	9.939	9.939	7.034	7.157	72	102
5	Укупно ГО	9.939	9.939	7.034	7.157	72	102

1) Органи општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 5.946 хиљада динара и то за: (1) зидарски радови 702 хиљаде динара, (2)

столарски радови 124 хиљаде динара, (3) молерски радови 597 хиљада динара, (4) радови на крову 1.081 хиљаде динара, (5) централно грејање 827 хиљаде динара, (6) остале услуге и материјал за текуће одржавање зграда 593 хиљаде динара, (7) текуће поправке и одржавање осталих објеката 184 хиљада динара, (8) механичке поправке 341 хиљада динара, (9) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 185 хиљада динара, (10) рачунарска опрема 121 хиљада динара, (11) опрема за комуникацију 141 хиљада динара, (12) електронска и фотографска опрема 951 хиљада динара и (13) остала административна опрема 99 хиљада динара.

Зидарски радови – 425111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 702 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 433 хиљаде динара 16.12.2014. године добављачу „Браћа Глишић“ д.о.о., Београд за извођење радова на санацији западне фасаде објекта Градске општине Звездара.

Столарски радови – 425112. На овом конту евидентиран је расход у износу од 124 хиљаде динара.

Молерски радови – 425113. На овом конту евидентиран је расход у износу од 597 хиљаде динара. Извршени су расходи за молерско - фарбарске радове у објекту Градске општине Звездара.

Радови на крову – 425114. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.081 хиљада динара. Извршени су расходи у износу од 962 хиљаде динара 30.12.2014. године добављачу „Стим градња“ д.о.о., Београд за извођење радова на хидроизолацији равног крова на објекту Градске општине Звездара.

Централно грејање – 425116. На овом конту евидентиран је расход у износу од 827 хиљада динара. Извршени су расходи у износу од 774 хиљаде динара 21.11.2014. године добављачу „Монтер Теп“ д.о.о., Београд за извођење радова на набавци са демонтажом термостатских вентила са термо главама у објекту Градске општине Звездара.

Остале услуге и материјал за текуће одржавање зграда – 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 593 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 184 хиљаде динара.

Електронска и фотографска опрема – 425224. На овом конту евидентиран је расход у износу од 951 хиљада динара.

Исплаћено је 533 хиљада динара 22.05.2014. године добављачу СЗН „Liftex“, Београд за хитну интервенцију и ремонт лифта у згради Градске општине Звездара. Уплата је извршена по рачунима након спроведеног достављеног извештаја о извршеној поправци-сервисирању лифта у складу са Уговором о ремонту путничког лифта број 404-276 од 28.04.2014. године, који је председник општине закључио са добављачем.

Исплаћено је 169 хиљада динара 13.11.2014. године добављачу „Технопроминг“ д.о.о., Београд за одржавање и сервисирање клима уређаја у канцеларијама зграде општине. Плаћено је по рачуну број 074/14 од 03.11.2014. године након спроведеног поступка наруџбенице од 17.09.2014. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП „Пословни простор Звездара“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 450 хиљада динара и то за: (1) остале услуге и материјал за текуће одржавање зграда 189 хиљада динара, (2) механичке поправке 27 хиљада динара,

(3) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 182 хиљаде динара и (4) рачунарска опрема 52 хиљаде динара.

Остале услуге и материјал за текуће одржавање зграда – 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 189 хиљада динара..

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219. На овом конту евидентиран је расход у износу од 367 хиљада динара. Исплаћен је износ од 94 хиљаде динара 17.07.2014. године добављачу ЗТР „Мутата Ауто Булевар“, Београд по рачуну број 1133/2014 од 02.07.2014. године за радове на ремонту мењача, замени квачила и ремонт квачила. Исплаћен је износ од 57 хиљада динара 24.12.2014. године добављачу ЗТР „Мутата Ауто Булевар“, Београд по рачуну број 1133/2014 од 02.07.2014. године за радове на великом сервису за Škodu Oktavii. Директор Ј.П. „Пословни простор Звездара“ донео је Упуство ОУ 762/95 од 13.10.1995. за коришћење путничког аутомобила чији је ималац ЈП „Пословни простор Звездара“.

У току поступка ревизије, Надзорни одбор ЈП Пословни простор Звездара је донео нов Правилник Оу бр. 352/2015 од 18.06.2015. о коришћењу службених возила.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

МЗ „Звездара“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 598 хиљада динара и то за: (1) зидарски радови 81 хиљада динара, (2) столарски радови 112 хиљада динара, (3) остале услуге и материјал за текуће одржавање зграда 387 хиљада динара, (4) електронска и фотографска опрема 18 хиљада динара и (5) остала административна опрема 40 хиљада динара.

4.1.4.12. Материјал, група – 426000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реаллокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	7.396	7.396	13.687	13.397	181	98
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	685	685	634	634	93	100
3	МЗ „Звездара“	500	500	161	161	32	100
4	Укупно орг. јединице (1-3)	8.581	8.581	14.482	14.192	165	98
5	Укупно ГО	8.581	8.581	14.482	14.192	165	98

1) Органи општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 13.687 хиљада динара и то за: (1) канцеларијски материјал 3.089 хиљада динара, (2) службена одећа 184 хиљаде динара, (3) остале административне услуге 26 хиљада динара, (4) стручна литература за редовне потребе запослених 204 хиљаде динара, (5) дизел гориво 1.324 хиљаде динара, (6) остали материјал за превозна средства седам хиљада динара, (7) материјали за образовање 390 хиљада динара, (8) материјали за спорт 18 хиљада динара, (9) производи за чишћење шест хиљада динара, (10) материјал за посебне намене 430 хиљада динара, (11) алат и инвентар 192 хиљаде динара и (12) остали материјал за посебне намене 7.817 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – 426111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.099 хиљада динара. Председник Градске општине Звездара је закључио четири уговора по којима су вршена плаћања за канцеларијски материјал. Закључен је Уговор број 404-320 од 01.07.2013. године за набавку канцеларијског материјала у вредности од 900 хиљада динара са добављачем „Sog Line“ д.о.о, Београд и са истим добављачем Уговор о набавци табулара и образаца број 404-321 од 01.07.2013. године у вредности од 302 хиљаде динара, након спроведеног поступка јавне набавке, по ком основу је у 2014. години исплаћено 524 хиљаде динара. Закључен је Уговор о набавци канцеларијског материјала, табулара и образаца број 404-280 од 30.07.2014. године са добављачем „Manufaktur company“ д.о.о., Београд у вредности од 961 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке и исплаћено у 2014. години 499 хиљада динара. Закључен је Уговор о набавци тонера број 404-281 од 31.07.2014. године са добављачем „Голум“ д.о.о, Београд у вредности од 2.272 хиљаде динара након спроведеног поступка јавне набавке. У 2014. години је добављачу „Голум“ д.о.о, Београд исплаћено 2.036 хиљада динара.

Службена одећа – 426122. На овом конту евидентиран је расход у износу од 184 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 184 хиљаде динара 30.12.2014. године добављачу „ДПДесинг“ д.о.о, Београд за набавку свечане службене одеће за потребе матичара по рачуну број 162/2014 од 30.12.2014. године након спроведеног поступка наруџбенице.

Дизел гориво – 426412. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.324 хиљаде динара. У току 2014. Године ГО Звездара је вршила исплате по основу два уговора које је закључила након спроведених поступака јавне набавке. Први је закључен 2013. Године са добављачем „OMV Србија“ д.о.о., Београд, а други са добављачем „Спонит гориво“ д.о.о., Београд. Председник ГО Звездара је донео Решење о условима и начину коришћења службених возила број 031-636/2014 од 18.12.2014. године и Норматив за потрошњу горива за службена возила Градске општине Звездара за 2015. годину број 031-637/2014 од 19.12.2014. године, Решење о условима и начину коришћења превозних средстава за обављање службених превоза, I број 06-32 од 11.09.1997. године, Решење о условима и начину коришћења службених возила I број 07-348/04 од 29.12.2004. године, Решење о условима и начину коришћења службених возила V број 031-339/12 од 31.08.2012. године и Норматив за потрошњу горива за службена возила Градске општине Звездара V број 031-144/14 од 10.03.2014. године.

Материјали за образовање – 426611. На овом конту евидентиран је расход у износу од 390 хиљаде динара 30.12.2014. године добављачу „Перспективе“ Удружење грађана, Београд за набавку материјала за едукацију и подстицање раног развоја новорођене деце, 400 комплета. Плаћање је извршено по рачуну број 522/14 од 17.11.2014. године по уговору број XVI 404 293 од 25.08.2014. године након спроведеног поступка јавне набавке.

Материјал за посебне намене – 426911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 430 хиљада динара 30.12.2014. године добављачу „All Advertising“ д.о.о., Београд за израду еко холдера, кутија за ПВЦ, еко кесе за кућне љубимце у количини од 1600 комада. Плаћање је извршено по рачуну/отпремници број 66/2014 од 22.12.2014. године након поступка издавања наруџбенице.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ГО Звездара је износ од 390 хиљада динара којим је плаћено добављачу „Перспективе“ Удружење грађана, Београд за набавку материјала за едукацију и подстицање раног развоја новорођене деце, у пословним књигама неправилно планирала и евидентирала

на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

1а) Подрачун - Интеграција избеглих и интерно расељених лица на Звездари. Са овог подрачуна извршавани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 7.328 хиљада динара и то за: (1) канцеларијски материјал 161 хиљада динара и (2) остали материјал за посебне намене 7.167 хиљада динара. Са овог подрачуна су исплаћивана средства у вези са пројектом „У сусрет бољој интеграцији избеглица и интерно расељених на Звездари“ који је финансиран из средстава Европске уније уз суфинансирање општине. Плаћања су извршена након спроведеног поступка набавке по „PRAG“ процедури у складу са средствима која су добијена из средстава Европске уније. Оформљена је комисија која је испитивала задовољавање критеријума од стране избеглих и расељених лица које су претходно донели, као и Савет за миграције.

2) ЈП „Пословни простор Звездара“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 634 хиљаде динара и то за: (1) канцеларијски материјал 88 хиљада динара, (2) стручна литература за редовне потребе запослених 144 хиљаде динара, (3) бензин 370 хиљада динара и (4) остали материјал за одржавање хигијене 32 хиљаде динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 144 хиљаде динара.

Бензин 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 370 хиљада динара за куповину нафтних деривата. ЈП „Пословни простор Звездара“ није донело акт о употреби службених возила и норматив за потрошњу горива. Директор је закључио са добављачем „НИС“ а.д., Нови Сад, Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне „НИС“ картице за гориво број 811/2014 од 08.08.2014. године у којем није дефинисана цена ни количина већ је наведено да се цена утврђује одлукама Продавца у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији. На крају месеца се издаје авансни рачун на основу којег ЈП „Пословни простор Звездара“ врши уплату добављачу за гориво које ће након уплате бити сипано у службена возила на бензиским пумпама и утрошено након плаћања. Дана 17.12.2014. је исплаћен износ од 50 хиљада добављачу „НИС“ а.д., Нови Сад по авансном рачуну број 710691 од 23.12.2014. године који није заведен и није потписан и оверен од стране одговорног лица. Износ од 50 хиљада динара је знатно већи од 30 хиљада динара, износа који је плаћен по претходно наведеном уговору у три наврата и то 11.08.2014. године, 23.09.2014. године и 03.12.2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је ЈП „Пословни простор Звездара“ исплатио у току 2014. године укупно 370 хиљада динара за набавку бензина без донетог акта о начину коришћења превозних средстава и нормативу за потрошњу горива за службена возила.

ЈП „Пословни простор Звездара“ је донело Норматив Оу бр. 755/2015 од 21.07.2015. за потрошњу горива за службено возило ЈП „Пословни простор Звездара“.

3) МЗ „Звездара“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 161 хиљаду динара и то за: (1) Хемијска средства за чишћење 56 хиљада динара, (2) Остали материјал за одржавање хигијене 10 хиљада динара, (3) материјал за посебне намене 44 хиљаде динара и (4) остали материјал за посебне намене 51 хиљаду динара.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

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	Органи општине	40.100	40.100	39.781	39.781	99	100
2	Укупно орг. јединице (1)	40.100	40.100	39.781	39.781	99	100
3	Укупно ГО	40.100	40.100	39.781	39.781	99	100

1) Органи општине. У току 2014. године градска општина Звездара евидентирала је отплате камате домаћим пословним банкама у износу од 39.781 хиљаду динара по основу два кредита и то:

- износ камате од 12.975 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, број II 404-180 са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд, закључен дана 11.08.2011. године, у износу од 105.000 хиљада динара. Кредит је намењен за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова – адаптација, са ефективном каматном стопом од 17,26% на годишњем нивоу, с тим да иста укључује и номиналну каматну стопу у висини од 15,84% фиксно годишње која ће се обрачунавати и плаћати месечно на дуговани износ.
- износ камате од 26.806 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, број II 404-267 са „UniCredit Bank Srbija“ а.д. Београд, закључен 15.04.2013. године, у износу од 105.000 хиљада динара. Кредит је намењен за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова, са ефективном каматном стопом од 16,65% на годишњем нивоу, с тим да иста укључује и номиналну каматну стопу у висини од 15,50% фиксно годишње која ће се обрачунавати и плаћати месечно на дуговани износ.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

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

у 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	Органи општине	1.085	1.085	43.334	45.557	4.199	105
2	Укупно орг. јединице (1)	1.085	1.085	43.334	45.557	4.199	105
3	Укупно ГО	1.085	1.085	43.334	45.557	4.199	105

1) Органи општине. На позицијама Органи општине евидентирани су трансфери другим нивоима власти у износу од 43.334 хиљада динара.

Наменски трансфери нивоу општина - 463142. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.083 хиљада динара.

Градска општина Звездара је износ од 1.079 хиљада динара са овог рачуна трансферисала на подрачун "У правцу боље интеграције избеглица и интерно расељених лица на Звездари", а у вези са истоименим пројектом. Извршена је и трансакција у износу од четири хиљаде динара којом су трансферисана средства Управи за трезор за гашење подрачуна „Заједно за ваше улазе“ у вези са истоименим програмом.

1а) Откуп станова. На овом подрачуну је евидентиран трансфер у укупном износу од 42.226 хиљада динара

У складу са Закључком Број: 4-2707/14-С-20 од 17. априла 2014. године који је донет од стране Привременог органа града Београда, ГО Звездара трансферисала средства по основу откупа станова Граду у износу од 42.226 хиљада динара и доставила књиговодствену документацију Секретаријату за финансије Градске управе града Београда - Управи за трезор.

4.1.4.15. Остале дотације и трансфери, група - 465000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	8.959	9.148	8.771	6.548	72	75
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	136	136	133	133	98	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	9.095	9.284	8.904	6.681	72	75
4	Укупно ГО	9.095	9.284	8.904	6.681	72	75

1) Органи општине. На позицијама Органи општине евидентирани су расходи у износу од 8.771 хиљада дин и то: 7.067 хиљада динара за Остале донације и трансфере и 1.704 хиљада динара за Остале текуће донације по закону.

Остале донације и трансфери - 465111. На овом конту је евидентиран расход од 7.067 хиљада динара и то трансфер:

(1) ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ у износу од 2.689 хиљада динара, и то 1.500 хиљада динара по захтеву јавног предузећа за плаћање надокнаде по изгубљеном судском спору и вансудском поравњању од 06.06.2013. године, а према Пресуди 70.П.4196/12 од 20.09.2012. године Првог основног суда; 1.000 хиљада динара за реализацију планираних програмских и спортских активности и 189 хиљада динара за поправку степеништа.

(2) Установи културе „Вук Караџић“ у износу од 2.155 хиљада и то 1.655 хиљада динара по захтевима Установе културе „Вук Караџић“ за добијање средстава како би измирили дугове за струју и друге режијске трошкове и тиме спречили поступак принудне наплате; 500 хиљада динара на основу Решења Број: 401-5-41 од 19.09.2014. године председника општине да се у име Установе културе „Вук Караџић“ уплате средства на рачун ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. С обзиром да је рачун установе културе блокиран, закључен је уговор између Градске општине Звездара и Установе културе „Вук Караџић“ да ће општина финансирати рачине за утрошену електричну енергију у име и за рачун Установе културе „Вук Караџић“. Општина је средства претходно наведена и по претходно наведеном уговору директно уплатила на рачун ЈП „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд.

(3) Основним и средњим школе на територији општине Звездара у износу од 2.223 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Установе културе „Вук Караџић“ није донела Програм рада за 2014. годину;
- Средства у укупном износу од 2.155 хиљада динара пренета су Установи културе „Вук Караџић“ за финансирање текућих расхода и издатака, иако Установа културе није уз захтев за финансирање, поднела извештај о петогодишњем раду и стратешки развојни план за наредних пет година и градска општина Звездара није са Установом културе закључила посебан Уговор о финансирању текућих расхода и издатака, што је супротно члану 77. Закона о култури;
- Установа културе „Вук Караџић“ није до краја 2014. године поднела извештај о реализацији културних програма и пројеката, супротно члану 78. Закона о култури;
- Градска општина Звездара је извршила директно плаћање добављачу ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за расходе утрошене електричне енергије Установе културе у износу од 500 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 46. Закона о платном промету;
- ЈП СЦ „Олимп - Звездара“ није доставило Програм пословања за 2014. годину оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2013. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- ГО Звездара је у 2014. години преузела обавезу и извршила расходе за дотације ЈП СЦ „Олимп – Звездара“ у износу од 2.689 хиљада динара. ЈП СЦ „Олимп– Звездара“ није предложило посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.
- Градска општина Звездара је погрешно планирала и евидентирала трансфере нивоу републике у износу од 2.223 хиљада динара на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, уместо на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Звездара да финансирање Установе културе „Вук Караџић“ и ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Закона о култури, Закона о платном промету и Закона о јавним предузећима; да преузимају и извршавају само оне обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима.

2) ЈП „Пословни простор Звездара“

Остале текуће дотације по закону 465112. На овом конту је евидентиран расход од 1.704 хиљада динара за извршен трансфер по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.16. Права из социјалног осигурања (Организације обавезног социјалног осигурања), група – 471000

Група 471000 – Права из социјалног осигурања (Организације обавезног социјалног осигурања) садржи синтетичка конта на којима се књиже права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима, права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга и трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање.

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	Органи општине	1.145	1.145	1.145	0	0	0
2	Укупно орг.јединице (1)	1.145	1.145	1.145	0	0	0
3	Укупно ГО	1.145	1.145	1.145	0	0	0

1) **Органи општине.** На позицијама Органи општине евидентирани су расходи у износу од 1.145 хиљада дин по основу трошкова смештаја деце инвалида.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ГО Звездара планирала и евидентирала расход у износу од 1.145 хиљада динара по основу трошкова смештаја деце инвалида на групи конта 471000 - Права из социјалног осигурања (Организације обавезног социјалног осигурања) , уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

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	Органи општине	5.526	5.676	10.269	18.526	326	180
2	Укупно орг. јединице (1)	5.526	5.676	10.269	18.526	326	180
3	Укупно ГО	5.526	5.676	10.269	18.526	326	180

1) **Органи општине.** На позицијама Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 10.269 хиљада дин и то: (1) 374 хиљаде динара за Накнаде из буџета у случају смрти; (2) 830 хиљада динара за Ученичке награде; (3) 3.630 хиљада динара за Једнократну помоћ и 5.435 хиљада динара евидентирани расходи са подрачуна.

Ученичке награде – 472713. На овом конту евидентиран је расход у износу од 830 хиљада динара. Извршени су расходи у износу од 704 хиљада динара од 26.09.2014. године за набавку поклон књиге за ђаке прваке „С децом око света“ аутора Татјане Родић. Плаћање је извршено по рачуну број 6982 од 02.09.2014. године у складу са уговором број 404-293 од 25.08.2014. године након спроведеног поступка јавне набавке. Скупштина

Градске општине Звездара је донела Одлуку о награђивању ученика из буџета ГО Звездара број 011-1-24 од 28.05.2014. године и број 011-1-56 од 30.12.2014. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Једнократна помоћ – 472931. На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.630 хиљада динара. Од наведеног износа, 805 хиљада се односи на једнократне помоћи; 811 хиљада динара на хуманитарне програме и активности; 1.834 хиљаде динара на избегла и интерно расељена лица и 180 хиљада динара на накнаде за културу. За једнократне помоћи од наведеног износа (805 хиљада динара), 100 хиљада динара се односи на набавку горива по Решењима Председника општине због настанка ванредне ситуације Председник општине поступајући у складу са дописом Комисије за утврђивање штете од елементарних непогода Владе Републике Србије донео решење у којем је именовано чланове комисије. Због великог броја пријава и кратког рока за реализацију, чланови комисије су задужили три службена возила и за потребе ванредног превоза за несметано функционисање комисије се тражи одобрење средстава.

Износ од 670 хиљада динара је исплаћен по закључку председника општине које је доносио за исплату једнократне помоћи на основу предлога захтева Комисије за доделу једнократне новчане помоћи појединцима и породицама са територије ГО Звездара у којем је наведен износ помоћи, подаци о лицу које помоћ добија као и критеријуми и докази које је доставио за добијање помоћи. Скупштина ГО Звездара је донела Одлуку о условима за остваривање права и носиоцима права на финансијску помоћ из буџета ГО Звездара XI број 011-1-46 од 26.12.2013. године и Одлуку о условима и критеријумима за остваривање права на доделу једнократне новчане помоћи појединцима и породицама на територији ГО Звездара средствима из буџета ГО Звездара XI број 011-1-19 од 28.05.2014. године.

Исплаћен је износ од 180 хиљада динара за накнаде за културу за суфинансирање набавке инструмента.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- ГО Звездара је планирала и евидентирала расход у износу од 100 хиљада динара за исплату горива на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина Звездара је у току 2014. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 670 хиљада динара за једнократну помоћ социјално угроженом становништву директно, уместо преко Центра за социјални рад, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, члану 25. тачка 22. Статута града Београда и члану 83, 85. ст. 1 и 87. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите

У 2015. години је донета Одлука о стављању ван снаге Одлуке о условима и критеријумима за остваривање права на доделу једнократне новчане помоћи појединцима и породицама, са подручја Градске општине Звездара (у стању социјалне потребе) средствима из буџета Градске општине Звездара.

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

1а) Подрачун - Решавање проблема избеглих и расељених лица на Звездари. На позицијама подрачуна, евидентирани су расходи у износу од 5.435 хиљада дин и то: (1) 14

хиљада динара за Трошкове платног промета и (2) 5.421 хиљада динара за Једнократну помоћ.

Једнократна помоћ – 472931. На овом подрачуну евидентиран је расход у износу од 5.421 хиљаду динара. Извршене су две исплате добављачу „Јадран“ а.д., Београд за грађевински материјал након спроведеног поступка јавне набавке, а у складу са два Уговора о сарадњи који је закључен са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије број X 404-277 од 19.04.2013. године и број X 404-311 од 20.05.2013. године. На основу наведених уговора, закључено је 17. Уговора о додели грађевинског материјала са избеглим лицима, закључених 25.12.2013. године, а у складу са критеријумима који су прецизирани уговором између општине и комесаријата да се вредност пакета креће од 150 хиљада до 440 хиљада динара. По ових девет уговора је исплаћено добављачу „Јадран“ а.д, Београд укупно 5.421 хиљаду динара, који је испоручио грађевински материјал избеглим лицима. За сваки од 17 наведених уговора је састављен Записник о извршеној уградњи грађевинског материјала који је достављен Комесаријату као и Записник Савета за миграције о усвајању коначне ранг листе избеглих лица којима се помоћ додељује и листа одбијених јер нису испуњавали услове пројекта.

4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група конта 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације спортским омладинским организацијама, дотације политичким странкама и дотације осталим непрофитним институцијама.

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	Органи општине	2.970	2.970	2.958	3.260	110	110
2	Укупно орг.јединице (1)	2.970	2.970	2.958	3.260	110	110
3	Укупно ГО	2.970	2.970	2.958	3.260	110	110

1) Органи општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 2.958 хиљада динара и то на функцији 110 - Извршни и законодавни органи износ од 2.288 хиљада динара и на функцији 810 – Услуге рекреације и спорта износ од 670 хиљада динара.

Функција 810 - Услуге рекреације и спорта. На овој функцији евидентиран је расход у укупном износу од 670 хиљада динара и то: дотације спортским омладинским организацијама, у износу од 300 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама, у износу од 370 хиљада динара.

На основу Одлуке о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Звездара опредељених за спорт XI број 011-1-15 од 28. маја 2014. године, Председник општине донео је Одлуку X број 401-59/2014 од 26.08.2014. године о одобравању средстава Спортском савезу у износу од 150 хиљада динара и Одлуку X број 401-59/2014 од 15.12.2014. године о одобравању средстава Спортском савезу у износу од 150 хиљада динара. На основу Извештаја Спортског савеза утврђено је да су одобрена средства коришћена за исплату зараде запослених, трошкове телефона и грејања за месеце август, септембар, новембар и децембар. Захтев за плаћање од 29.08.2014. године није потписао ликвидатор.

На основу Одлуке о начину суфинансирања удружења грађана средствима из буџета Градске општине Звездара XI број 011-1-17 од 28.05.2014. године и Јавног позива за подношење пријава пројеката/програма у области бриге о младима, Председник општине

донео је Одлуку о додели средстава у области бриге о младима за 2014. годину број 020-2-154 од 11.12.2014. године Савезу младих - ВИБЕ 44 „20“, у износу од 370 хиљада динара. Са наведеним удружењем закључен је уговор о суфинансирању програма/пројекта из буџета Градске општине Звездара у 2014. години. Удружење је доставило Извештај о реализованим активностима, са пратећом рачуноводственом документацијом.

Функција 110 - Извршни и законодавни органи. На овој функцији евидентиран је расход у укупном износу од 2.288 хиљада динара и то: дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 1.588 хиљада динара и дотације политичким странкама у износу од 700 хиљада динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.588 хиљада динара, од којих су средства у износу од 1.400 хиљада одобрена након спроведеног јавног конкурса.

Табела: Преглед осталих непрофитних институција којима су одобрена средства:

Р Бр	Назив корисника средстава	Износ одобрених и пренетих средстава	Конкурс	Достављен извештај о коришћењу средстава
1	Агенција за пословне активности ЗоЈокс	88.000	не	да
2	Пријатељи деце Звездаре	200.000	да	да
3	Удружење бораца НОБ рата 1941-1945 г. ГО Звездара	100.000	да	да
4	Црвени крст Звездаре	80.000	да	да
5	Шаховски клуб Раднички	70.000	да	да
6	Добровољно ватрогасно друштво "ЗВЕЗДАРА"	65.000	да	да
7	Савез за организовање школских спортских такмичења	50.000	да	да
8	Карате клуб ВАШИДЕ	40.000	да	да
9	Удружење за подршку особама ометеним у развоју "Наша кућа"	40.000	да	да
10	Удружење за очување културне баштине "Дах"	40.000	да	да
11	Одред извиђача Н.Х. Миодраг Миловановић-Луне	40.000	да	да
12	Еколошка дисциплина	40.000	да	да
13	Удружење грађана "Уједињене звезде" Звездара	40.000	да	да
14	Европско удружење наставника Србије	40.000	да	да
15	Удружење за помоћ МНРО Звездара	30.000	да	да
16	Друштво за спорт и рекреацију инвалида општине Звездара	30.000	да	да
17	Удружење војних пензионера Србије – општински одбор Звездаре	30.000	да	да
18	Плесни клуб „АУРОРА“	30.000	да	да
19	Друштво за церебралну и дечију парализу Звездара	30.000	да	да
20	Удружење инвалида рада Општине Звездара	30.000	да	да
21	Удружење грађана "Наша деца"	30.000	да	да
22	Центар за едукацију и саветовање-Каталиста	30.000	да	да
23	Г.С.С. Општински савез Звездара	30.000	да	да
24	Културно уметничко друштво "Свети Сава"	30.000	да	да
25	Удружење грађана "Отворено срце"	30.000	да	да
26	Центар за истраживање дигиталне културе	30.000	да	да
27	Културно уметничко друштво "Вук Караџић-ИПМ"	30.000	да	да
28	Еколошко удружење грађана Шумска вила	25.000	да	да
29	Шаховски клуб „СЛОБОДА“	20.000	да	да
30	Шаховски клуб М.З. "Ђирило и Методије"	20.000	да	да
31	Дечији ромски хуманитарни центар "Влашки роми"	20.000	да	да
32	Удружење ратних војних инвалида општине Звездара	20.000	да	да
33	Удружење уметника Фреквенција	20.000	да	да
34	Удружење бивших ђака и професора VI београдске гимназије	20.000	да	да
35	Књижевни клуб "Мала птица"	20.000	да	да
36	Црква СВ. пророка Илије Миријево	100.000	не	не
	Укупно	1.588.000		

На основу јавног конкурса за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана из буџета Градске општине Звездара у 2014. години, Председник општине је на предлог Комисије донео Одлуку о избору програма/пројеката и додели средстава број 020-2-117 од 19.09.2014. године и Решење о одобравању средстава број 401-5-42 од 19.09.2014. године. Потписани су уговори о суфинансирању и достављени су извештаји о утрошеним средствима.

Агенција за пословне активности „Зојокс“ д.о.о. Београд доставила је Захтев за доделу средстава у износу од 88 хиљада динара за организовање бесплатне припремне наставе за полагање завршног испита за ученике осмог разреда са територије општине Звездара. Председник општине је, на основу Предлога закључка Одељења за друштвене делатности, донео Решење X број 401-30/14 од 09.06.2014. године о издвајању и уплати средстава наведеној Агенцији, без преходно спроведеног јавног конкурса. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна Агенције, на коме нема потписа лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за настанак обавезе. У Решењу, по коме су средства пренета, није наведено да треба доставити извештај о наменски утрошеним средствима са рачуноводственом документацијом. Захтев за плаћање без преузете обавезе није потписан од стране лица које одобрава захтев за плаћање и лица које оверава плаћање.

На основу захтева од 25.07.2014. године, Председник општине донео је Решење број 401-5-37 од 30.07.2014. године, о издвајању средстава у износу од 100 хиљада динара за реновирање цркве Светог пророка Илије у Миријеву. Расход није правдан рачуноводственом документацијом. У Решењу, по коме су средства пренета цркви, није наведено да црква треба да достави извештај о наменски утрошеним средствима са рачуноводственом документацијом.

Дотације политичким странкама – 481942. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 700 хиљада динара. Приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката као основица примењени су текући расходи буџета ГО Звездара. За децембар 2014. године су као основица примењени расходи који се финансирају из пореских прихода.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Градска општина Звездара у 2014. години није донела Програм развоја спорта на нивоу градске општине, што је супротно члану 14. Статута ГО Звездара. У току поступка ревизије Градска општина Звездара је донела План развоја спорта за 2015. годину.
- Градска општина Звездара је у току 2014. године извршила пренос са групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, у износу од 88 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
- Пренос средстава Агенцији за пословне активности „Зојокс“ д.о.о. Београд неправилно је евидентиран на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, односно више су евидентирани и исказани расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 88 хиљада динара, док су мање евидентирани и исказани расходи за специјализоване услуге у износу од 88 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката као основица примењени су текући расходи буџета Градске општине Звездара, уместо расхода који се финансирају из пореских прихода, што је супротно

члану 56. Закона о буџетском систему и члану 5. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да, уколико се поједини приходи и примања, расходи и издаци, као и буџет локалне власти утврђују релативно, као проценат буџета или расхода буџета, њихов износ, односно висина утврдиће се примењујући као основицу расходе који се финансирају из пореских прихода. На тај начин из буџета је политичким субјектима исплаћено 104 хиљаде динара више у односу на право које им припада. Обрачун средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката за децембар 2014. године вршен је у односу на пореске приходе.

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

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да одобравање средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима; да при додели средстава примаоце обавезу да иста правдају валидном рачуноводственом документацијом; да се евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да извршавање расхода за финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности.

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

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Стални порез на имовину, Порез на услуге, Регистрација возила, Остали порези, Републичке таксе и Судске таксе

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	Органи општине	350	350	181	181	52	100
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	46.842	46.842	44.085	44.235	94	100
3	МЗ „Звездара“	10	10	0	0	0	0
4	Укупно орг. јединице (1-3)	47.202	47.202	44.266	44.416	94	100
5	Укупно ГО	47.202	47.202	44.266	44.416	94	100

1) **Органи општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 181 хиљаду динара. Структура извршења је следећа: регистрација возила 79 хиљада динара; републичке таксе 82 хиљаде динара и судске таксе 20 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **ЈП „Пословни простор Звездара“.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 44.085 хиљада динара. Структура извршења је следећа: стални порез на имовину 15.127 хиљада динара; порез на услуге 28.443 хиљаде динара; остали порези 117 хиљада динара; републичке таксе 26 хиљада динара и судске таксе 372 хиљаде динара.

Стални порез на имовину – 482111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 15.127 хиљада динара. Порез је плаћен на основу Пореске пријаве о утврђеном порезу на имовину за 2014. годину (Образац ППИ-1).

Порез на услуге – 482122. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 28.443 хиљаде динара. У 2014. години плаћена је обавеза за ПДВ из децембра

2013. године у износу од 2.333 хиљаде динара и порез за период јануар-новембар 2014. године у износу од 24.093 хиљаде динара.

Износ од 2.016 хиљаде динара представља порез за октобар 2014. године који је грешком два пута плаћен. ЈП „Пословни простор Звездара“ се обратило Пореској управи са захтевом за прекњижавање више плаћеног пореза на порез на имовину. Дана 24.03.2015. године извршен је повраћај средстава.

ЈП „Пословни простор Звездара“ при утврђивању обавезе за ПДВ у пореском периоду води ручну ванкњиговодствену евиденцију. У главној књизи није отворен субаналитички конто за утврђивање Обавеза за порез на додатну вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додатну вредност и претходног пореза и самим тим постоји велики ризик од неправилног и нетачног обрачуна ПДВ-а. Обавеза за порез на додатну вредност за период 01.04.-30.04.2014. године је погрешно евидентирана у износу од 60 хиљада динара и поднет је захтев Пореској управи за исправку грешке.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- С обзиром да су квадратуре пословног простора исказане у пословним књигама ЈП „Пословни простор“ Звездара непоуздане, односно да постоје значајна одступања између књиговодственог и стварног стања пословног простора утврђених ванредним пописом, нисмо у могућности да изразимо мишљење о томе да ли је порез на имовину и порез на додатну вредност објективно и истинито обрачунат и исказан.
- ЈП „Пословни простор“ Звездара је два пута платило обавезу пореза на додатну вредност за октобар 2014. године. На основу захтева, извршен је повраћај средстава у 2015. години.
- Обавеза за порез на додатну вредност за период 01.04.-30.04.2014. године је погрешно евидентирана у износу од 60 хиљада динара и поднет је захтев Пореској управи за исправку грешке.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да пренос средстава ЈП „Пословни простор Звездара“ врше у складу са интерним процедурама и да контролишу документацију на основу које се преносе средства; одговорним лицима у ЈП „Пословни простор Звездара“ да контролним механизмима онемогуће грешке у плаћању обавеза и да благовремено реагују у случају више или мање плаћених расхода.

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

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

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	Органи општине	3.010	4.075	4.065	4.065	100	100
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	700	700	651	501	72	77
3	Укупно орг. јединице (1-2)	3.710	4.775	4.716	4.566	96	97
4	Укупно ГО	3.710	4.775	4.716	4.566	96	97

1) **Органи општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.065 хиљада динара, по основу принудне наплате за одузето пољопривредно земљиште и трошкова принудне наплате.

2) **ЈП „Пословни простор Звездара“.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 652 хиљаде динара, од чега се износ од 150 хиљада динара односи на судске

таксе, износ од 400 хиљада динара на обавезе по основу судског спора, а износ од 101 хиљаду динара на уплате ЈКП „Београдски водовод и канализација“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да су расходи за судске таксе неправилно евидентирани на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, односно више су евидентирани и исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 150 хиљада динара, док су мање евидентирани и исказани расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 150 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто.

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	Органи општине	60	60	58	58	97	100
2	Укупно орг. јединице (1)	60	60	58	58	97	100
3	УКУПНО ГО	60	60	58	58	97	100

1) **Органи општине.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 58 хиљада динара.

Помоћнику председника општине утврђен је годишњи одмор за 2014. годину у трајању од 25 радних дана, од чега је искористио 10 радних дана. Решењем Председника ГО Звездара I број 020-2-107 од 29.08.2014. године разрешен је функције помоћника председника и поднео је захтев за исплату накнаде за неискоришћени годишњи одмор. На основу захтева, Председник општине донео је Решење о праву на исплату новчане накнаде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	666	666	658	658	99	100
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	1.050	1.050	400	400	38	100
3	Укупно организац. јединице (1-2)	1.716	1.716	1.058	1.058	62	100
4	УКУПНО ГО	1.716	1.716	1.058	1.058	62	100

1) Органи општине. На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: (1) Идејни пројекат у износу од 448 хиљада динара и (2) Пројектну документацију у износу од 210 хиљада динара.

Идејни пројекат – конто 511431. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 448 хиљада динара који се односи на услугу израде Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду, подручје ГО Звездара.

Пројектна документација – конто 511451. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 210 хиљада динара који се односи прибављање техничке документације из области здравства - пројекат изградње Здравствене станице Мали Мокри Луг. Пројекат се развија у договору и координацији са Секретаријатом за здравство града Београда. Плаћање је извршено по фактури број 11/2014 од 22.09.2014. године добављачу „Маја Проинг“ доо Београд.

2) ЈП „Пословни простор Звездара“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 400 хиљада динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 400 хиљада динара а односи се на: (1) извођење радова на капиталном одржавању објекта у Улици Рузвелтова 44, површине 20 м² у износу од 300 хиљада динара и (2) грађевинске радове на локацији Крфска 7 у износу од 100 хиљада динара.

4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000

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

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	Органи општине	3.438	3.438	2.973	2.973	87	100
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	50	50	10	10	20	100
3	МЗ „Звездара“	214	214	18	18	8	100
4	Укупно организ.јединице (1-3)	3.702	3.702	3.002	3.002	81	100
5	УКУПНО ГО	3.702	3.702	3.002	3.002	81	100

1) Органи општине. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 2.973 хиљаде динара, а чине их: (1) намештај 100 хиљада динара; (2) рачунарска опрема 2.597 хиљада динара; (3) штампачи 181 хиљада динара; (4) телефони 95 хиљада динара.

Рачунарска опрема – 512221. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку рачунарске опреме у износу од 2.597 хиљада динара и то:

(1) за набавку лаптоп рачунара „Toshiba Qosmio X70-A-12X“. Плаћање је извршено по рачуну број FA-469-0/14 24.09.2014. године у износу од 198 хиљада динара добављачу „Microsystems“ доо Београд; и

(2) за набавку brand name рачунара за потребе Градске општине Звездара, при чему је спроведен поступак јавне набавке мале вредности у износу од 2.399 хиљада динара и закључен уговор XVI 404-350 од 19.12.2014. године са носиоцем посла из заједничке понуде групе понуђача „Malex - city copy service“ д.о.о. Београд. Плаћање добављачу је извршено по рачуну број FT-341-0/14 од 22.12.2014. године.

Штампачи – 512222. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку штампача у износу од 181 хиљаду динара за набавку штампача за потребе

Градске општине Звездара. Плаћање је извршено по рачуну-отпремници број 194/118,696 од 25.09.2014. године добављачу „Голум“ доо Београд.

Телефони – 512232. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку телефона у износу од 95 хиљада динара за набавку четири мобилна телефона за запослене у Градској општини Звездара. Плаћање је извршено по рачуну број 14-300-000493 од 05.11.2014. године добављачу „Веоеcotel“ д.о.о. Београд.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.3. Нематеријална имовина група – 515000

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

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	942	942	431	529	46	100
2	Укупно орг. јединице (1)	942	942	431	529	46	100
3	УКУПНО ГО	942	942	431	529	46	100

1) Органи општине. На овој групи конта евидентирани су издаци у износу од 431 хиљаду динара за набавку лиценци.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

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	Органи општине	30.491	30.491	30.102	30.102	99	100
2	Укупно орг. јединице (1)	30.491	30.491	30.102	30.102	99	100
3	Укупно ГО	30.491	30.491	30.102	30.102	99	100

1) Органи општине. У току 2014. године градска општина Звездара евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 30.102 хиљаде динара по основу два кредита и то:

- износ главнице од 17.673 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, број II 404-180 са „UniCredit Bank Србија“ а.д. Београд, закључен дана 11.08.2011. године, у износу од 105.000 хиљада динара. Кредит је намењен за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова – адаптација и санација објеката месне заједнице „Старо Миријево“, трга и спортског терена око месне заједнице и адаптација амфитеатра Спортског центра „Олимп-Звездара“, са грејс периодом од 15 месеци, отплатом у једнаким месечним ануитетима, са почетком

отплате 11.12.2012. године, и роком отплате до 11.11.2017. године. Кредит се враћа у 60 месечних рата, а као инструмент обезбеђења достављено је Банци Овлашћење директног задужења. Скупштина ГО Звездара донела је Одлуку о задужењу градске општине Звездара за финансирање капиталних инвестиционих расхода, XI број 011-1-1 од 11.02.2011. године, на основу Мишљења Министарства финансија, број 401-148/2011-001 од 09.02.2011. године

- износ главнице од 12.429 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту, II број 404-267 са „UniCredit Bank Србија“ а.д., закључен 15.04.2013. године, у износу од 105.000 хиљада динара. Кредит је намењен за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова на реконструкцији и санацији отворених базена у Јавном предузећу Спортски центар „Олимп-Звездара“, са грејс периодом од 10 месеци, отплатом у једнаким месечним ануитетима, при чему први ануитет доспева на плаћање по истеку грејс периода од 10 месеци од датума првог повлачења, а последњи доспева за плаћање 70 месеци од датума првог повлачења, са ефективном каматном стопом од 16,65% на годишњем нивоу, с тим да иста укључује и номиналну каматну стопу у висини од 15,50% фиксно годишње која ће се обрачунавати и плаћати месечно на дуговани износ. Кредит се враћа у 60 месечних рата, а као инструменти обезбеђења достављено је Банци Овлашћење директног задужења. Скупштина ГО Звездара донела је Одлуку о задужењу градске општине Звездара за финансирање капиталних инвестиционих расхода од 23.01.2013. године на основу Мишљења Министарства финансија, број 401-44/2013-001 од 18.01.2013. године. ГО Звездара и ЈПСС „Олимп-Звездара“ закључили су Уговор о преузимању дуга број I-404-73 од 08.02.2013. године из разлога што Дужник (ЈПСС „Олимп-Звездара“) није у целини извршио плаћање према Повериоцу (Грађевинском предузећу „Напред“ а.д.), а по основу Уговора о субвенцији пројекта реконструкције и санације објекта „Олимп-Звездара“, који је Дужник закључио са Агенцијом за јавне набавке града Београда 24.02.2012. године, Анекса 1 и 2 и окончане ситуације. Овим Уговором Преузималац (ГО Звездара) ступа на место Дужника (ЈПСС „Олимп-Звездара“) и преузима дуг по окончаној ситуацији према Повериоцу (Грађевинском предузећу „Напред“ а.д.), по Поравнању закљученом у поступку пред Привредним судом у Београду дана 24.01.2013. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.6. Јавне набавке

У току 2014. године Градска општина Звездара је спровела 27 поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 33.440 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорена вредност 27.625 хиљаде дин са ПДВ-ом. У име и за рачун општине је спровела: (1) четири отворена поступка, процењене вредности 15.800 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 11.844 хиљаде дин; (2) два преговарачка поступка без објављивања јавног позива, за које је добијено мишљење да постоје услови за наведени поступак од стране Управе за јавне набавке, чија је процењена вредности 2.100 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 2.088 хиљада дин и (3) 21 поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 15.540 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене 13.693 хиљаде дин. Начелница општинске управе је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне

набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Одлуком о Управи Градске општине Звездара.

1) Отворени поступак јавне набавке услуга – превоз ученика са посебним потребама који похађају Основну школу „Бошко Буха“ у школској 2014/2015 години. Заменик председника Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка XVI број: 404-284 од 11.08.2014. године, процењене вредности 6.700 хиљада динара без ПДВ-а. Заменик председника Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке XVI број: 404-284/1 од 11.08.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 11.08.2014. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 10.09.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде: Понуђача „Бечејпревоз“ д.о.о, Бечеј укупне цене без ПДВ-а од 4.466.028,00 динара и СП „Ласта“ А.Д., Београд укупне цене без ПДВ-а од 6.114.600,00 динара. Након отварања понуда, 10.09.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Записник у којем је констатовала да понуда понуђача СП „Ласта“ А.Д., Београд одговарајућа и прихватљива, а да је понуда понуђача „Бечејпревоз“ д.о.о, Бечеј не испуњава прописане услове за учешће у овом поступку јер није доставио тражено средство обезбеђења. Увидом у понуде је установљено да је понуда понуђача „Бечејпревоз“ д.о.о, Бечеј неприхватљива. Понуђач СП „Ласта“ А.Д., Београд је доставио пет уговора о лизингу којима доказује да испуњава додатни услов из конкурсне документације да поседује у државини минимум пет аутобуса. Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда 15.09.2014. године у којем се наводи да је Наручилац одлучио да се додели уговор понуђачу СП „Ласта“ А.Д, Београд и да је одбио понуду понуђача „Бечејпревоз“ д.о.о, Бечеј као неприхватљиву. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 15.09.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу СП „Ласта“ А.Д., Београд по цени од 7.337.520,00 динара са ПДВ-ом.. Уговор је закључен са добављачем СП „Ласта“ А.Д., Београд 29.09.2014. године након чега је 03.10.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. У 2014. години изабраном добављачу је плаћено 1.858 хиљада динара.

2) Отворени поступак јавне набавке добара – електрична енергија. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-9 од 10.02.2014. године, процењене вредности 4.500 хиљада динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-9/1 од 10.02.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их дана 12.02.2014. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 14.03.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде: Понуђача „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник укупне цене без ПДВ-а од 2.590.240,75 динара и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 3.035.279,67 динара. Након отварања понуда, 26.03.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Записник у којем је констатовала да је понуда понуђача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд прихватљива, а да је понуда понуђача „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник неприхватљива и да не испуњава прописане услове за учешће у овом поступку јер није доставио Доказ да му није изречена мера забране обављања делатности; потврду Агенције за енергетику РС о важности издате лиценце; Потврду или Уверење Оператора преносног система да је активан учесник на тржишту електричне енергије и да је навео у обрасцу понуде рок важења понуде од 60 дана док је

минимум 90 дана. Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда 01.04.2014. године у којем се наводи да Комисија предлаже председнику Градске општине Звездара да донесе одлуку о додели уговора и да је најповољнија понуда понуђача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 04.04.2014. године у којој се наводи да је најповољнија понуда понуђача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд, а да је одбио понуду понуђача „Вуковић 1967“ д.о.о., Ветерник као неприхватљиву. Уговор је закључен са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд 23.04.2014. године у износу од 3.642.608,08 динара са ПДВ-ом након чега је 24.04.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

3) Отворени поступак јавне набавке добара – тонери. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-126 од 15.05.2014. године, процењене вредности 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-126/1 од 15.05.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их дана 20.05.2014. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 19.06.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде: Понуђача „Голум“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.893.635,00 динара и „Јарі Сот“ д.о.о., Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 2.051.663,00 динара. Након отварања понуда, 04.07.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да понуда понуђача „Голум“ д.о.о., Београд прихватљива, а да је понуда понуђача „Јарі Сот“ д.о.о., Нови Сад неприхватљива и да неиспуњава прописане услове за учешће у овом поступку јер није доставио: Доказ да је испунио услов пословног капацитета, с обзиром да није доставио потврде референтних наручилаца и да је износ понуђене цене је изнад процењене вредности. Комисија за јавну набавку је саставила Извештај о стручној оцени понуда 09.07.2014. године у којем се наводи да Комисија предлаже председнику Градске општине Звездара да донесе одлуку о додели уговора и да је најповољнија понуда понуђача „Голум“ д.о.о., Београд. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 10.07.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Голум“ д.о.о., Београд по цени од 2.272.362,00 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен са добављачем „Голум“ д.о.о., Београд 31.07.2014. године након чега је 01.08.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

4) Отворени поступак јавне набавке добара – стандардни канцеларијски материјал, табулари и обрасци. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-118 од 12.05.2014. године, процењене вредности 2.600.000 динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-118/1 од 12.05.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 16.05.2014. године. У Конкурсној документацији у Образцу структуре цене са спецификацијом, Образац 9, је дата табела са техничком спецификацијом добара и њиховом ценом. Наведено је у колонама у којима се позива на одређену робну марку, патент, тип или произвођач да се да понуда за претходно наведено или „еквивалент“ уместо „одговарајуће“. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 16.06.2014. године и констатовала да су пристигле четири понуде понуђача: „SOG LINE“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 899.122,70 динара; „Славна“ д.о.о., Београд-Земун укупне цене без ПДВ-а од 830.960,00 динара; „Ново Београдско Књижаство“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од

813.460,00 динара; „Manufaktur company“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 799.881,80 динара. Након отварања понуда, 04.07.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде понуђача: „SOG LINE“ д.о.о., Београд; „Ново Београдско Књиџарство“ д.о.о., Београд и „Manufaktur company“ д.о.о., Београд прихватљиве, а да је понуда понуђача „Славна“ д.о.о., Београд-Земун неприхватљива и да не испуњава прописане услове за учешће у овом поступку јер није доставио доказ да му није изречена мера забране обављања делатности. Комисија је сачинила ранг листу прихватљивих понуђача при чему је констатовала да је понуда понуђача „Manufaktur company“ д.о.о., Београд најјефтинија и да предлаже председнику Градске општине Звездара да донесе Одлуку о додели уговора. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 04.07.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Manufaktur company“ д.о.о., Београд по цени од 960.765,36 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен са добављачем „Manufaktur company“ д.о.о., Београд 30.07.2014. године након чега је 01.08.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

5) Преговарачки поступак без објављивања позива – Услуге одржавања компјутерских софтвера, за потребе Одељења за финансије и привреду Градске општине Звездара. Председник Градске општине Звездара је потписао и проследио у Управу за јавне набавке Мишљење о основаности примене преговарачког поступка 15.05.2014. године. Управа за јавне набавке је доставила мишљење 21.05.2014. године у којем се изјашњава да су у конкретном случају испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-148 од 30.05.2014. године, процењене вредности 900.000 динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-148 од 30.05.2014. године. Уговор је закључен са добављачем Самостална агенција „Vam Soft“, Сопот 27.06.2014. године у износу од 900.000 без ПДВ-а.

6) Преговарачки поступак без објављивања позива – Услуге одржавања информационог система Хермес. Председник Градске општине Звездара је потписао и проследио у Управу за јавне набавке Мишљење о основаности примене преговарачког поступка 15.05.2014. године. Управа за јавне набавке је доставила мишљење 20.05.2014. године у којем се изјашњава да су у конкретном случају испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-147 од 30.05.2014. године, процењене вредности 1.200.000 динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-147/1 од 30.05.2014. године. Уговор је закључен са добављачем „Mega Computer Engineering“ д.о.о., Београд 27.06.2014. године у износу од 1.188.000 без ПДВ-а.

7) Јавна набавка мале вредности – Гориво за службена возила. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-111 од 30.04.2014. године, процењене вредности 1.650.000 динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-111/1 од 30.04.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 30.04.2014. године. Позив за подношење понуда је послат на адресе четири понуђача. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 08.05.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „НИС“ АД, Нови

Сад укупне цене без ПДВ-а од 1.381.080,00 динара. Након отварања понуда, 14.05.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „НИС“ АД, Нови Сад неприхватљива и да не испуњава прописане услове за учешће у овом поступку јер понуђач није испунио услов из конкурне документације у којој је понудио авансно плаћање које није било опција у Обрасцу 1 – Образац понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, Комисија је предложила председнику Градске општине Звездара да донесе Одлуку о обустави поступка. У Извештају о стручној оцени понуда недостаје мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. Одлуку о обустави поступка, председник Градске општине Звездара је донео 15.05.2014. године из разлога јер није пристигла ниједна прихватљива понуда. Обавештење о обустави поступка је сачињено 23.05.2014. године и исти дан објављено на Порталу Управе за јавне набавке и сајту наручиоца. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-161 од 11.06.2014. године, процењене вредности 1.650.000 динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-161/1 од 11.06.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 12.06.2014. године. Позив за подношење понуда је послат на адресе три понуђача. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 23.06.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: „НИС“ АД, Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 1.335.920,00 и „Спонит“ д.о.о., Чачак укупне цене без ПДВ-а од 1.357.870,00 динара. Након отварања понуда, 01.07.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача: „Спонит“ д.о.о., Чачак прихватљива, а да је понуда понуђача „НИС“ АД, Нови Сад неприхватљива и да не испуњава прописане услове за учешће у овом поступку јер није доставио потписан и оверен печатом Модел уговора – Образац 6 и дао је рок плаћања од 0 дана након доставе рачуна док је Наручилац навео у Конкурсној документацији да тај рок не може бити краћи од 5 дана. Комисија је у Извештају предложила председнику Градске општине Звездара да донесе Одлуку о додели уговора и да је најповољнија понуда понуђача „Спонит“ д.о.о., Чачак. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 01.07.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Спонит“ д.о.о., Чачак по цени од 1.629.444,00 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен са добављачем „Спонит“ д.о.о., Чачак 10.07.2014. године након чега је 16.07.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Наручилац није у Извештају о стручној оцени понуда навео мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности – Услуге маркетиншке подршке – услуге дизајна, графичке припреме, креирање текстова за информативне, промотивне и репрезентативне материјале и остале консултантске услуге у промоцији и комуникацији Градске општине Звездара. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-112 од 30.04.2014. године, процењене вредности 2.200 хиљада динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о

образовању комисије за јавне набавке II број: 404-112 од 30.04.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 05.05.2014. године. Позив за подношење понуда је послат на адресе три понуђача. У Конкурсној документацији у Обрасцу понуде – Образац 1, наведене су све појединачне услуге које понуђачи нуде, цене за сваку ставку појединачно за једну јединицу мере, а нису наведене укупне количине за период извршења услуге. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 13.05.2014. године и констатовала да је пристигло пет понуда понуђача: „VIEW OF NEW“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 887.000,00; „Blumen Group“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 502.707,00; „Pozitiv MVP“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 101.950,00; „Block&Roll“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 274.781,20 динара и „Agencija Pragma“, Београд укупне цене без ПДВ-а од 264.200,00 динара. Након отварања понуда, 23.05.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је су понуде понуђача: „VIEW OF NEW“ д.о.о., Београд; „Pozitiv MVP“ д.о.о., Београд; „Block&Roll“ д.о.о., Београд и „Agencija Pragma“, Београд прихватљиве, а да је понуда понуђача ; „Blumen Group“ д.о.о., Београд неприхватљива и да не испуњава прописане услове за учешће у овом поступку јер је у обрасцу понуде – Образац бр. 1 у тачки 3. Подтачка 1. навео цену „по сату“, а тражено је „по консултацији“. Комисија је у Извештају предложила председнику Градске општине Звездара да донесе Одлуку о додели уговора и да је најповољнија понуда понуђача „Pozitiv MVP“ д.о.о., Београд. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 23.05.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Pozitiv MVP“ д.о.о., Београд по цени од 1.629.444,00 динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора је прослеђена понуђачима путем mail-а 23.05.2014. године и исти дан су добијене потврде mail-ом да су скенирану одлуку понуђачи примили. Уговор је закључен са добављачем „Pozitiv MVP“ д.о.о., Београд 02.06.2014. године након чега је 05.06.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору. У 2014. години, изабраном добављачу је плаћено 105 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Наручилац није навео у обрасцу понуде, Конкурсној документацији укупне количине за сваку од ставки за коју се даје понуда, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

9) Јавна набавка мале вредности – Услуге логистичке подршке – израда професионалног видео материјала. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-159 од 11.06.2014. године, процењене вредности 580.000 динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-159/1 од 11.06.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 17.06.2014. године. Позив за подношење понуда је послат на адресе три понуђача. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 26.06.2014. године и констатовала да су пристигле три понуде понуђача: „Lobi KDK“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 580.000,00; „Videonet“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 650.000,00; и „Leo Video Produkt“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 720.000,00 динара. Након отварања понуда, 27.06.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је су понуде понуђача: „Videonet“ д.о.о., Београд и „Leo Video Produkt“ д.о.о., Београд неприхватљиве из разлога јер прелазе процењену вредност набавке, а да је понуда

понуђача „Lobi KDK“ д.о.о., Београд прихватљива. Комисија је у Извештају предложила председнику Градске општине Звездара да донесе Одлуку о додели уговора и да је најповољнија понуда понуђача „Lobi KDK“ д.о.о., Београд. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 27.06.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Lobi KDK“ д.о.о., Београд по цени од 580.000,00 динара без ПДВ-ом. Уговор је закључен са добављачем „Pozitiv MVP“ д.о.о., Београд 02.06.2014. године након чега је 05.06.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

10) Јавна набавка мале вредности – Услуге штампне информативних, промотивних и репрезентативних материјала. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-127 од 20.05.2014. године, процењене вредности 800 хиљада динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-127/1 од 20.05.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 27.05.2014. године. Позив за подношење понуда је послат на адресе три понуђача. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 04.06.2014. године и констатовала да су пристигле три понуде понуђача: „Лампас“ д.о.о., Београд са подизвођачем „Беопрес“ Беочанин Дејан, предузетник, Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 982.000,00; „Stonicom“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.431.166,00; и „АТЦ“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 651.400,00 динара. Записник са отварања понуда је прослеђен понуђачима mail-ом. Након отварања понуда, 04.06.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је су понуде понуђача: „Лампас“ д.о.о., Београд са подизвођачем „Беопрес“ Беочанин Дејан, предузетник, Пожаревац и „Stonicom“ д.о.о., Београд неприхватљиве из разлога јер прелазе процењену вредност набавке, а да је понуда понуђача „АТЦ“ д.о.о., Београд прихватљива. Комисија је у Извештају предложила председнику Градске општине Звездара да донесе Одлуку о додели уговора и да је најповољнија понуда понуђача „АТЦ“ д.о.о., Београд. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 11.06.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Lobi KDK“ д.о.о., Београд по цени од 651.400,00 динара без ПДВ-ам. Уговор је закључен са добављачем „Pozitiv MVP“ д.о.о., Београд 19.06.2014. године након чега је 20.06.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

11) Јавна набавка мале вредности – Поклон књига „С децом око света“, ауторке Татјане Родић за ђаке прваке основних школа са Звездаре. Заменик председника Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-285 од 12.08.2014. године, процењене вредности 640 хиљада динара без ПДВ-а. Заменик председника Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-285/1 од 12.08.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 12.08.2014. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 20.08.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „Креативни центар“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 639.996,00 динара. Након отварања понуда, 20.08.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Креативни центар“ д.о.о., Београд прихватљива. Комисија је у Извештају предложила председнику Градске општине Звездара да донесе Одлуку о додели уговора и да се уговор додели понуђачу „Креативни центар“ д.о.о., Београд. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео

21.08.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Креативни центар“ д.о.о., Београд по цени од 639.996,00 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен са добављачем „Креативни центар“ д.о.о., Београд 25.08.2014. године након чега је 25.08.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Наручилац није навео у Извештају о стручној оцени понуда, мишљење комисије о разлозима који су узорковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

12) Јавна набавка мале вредности – „Brand name“ рачунари. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-344 од 26.11.2014. године, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-344/1 од 26.11.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 26.11.2014. године. У Конкурсној документацији у обрасцу понуде са спецификацијом добра – Образац 5 је наведено у колонама у којима се позива на одређену робну марку, патент, тип или произвођач да се да понуда за претходно наведено или „еквивалент“ уместо „одговарајуће“. У истом обрасцу је наведено, за сваки тип рачунара који се набавља, тачна величина монитора без навођења минималних или максималних карактеристика. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 12.12.2014. године и констатовала да је пристигла једна благовремена понуда групе понуђача „Malex-city service“ д.о.о., Београд и „Ewe Comp“ д.о.о., Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.999.100,00 динара и једна неблаговремена понуда понуђача „NEPO System“ д.о.о., Београд која је неотворена враћена понуђачу. Записник о отварању понуда је прослеђен mail-ом носиоцу групе понуђача 12.12.2014. године, а исти је 15.12.2014. године потврдио пријем скенираног записника. Након отварања понуда, 12.12.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда групе понуђача „Malex-city service“ д.о.о., Београд и „Ewe Comp“ д.о.о., Београд прихватљива. Комисија је у Извештају предложила председнику Градске општине Звездара да донесе Одлуку о додели уговора. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 15.12.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује групи понуђача: „Malex-city service“ д.о.о., Београд и „Ewe Comp“ д.о.о., Београд по цени од 1.999.100,00 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен са добављачем „Malex-city service“ д.о.о., Београд, који је носилац посла из заједничке понуде, 19.12.2014. године након чега је 22.12.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

13) Јавна набавка мале вредности – Молерско – фарбарски радови управне зграде и хидроизолација равног крова, који су обликовани у партије: Партија 1: Молерско – фарбарски радови и Партија 2: Хидроизолација равног крова. Председник Градске општине Звездара је донео Одлуку о покретању поступка II број: 404-308 од 22.09.2014. године, укупне процењене вредности 1.600.000 динара без ПДВ-а, за Партију 1 износ од 500.000 динара без ПДВ-а, а за Партију 2 износ од 1.100.000 без ПДВ-а. Председник Градске општине Звездара је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке II број: 404-308/1 од 22.09.2014. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их 26.09.2014. године. У Конкурсној документацији у Условима за учешће у поступку јавне набавке, поред обавезних услова су захтевани и

додатни услови и то: Пословни капацитет за Парију 1. у којој је процењена вредност 500.000,00 динара без ПДВ-а је захтевано да је понуђач у периоду од 2012. До 2013. године закључио минимум два уговора са различитим референтним наручиоцима при чему ниједан од уговора не сме бити закључен на износ мањи од 1.000.000,00 динара без ПДВ-а; за Парију 2. у којој је процењена вредност 1.100.000,00 динара без ПДВ-а је захтевано да је понуђач у периоду од 2012. До 2013. године закључио минимум један уговор закључен на износ већи од 1.500.000,00 динара без ПДВ-а. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 13.10.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: „Стим градња“ д.о.о., Београд који је дао понуду само за Партију 2. укупне цене без ПДВ-а од 810.500,00 динара и понуђача „Јадран“ А.Д., Београд који је дао понуду за Партију 1. укупне цене без ПДВ-а од 498.500,00 динара, а за Партију 2. укупне цене без ПДВ-а од 1.089.000,00 динара. Након отварања понуда, 15.10.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде оба понуђача прихватљиве. Комисија је у Извештају рангирала понуде за обе партије и предложила председнику Градске општине Звездара да донесе Одлуку о додели уговора. Одлуку о додели уговора, председник Градске општине Звездара је донео 16.10.2014. године у којој уговор по јавној набавци додељује за Партију 1. понуђачу „Јадран“ А.Д., Београд по цени од 498.500,00 динара без ПДВ-а, а за Партију 2. понуђачу „Стим градња“ д.о.о., Београд по цени од 810.500,00 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен 23.10.2014. године са добављачем „Јадран“ А.Д., Београд, за Партију 1. након чега је 24.10.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору, а за Партију 2. са добављачем „Стим градња“ д.о.о., Београд 29.10.2014. године, након чега је 31.10.2014. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2.Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Градске општине Звездара за текућу и претходну годину.

у 000 динара					
Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	Разлика
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	547.535	534.813	534.813	
700000	Текући приходи	546.590	531.066	531.066	
710000	Порези	400.021	413.801	413.801	
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	218.732	268.369	268.369	
713000	Порез на имовину	181.288	145.370	145.370	
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	1	62	62	
730000	Донације и трансфери	27.723	11.761	11.761	
732000	Донације и помоћи од међународних организација	11.066	892	892	
733000	Трансфери од других нивоа власти	16.657	10.869	10.869	
740000	Други приходи	107.680	97.737	97.737	
741000	Приходи од имовине	4.105	1.761	1.761	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	87.892	93.422	93.293	-129
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.970	843	843	

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Звездара за 2014. годину

744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.778			
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.935	1.711	1.840	129
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.166	7.767	7.767	
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.166	7.767	7.767	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	945	3.747	3.747	
810000	Примања од продаје основних средстава	945	3.747	3.747	
811000	Примања од продаје непокретности	945	2.660	2.660	
812000	Примања од продаје покретне имовине		1.087	1.087	
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	624.666	505.710	505.710	
400000	Текући расходи	597.588	501.220	501.122	-98
410000	Расходи за запослене	256.152	253.379	246.998	-6.381
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	196.614	196.799	196.799	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	35.248	35.239	35.239	
413000	Накнаде у натури	7.900	7.009	2.698	-4.311
414000	Социјална давања запосленима	7.407	5.987	5.987	
415000	Накнаде трошкова за запослене	425	424	4.735	4.311
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	8.558	7.921	1.540	-6.381
420000	Коришћење роба и услуга	137.639	92.410	91.279	-1.131
421000	Стални трошкови	51.925	40.432	40.432	
422000	Трошкови путовања	9.378	7.459	247	-7.212
423000	Услуге по уговору	33.893	18.413	24.800	6.387
424000	Специјализоване услуге	5.078	4.590	4.451	-139
425000	Текуће поправке и одржавање	28.305	7.034	7.157	123
426000	Материјал	9.060	14.482	14.192	-290
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	15.593	39.781	39.781	
441000	Отплата домаћих камата	15.581	39.781	39.781	
444000	Пратећи трошкови задуживања	12			
460000	Донације, дотације и трансфери	137.567	52.238	52.238	
463000	Трансфери осталим нивоима власти	5.039	43.334	45.557	2.223
465000	Остале дотације и трансфери	132.528	8.904	6.681	-2.223
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.608	11.414	18.526	7.112
471000	Права из социјалног осигурања	629	1.145	0	-1.145
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	5.979	10.269	18.526	8.257
480000	Остали расходи	44.029	51.998	52.300	302
481000	Дотације невладиним организацијама	3.970	2.958	3.260	302
482000	Порези, обавезне таксе и казне	32.000	44.266	44.416	150
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.059	4.716	4.566	-150
485000	Накн. штете за повреду нанету од стране државних органа		58	58	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	27.078	4.490	4.588	98
510000	Основна средства	27.078	4.490	4.588	98
511000	Зграде и грађевински објекти	11.271	1.058	1.058	
512000	Машине и опрема	13.965	3.001	3.001	
515000	Нематеријална имовина	1.842	431	529	98
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		29.103		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	77.131			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	154.543	67.897		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	33.158	6.603		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	16.385	61.294		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита	105.000			
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	15.066	30.102		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. имов. за отплату обавеза по кредитима	15.066	30.102		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	62.346	66.898		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину.	8.213	28.164		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	54.133	38.734		

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 534.813 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 505.710 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 29.103 хиљаде динара.

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 534.813 хиљаде динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су наведени приходи и примања остварени у износу од 547.535 хиљаде динара, смањење од 2%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 505.710 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 624.666 хиљада динара, чини смањење од 19%.

4.2.3. Резултат пословања

ГО Звездара је у 2014. години исказала буџетски суфицит у износу од 29.103 хиљаде динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 534.813 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 505.710 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 6.603 хиљаде динара,
- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 61.294 хиљаде динара,
- умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 30.102 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је вишак прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 у износу од 66.898 хиљада динара који обухвата део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 28.164 хиљаде динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 38.734 хиљаде динара.

У члану 3. Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Звездара за 2014. годину није правилно исказан резултат, односно исказан је супротно дефиницијама из члана 2. Закона о буџетском систему (буџетски дефицит је утврђен као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака).

4.3. Биланс стања

Биланс стања Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

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

4.3.1. Попис имовине и обавеза

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

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

Органи општине

Начелница градске општине је дана 08.12.2014. године донела Одлуку о вршењу редовног пописа имовине, потраживања и обавеза. Решењем од 09.12.2014. године образована је Комисија за попис имовине, потраживања и обавеза Управе Градске општине Звездара и 17 месних заједница Градске општине Звездара са стањем на дан 31.12.2014. године. Пре почетка пописа Начелница ГО донела је Упутство за вршење пописа имовине, потраживања и обавеза, којим се прописују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. На основу поменутих аката донет је и План рада комисије за попис којим је одређено време почетка и завршетка пописа. По завршеном попису Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године који је предат Начелници 09.02.2015. године. Након разматрања Извештаја Комисије, Начелница је донела Одлуку о усвајању истог, XI број 07-6-6/2015 од 10.02.2015. године.

Такође, дана 09.12.2014. године Начелница је донела Решење о образовању Комисије за ванредан попис имовине, станова и гаража датих у закуп. Председник Комисије за ванредни попис имовине, станова и гаража доставила је Начелници управе ГО Извештај о раду Комисије за ванредни попис имовине, станова и гаража на којима ГО Звездара има право располагања, број 031-290/14 од 21.01.2015. године. Начелница управе ГО донела је Одлуку о усвајању Извештаја о ванредном попису имовине, станова и гаража XI број 07-6-сл./15 од 28.01.2015. године.

I. Попис нефинансијске имовине

По завршеном попису Комисија за попис је констатовала да постоји усклађеност између стварног и књиговодственог стања средстава на дан 31. 12.2014. године у Управи градске општине Звездара и 17 Месних заједница. Комисија је сачинила посебне пописне листе за туђа средства која се налазе на коришћењу у градској општини Звездара, односно два аутомобила која су по овлашћењу ЈП „Пословни простор Звездара“ и ЈПЦЦ „Олимп-Звездара“ дата на коришћење ГО Звездара као и средство (аутомобил) који је по овлашћењу ГО Звездаре дато на коришћење ЈПЦЦ „Олимп-Звездара“. Основна средства предложена за отпис уносила су се у посебну пописну листу и Комисија за попис је дала предлог за отпис тих средстава.

Комисија за ванредни попис имовине, станова и гаража је сачинила табеларни приказ података о становима и гаражама на дан 31.12.2014. године, са процењеним вредностима по методи парификације утврђеним од стране Министарства финансија Републике Србије-Централе Пореске управе. Према Извештају о ванредном попису пописано је 120 станова и 7 гаража. Продато је 5 станова од стране Града на којима је ГО Звездара имала право располагања и један стан је решењем Агенције за реституцију враћен старом власнику.

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

Пописна комисија је извршила попис новчаних средстава у благајни и утврдила да у благајни на дан 31.12.2014. године није било новчаних средстава ни бонова. Стање новчаних средстава на рачуну буџета ГО Звездара на дан 31.12.2014. године је 62.890 хиљада динара, док је стање на наменском рачуну "Решавање проблема избеглих и расељених лица" 4.000 хиљада динара. Комисија за попис је у Извештају о извршеном попису исказала: потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 2.461 хиљаду динара, остала краткорочна потраживања у износу од 110.127 хиљада динара и потраживања по основу рефундације трошкова у износу од 2.271 хиљаду динара. Такође, у Извештају о попису Комисија је исказала осим обавеза према добављачима у износу од 3.742 хиљада динара и друге обавезе, и то: обавезе за плате у износу од 4.223 хиљада динара, обавезе по основу уговора 106 хиљада динара, обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике у износу од 1.710 хиљада динара, обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и судских тела у износу од 729 хиљада динара, обавезе по основу донација осталим удружењима грађана и политичким странкама за децембар 2014. године 38 хиљада динара и обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 163.571 хиљада динара.

Управа ГО Звездара је путем Извода отворених ставки вршила усаглашавање потраживања и обавеза са својим купцима и добављачима више пута у току године.

ЈП „Пословни простор ГО Звездара“

Директор ЈП „Пословни простор Звездара“ је дана 11.12.2014. године донео Решење о попису и образовању комисије за попис. Решењем о попису образоване су комисије за попис: 1. основних средстава (непокретне имовине – пословни простор), 2. основних средстава (покретне имовине – опреме) и 3. новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана. Такође, формирана је и Централна комисија за попис која има задатак да координира рад свих комисија за попис, да се стара о исправности спровођења пописа и да води рачуна да се попис заврши до утврђеног рока. Истог дана директор је донео Упутство за рад комисија за попис. Председници пописних комисија донели су Планове рада комисија за попис са дефинисаним поступком обављања пописа, временом почетка и завршетка истог.

Комисије су након завршеног пописа сачиниле следеће извештаје:

1. Извештај Комисије о извршеном попису основних средстава (непокретне имовине-пословни простор).

Попис и премер пословног простора на терену обављен је у сарадњи Службе за интерну ревизију града Београда која је по овлашћењу учествовала у редовном попису имовине ЈП „Пословни простор Звездара“.

Скупштина општине Звездара је Решењем о оснивању јавног предузећа (објављен у „Сл. лист града Београда“, бр. 12 од 03.07.1992.године), ЈП „Пословни простор Звездара“ ставила на управљање и газдовање 374 јединица пословног простора укупне површине 22.000 м², који је Одлуком оснивача од 08.06.1992. године изузет из Заједничког фонда пословног простора Општина и Града. Према Извештају пописне комисије од укупног броја од 374 јединица пословног простора:

- 12 није у фонду и државини ЈП „Пословни простор Звездара“;
- 36 је откупљено од Републике Србије;
- 90 је враћено у целости старим власницима у поступку реституције;
- 36 је делимично враћено старим власницима у поступку реституције.

На дан 31.12.2014. године укупно је пописано и премерено 236 јединица пословног простора. Предмет пописа и премера нису били пословни простори који су у поступку реституције враћени у целости или делимично старим власницима из разлога што је имовина враћана старим власницима у идеалном делу, а физичка деоба пословних просторија није извршена. У 2014. години је делимично враћено 14 пословних простора а у целини је враћено 26 пословних простора. Према поднетим захтевима за доставу документације, преко 85% пословног простора којим управља Јавно предузеће „Пословни простор Звездара“ је предмет реституције.

2. Извештај Комисије о извршеном попису основних средстава (покретне имовине-опреме). Комисија за попис опреме предложила је отпис административне опреме и тезги.

3. Извештај о извршеном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза.

Према Извештају о попису новчаних средстава и готовинских еквивалената на дан 31.12.2014. године утврђено је следеће стање: стање новчаних средстава на текућем рачуну ЈП „Пословни простор Звездара“ износило је осам хиљада динара; остала новчана средства 1.441 хиљаду динара; укупна потраживања од давања у закуп пословног простора у јавној својини износе 123.814 хиљада динара, ненаплаћена меница у износу од 370 хиљада динара. Према Извештају о попису обавеза и потраживања осим обавеза од закупнине утврђено је следеће стање: потраживања од купаца износе 3.816 хиљада динара; потраживања за преплаћене порезе на промет производа и услуга 2.016 хиљада динара; остала краткорочна потраживања 20 хиљада динара; потраживања запослених и чланова Надзорног одбора 683 хиљада динара; обавеза по основу текућих трансфера на нивоу Републике 148 хиљада динара; обавезе према добављачима 215 хиљада динара.

Централна комисија за попис усвојила је извештаје које су саставиле Комисије за попис и сачинила Извештај Централне комисије. Председник Надзорног одбора донео је Одлуку број 1187/2014 којом се усвајања Извештај Централне комисије, као и предлози које је Комисија дала Надзорном одбору и директору ЈП „Пословни простор Звездара“.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја о извршеном попису имовине и обавеза утврђено је да:

- Постоје неслагања у извештајима о попису Службе за интерну ревизију града Београда и ЈП „Пословни простор Звездара“, што је приказано у следећој табели:

Назив и датум акта – Извештаја о попису	Број пописаних јединица пословног простора	Површина пописаних јединица пословног простора	Разлике утврђене приликом пописа у односу на стварно стање у погледу:	
			лице/закупац	делатност /намена
Извештај о извршеној контроли пописа имовине/пословног простора са стањем на дан 31.12.2014. године у ЈП „Пословни простор Звездара“, од 21.04.2015. године - Служба за интерну ревизију Града	231	16.327,33 м ²	10	5
Извештај Централне комисије о извршеном попису, од 28.01.2015. године - ЈП „Пословни простор“	236	18.149,34 м ²	12	11

- Разлика у броју јединица пословног простора између књиговодствене ванбилансне евиденције и пописне листе износи 39 јединица пословног простора;
- У пописним листама основних средстава (опреме) није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што није у складу са чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис потраживања није утврдила основаност потраживања, као и начин и рокове за њихову наплату, ни проверу да ли је потраживање сумњиво, спорно или ненаплативо и из којих разлога. Комисија за попис није проверила да ли је извршено усаглашавање са дужницима, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису предузете мере за даље поступање по предлозима које је пописна комисија дала Надзорном одбору и директору ЈП „Пословни простор Звездара“, по основу разлика између књиговодственог и стварног стања.

На основу наведеног, нисмо стекли уверавање о поузданости, ажурности и тачности података о непокретностима – пословном простору који јавно предузеће води у ванбилансној евиденцији, као ни помоћних евиденција о пословном простору јер нам је презентовано више различитих података о броју јединица и површини пословног простора.

Одговорним лицима ЈП „Пословни простор Звездара“ препоручујемо да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да предузму мере за даље поступање по предлозима датим у Извештају Централне комисије.

4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Градске општине Звездара на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности од 1.015.581 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина

У Билансу стања градске општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 1.247.284 хиљада динара и нето вредности од 647.690 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

На овом конту евидентиране су зграде и грађевински објекти у износу од 598.062 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Органи општине 580.718 хиљада динара и (2) МЗ „Звездара“ 17.344 хиљада динара.

Органи општине. На позицији Органа општине исказане су зграде и грађевински објекти у вредности од 580.718 хиљада динара, а односе се на: (1) остале стамбене зграде садашње вредности 473.506 хиљада динара - 120 стамбених јединица и (2) остале пословне зграде садашње вредности 107.212 хиљада динара – објекат у коме се налази седиште ГО Звездара.

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

- пољопривредно земљиште површине 1.711.636 м²;
- грађевинско земљиште површине 402.118 м²;
- шумско земљиште површине 75.353 м²,
- службене зграде површине 356 м²;
- пословне зграде површине 23.267 м² (објекти месних заједнице површине 1.758 м², објекат Установа културе „Вук Караџић“ површине 3.256 м² и делови зграда - јединице пословног простора укупне површине 18.253 м²);
- стамбене зграде површине 3.436 м² (станови површине 3.308 м² и гараже површине 128 м²);
- остали грађевински објекти површине 48.460 м² (објекат ЈП Спортски центар „Олимп-Звездара“ површине 48.356 м² и остали објекти – кућа у Улици Неродимска бр.2, површине 104 м²).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Јединице пословног простора које се издају у закуп се воде у ванбилансној књиговодственој евиденцији. На основу увида у катастар непокретности и образложењу одговорних ЈП „Пословни простор Звездара“ утврђено је да за:
 - 17 јединица пословног простора укупне површине 1.415,23 м² ГО Звездара односно ЈП „Пословни простор Звездара“ не располаже валидиним исправама (доказима) о праву коришћења;
 - 56 јединица пословног простора укупне површине 6.910,25 м² уписана су друга лица (град Београд, правна и физичка лица);
- У катастру непокретности нису уписане површине за зграду ГО Звездара већ само површине по етажама за Установу културе „Вук Караџић“ из разлога што никада није издато уверење о посебним деловима за зграду ГО Звездара, што је супротно члану 158. Закона о планирању и изградњи.

Градска општина Звездара је у 2015. години упутила допис Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове покретање поступка уписа површине посебних делова зграде Градске општине Звездара и издавање уверења о посебним деловима.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Звездара да прибаве доказ о праву коришћења као и уверење о посебним деловима за зграду градске општине Звездара.

Месна заједница Звездара. На аналитичком конту 011100 у пословним књигама евидентиран је износ од 17.344 хиљада динара и односи се на остале пословне зграде -

објекат МЗ „Зелено брдо“ у износу од 3.011 хиљада динара и објекат МЗ „Велики Мокри луг“ у износу од 14.333 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо:

- Месна заједница „Звездара“ у својим пословним књигама није евидентирала пословне зграде односно објекте 11 месних заједница;
- Издаци у укупном износу од 82.000 хиљада динара, извршени у периоду од 01.01.-10.04.2012. године, а по основу капиталних инвестиционих радова – адаптација и санација објеката Месне заједнице „Старо Миријево“, трга и спортског терена око месне заједнице, нису евидентирани задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе конта 311000 - Капитал, чиме су мање исказане актива и пасива у наведеном износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Градска општина Звездара је 2015. години извршила евидентирање нефинансијске имовине и упутила допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради евиденције на наведеним непокретностима.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице „Звездара“ да евидентирају у пословним књигама све објекте на којима имају право коришћења.

Опрема (011200)

Опрема је у Билансу стања градске општине на дан 31.12.2014. године исказана у износу од 25.162 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Органи општине 16.464 хиљада динара, (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ 1.589 хиљада динара и (3) МЗ „Звездара“ 7.109 хиљада динара.

Органи општине. На аналитичком конту 011200 у пословним књигама опрема је евидентирана у нето износу (садашње вредности) 16.464 хиљада динара, и то: (1) опрема за копнени саобраћај 10.068 хиљада динара; (2) канцеларијска опрема 2.062 хиљада динара; (3) рачунарска опрема 7.599 хиљада динара; (4) комуникациона опрема 4.507 хиљада динара; (5) електронска и фотографска опрема 4.767 хиљада динара; (6) опрема за домаћинство и угоститељство 54 хиљада динара; (7) опрема за заштиту животне средине 145 хиљаде динара; (8) мерни и контролни инструменти 24 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да постоји неслагање исказане садашње вредности опреме за износ од 12.762 хиљаде динара. Наведени износ се односи на исправку вредности компјутерског софтвера која је евидентирана на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, уместо на групи конта 01600 - Нематеријална имовина. Градска општина Звездара је у 2015. години отклонила наведену неправилност.

ЈП „Пословни простор Звездара“. На аналитичком конту 011200 у пословним књигама опрема је евидентирана у нето износу (садашње вредности) од 1.589 хиљада динара и то: опрема за копнени саобраћај 1.239 хиљада динара и канцеларијска опрема 350 хиљада динара.

Месна заједница Звездара. На аналитичком конту 011200 у пословним књигама опрема је евидентирана у износу од 7.109 хиљада динара и то: (1) канцеларијска опрема 5.825 хиљада динара; (2) рачунарска опрема 503 хиљада динара; (3) комуникациона опрема 113 хиљада динара; (4) електронска и фотографска опрема 552 хиљада динара и (5) опрема за домаћинство и угоститељство 116 хиљада динара.

у хиљадама динара

Корисник	Садашња вредност опреме
Месна заједница „Вуков споменик“	2.488
Месна заједница „Стеван Синђелић“	64
Месна заједница „Војвода Путник“	492
Месна заједница „Ново Миријево“	164
Месна заједница „Северни булевар“	8
Месна заједница „Булбулдер“	6
Месна заједница „Липов лад“	811
Месна заједница „Звездара“	93
Месна заједница „Зелено брдо“	622
Месна заједница „Ђирило и Методије“	4
Месна заједница „Миријево“	2.260
Месна заједница „Велики мокри луг“	79
Месна заједница „Мали мокри луг“	10
Месна заједница „Војвода Мишић“	8
Укупно:	7.109

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема су у Билансу стања градске општине исказане у износу од 8.417 хиљада динара и то на позицији Органа општине, а односи се на седам гаража на којима ГО Звездара има право коришћења.

На основу извршене ревизије презентованих података као и образложења добијених од стране одговорних лица ЈП „Пословни простор Звездара“ утврдили смо

- Јавно предузеће „Пословни простор Звездара“ располаже са укупно 79 тезги (постављених на пијацама у Месној заједници „Војвода Мишић“, Месној заједници „Ђирило и Методије“ и Месној заједници „Стеван Синђелић“, као и у насељу Велики Мокри Луг) од чега:
 - 20 тезги је у власништву Јавног предузећа и
 - 59 тезги су или приватно власништво самих корисника (физичких лица), или је један број тезги узет на реверс од ЈКП "Градске пијаце" Београд;
- У оквиру Тржног центра "Цветков базар", у улици Булевар краља Александра број 356, налази се 14 затворених пословних јединица и један киоск, које су изграђене 1995. године заједничким улагањем Јавног предузећа и тадашњих купаца, на основу Пројекта реконструкције баште тадашњег ресторана „Смедерево“. Затворене јединице су изграђене без грађевинске дозволе и Јавно предузеће нема исправу (доказ) о праву власништва.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Звездара“ да пописом утврде и у пословне књиге на основу валидне документације евидентирају тезге којим располажу и управљају и да изврше подобност објеката за употребу и поднесу захтев за издавање употребне дозволе за затворене пословне јединице.

Нематеријална имовина (016100)

У Билансу стања ГО Звездара нематеријална имовина исказана је у нето вредности од 16.049 хиљада динара и то на позицијама корисника: (1) Органи општине 16.019 хиљада динара и (2) МЗ „Звездара“ 30 хиљада динара.

Органи општине. На позицији Органа општине нематеријална имовина исказана је у нето вредности од 16.019 хиљада динара, а односи се на: (1) компјутерски софтвер у износу од 15.250 хиљада динара и (2) књижевна и уметничка дела у износу од 769 хиљада динара.

Према изјави одговорног лица ГО Звездара располаже са седам софтвера и сви су у употреби.

Месна заједница „Звездара“. На позицији МЗ Звездара нематеријална имовина исказана је у нето вредности од 30 хиљада динара а односи се на књижевна и уметничка дела.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је исправка вредности компјутерског софтвера у износу 12.762 хиљаде динара евидентирана на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, уместо на групи конта 016000 - Нематеријална имовина. Градска општина Звездара је у 2015. години отклонила наведену неправилност.

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

Р. б р	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	575.842	139.977		715.819				16.705	732.524
2	Нове набавке	476.960	5.576	8.417	490.953				431	491.384
3	Пренос са инвестиција у току				0					0
4	Отуђивања и расходовања	3.497	19.154		22.651					22.651
5	Обрачун аванса									0
	Стање на крају године	1.049.305	126.399	8.417	1.184.121	0	0	0	17.136	1.201.257
Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	444.194	103.907		548.101				658	548.759
2	Амортизација текуће године	7.092	14.385		21.477				429	21.906
3	Отуђивања и расходовања	43	17.054		17.097					17.097
	Стање на крају године	451.243	101.238		552.481				1.087	553.568
	Садашња вредност 31.дец.2014.	598.062	25.161	8.417	631.640				16.049	647.689
	Садашња вредност 31.дец.2013.	131.648	36.070		167.718				16.047	183.765

Финансијска имовина

У Билансу стања градске општине финансијска имовина исказана је у нето вредности од 367.891 хиљаду динара.

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

На овом конту у Билансу стања ГО евидентиран је износ од 16.456 хиљада динара, и то: (1) жиро и текући рачуни 62.898 хиљада динара; (2) остала новчана средства 1.441 хиљаду динара и (3) менице 370 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни - 121110. На овом конту евидентирана су средства у износу од 62.898 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Органи општине 62.890 хиљада динара и (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ осам хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да ЈП „Пословни простор Звездара“ није извршило повраћај средстава у буџет у износу од осам хиљада динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Остала новчана средства - 121719. На овом конту евидентирана су средства у износу од 1.441 хиљаду динара, и то код ЈП „Пословни простор Звездара“. Средства су уплаћена по основу учешћа на лицитацији шест закупаца пословног простора.

Менице - 121922. На овом конту евидентирана су средства у износу од 370 хиљада динара, и то код ЈП Пословни простор. Средства се односе на меницу поднету на наплату дана 30.11.2005. године, за наплату неизмиреног закупа предузећа „Студио 5“ које је избрисано из регистра привредних субјеката.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су код ЈП „Пословни простор Звездара“ више исказана новчана средства у износу од 370 хиљада динара на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, чиме су актива и пасива више исказани за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. ЈП „Пословни простор Звездара“ је у 2015. години отклонило наведену неправилност.

Потраживања од купаца (122000)

На овом конту у Билансу стања ГО исказан је износ од 122.950 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Органи општине 112.588 хиљада динара; (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ 5.852 хиљаде динара и (3) МЗ „Звездара“ 4.510 хиљада динара.

Органи општине. На овој групи конта код Органа општине евидентирана су потраживања у износу од 112.588 хиљада динара, а чине их: (1) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима 2.461 хиљаду динара и (2) остала краткорочна потраживања 110.127 хиљада динара, а која се односе на потраживања по основу дугорочног кредита за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова на реконструкцији и санацији отворених базена у Јавном предузећу Спортски центар „Олимп-Звездара“ у износу од 105.000 хиљада динара и на потраживања по основу трошкова парничног поступка, принудних извршења по решењу суда и казни у износу од 5.127 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да издаци у укупном износу од 23.000 хиљада динара, извршени у периоду од 01.01.-10.04.2012. године, а по основу капиталних инвестиционих радова – адаптација амфитеатра Спортског центра „Олимп-Звездара“, нису евидентирани задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, а у корист одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе конта 311000 - Капитал, чиме су мање исказане актива и пасива у наведеном износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У пословним књигама Градске општине Звездара у 2015. години је извршено књижење по основу капиталних инвестиционих радова- адаптација амфитеатра ЈП Спортског центра „Олимп-Звездара“ у износу од 23.000 хиљада динара на класи 100000 – Финансијска имовина и класи 300000 – Капитал.

ЈП „Пословни простор Звездара“. На овој групи конта евидентирана су потраживања у износу од 5.852 хиљада динара, а чине их: (1) потраживања од купаца 3.816 хиљада динара за закуп тезги, (2) потраживања за преплаћене порезе 2.016 хиљада динара и (3) остала краткорочна потраживања 20 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да ЈП „Пословни простор Звездара“ није извршило поделу претходног пореза према економској припадности на део који има право и део који нема право да одбије од ПДВ који дугује, што је супротно члану 30. Закона о порезу на додату вредност.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Звездара“ да изврше поделу претходног пореза у складу са Законом о порезу на додату вредност.

Месна заједница „Звездара“. На овој групи конта евидентирана су потраживања у износу од 4.510 хиљада динара, а односе се на остала краткорочна потраживања, за закуп пословног простора и рефундацију расхода.

Активна временска разграничења (131000)

На овом конту у Билансу стања Градске општине исказан је износ од 176.232 хиљада динара, на следећим позицијама: (1) Органи општине 174.119 хиљада динара, а односи се на обрачунате неплаћене расходе у износу од 173.390 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 729 хиљада динара; (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ 1.046 хиљада динара, а односи се на обрачунате неплаћене расходе и (3) МЗ „Звездара“ 1.067 хиљада динара, а односи се на обрачунате неплаћене расходе.

Ванбилансна актива (351000)

У ванбилансој активи ЈП „Пословни простор Звездара“ води се и исказује вредност пословног простора-локала, који су Јавном предузећу дати на управљање од стране оснивача - Скупштине градске општине Звездара. Одлуком Скупштине градске општине Звездара пренет је пословни простор Јавном предузећу 1992. године.

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	Салдо на дан 31.12.2014.
1. Основна средства у закупу-локали	220.377
2. Остала ванбилансна актива	263.396
Фактурисано купци (потраживања)	123.814
Рачун буџет закуп-наплаћено (приход)	139.583
Укупно ванбилансна актива	483.773

Табеларни приказ старосне структуре потраживања на дан 31.12.2014.год. по основу закупа пословног простора.

Старосна структура потраживања			
До годину дана	Од 1-3 године	Преко 3 године	Укупно
30.527	29.804	63.483	123.814

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Нису евидентирана потраживања по основу закупа пословног простора за обрачунате затезне камате у укупном износу од 1.737 хиљада динара;
- Не постоји интерни правилник и процедура за слање опомена и утужења, већ директор шаље опомене оним закупцима за које наведе да се истима достави опомена;
- Није обезбеђен адекватан ниво контроле у поступку фактурисања и наплате потраживања по основу закупа пословног простора, што је за последицу имало висок износ потраживања старијих од три године.

Одговорним лицима ЈП „Пословни простор Звездара“ препоручујемо да евидентирају потраживања по основу закупа пословног простора за обрачунате затезне камате и предузму мере у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања градске општине на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности 1.015.581 хиљаду динара.

Домаће дугорочне обавезе (211000)

У Билансу стања ГО Звездара, на позицији Органа општине, на дан 31.12.2014. године исказане су обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 163.571 хиљаду динара. Наведене обавезе су по основу два дугорочна кредита и то: 71.000 хиљада динара за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова – адаптација и санација објеката Месне заједнице „Старо Миријево“, трга и спортског терена око месне заједнице и адаптација амфитеатра Спортског центра „Олимп-Звездара“, и 92.571 хиљада динара за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова на реконструкцији и санацији отворених базена у Јавном предузећу СЦ „Олимп-Звездара“.

Обавезе за плате и додатке (231000). У Билансу стања ГО на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 3.805 хиљада динара и то на позицијама: (1) Органа општине у износу од 3.373 хиљада динара и (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 432 хиљаде динара, а односе се на обавезу за плате за коначан обрачун за месец децембар.

Обавезе за награде и остале посебне расходе (233000). У Билансу стања ГО на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 197 хиљада динара и то на позицијама: (1) Органа општине у износу од 24 хиљада динара и (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 173 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000). У Билансу стања ГО на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 682 хиљаде динара и то на позицијама: (1) Органа општине у износу од 604 хиљада динара и (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 78 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000). У Билансу стања ГО на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 223 хиљада динара и то код Органа општине.

Службена путовања и услуге по уговору (237000). У Билансу стања ГО на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 106 хиљада динара и то код Органа општине.

Обавезе по основу дотације и трансфера (243000). У Билансу стања ГО на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 1.858 хиљада динара и то на позицијама: (1) Органа општине у износу од 1.710 хиљада динара и (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 148 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе (245000). У Билансу стања ГО на дан 31.12.2014. године наведене обавезе су исказане у износу од 2.782 хиљада динара и то на позицијама: (1) Органа општине у износу од 766 хиљада динара и (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ у износу од 2.016 хиљада динара.

Органи општине. Обавезе за остале расходе исказане у пословим књигама Органа општине у износу од 766 хиљада динара се односе на: обавезе по основу казни и пенала по решењу судова у износу од 729 хиљада динара и обавезе по основу донација осталим удружењима грађана и политичким странкама у износу од 37 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо:

- ГО Звездара није евидентирала у својим пословним књигама обавезе по основу казни и пенала по основу судских решења о извршењу у износу од 9.112 хиљаде динара на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 245000 - Обавезе за остале расходе и 131000 - Активна временска разграничења, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2015. години на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе прокњижене су обавезе по основу судских решења достављених од стране Јавног правобранилаштва ГО Звездара.
У 2015. години на групи конта 245000- Обавезе за остале расходе књижене су обавезе по основу судских решења о извршењу достављених од стране Општинског правобранилаштва ГО Звездара;
- ЈП „Пословни простор Звездара“ није евидентирао у својим пословним књигама обавезу за ПДВ за месец децембар у износу од 2.003 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 245000 - Обавезе за остале расходе и 131000 - Активна временска разграничења, чиме су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП „Пословни простор Звездара“ при утврђивању обавезе за ПДВ у пореском периоду води ручну ванкњиговодствену евиденцију. У главној књизи није отворен субаналитички конто за утврђивање Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза и самим тим постоји велики ризик од неправилног и нетачног обрачуна ПДВ-а.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Звездара и ЈП „Пословни простор Звездара да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за ПДВ за месец децембар, и да интерним контролним поступцима уреде и 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.

Примљени аванси, депозити и кауције (251000)

У Билансу стања ГО на дан 31.12.2014. године исказани су аванси, депозити и кауције у износу од 1.441 хиљаду динара, на позицији ЈП „Пословни простор Звездара“, а односе се на примљене остале депозите.

Обавезе према добављачима (252000)

У Билансу стања градске општине на дан 31.12.2014. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 5.024 хиљада динара, на позицијама следећих корисника: (1) Органи општине 3.742 хиљаде динара, (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ 215 хиљада динара и (3) МЗ Звездара 1.067 хиљада динара.

У току ревизије упућен је 39 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 22 одговора или 56 %, што је дато у следећој табели

у 000 дин

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине	22	15	2.822	3.120	-	298
2	ЈП „Пословни простор Звездара“	12	5	82	152	-	70
3	Месне заједнице	5	2	257	240	17	-
	Укупно	39	22	3.161	3.512	17	368

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 3.512 хиљада динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама ГО износи 3.161 хиљаду динара, што је за 351 хиљаду динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

У главној књизи директног корисника Органи општине воде се обавезе према добављачима у износу од 3.742 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према: СП „Ласта“ Београд у износу од 1.022 хиљаде динара, „Морех“ доо Београд у износу од 705 хиљада динара, „Телеком Србија“ а.д Београд у износу од 372 хиљаде динара, ЈКП „Београдске електране“ Београд у износу од 330 хиљада динара и „All advertising“ доо Београд у износу од 311 хиљада динара.

У главној књизи индиректног корисника ЈП Пословни простор воде се обавезе према добављачима у износу од 215 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: „ИРС“ доо Београд у износу од 53 хиљада динара, „Телеком Србија“ а.д Београд у износу од 31 хиљаду динара и „Бриско“ доо Београд у износу од 30 хиљада динара.

У главној књизи индиректних корисника Месних заједница воде се обавезе према добављачима у износу од 1.067 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: „Морех“ доо Београд у износу од 474 хиљада динара, „Електродистрибуција Београд“ а.д у износу од 225 хиљада динара, ЈКП „Београдске електране“ у износу од 215 хиљада динара, „Телеком Србија“ а.д Београд у износу од 50 хиљада динара, ЈКП „Градска чистоћа“ Београд у износу од 45 хиљада динара и ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 32 хиљаде динара.

Табеларни приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава у 000 динара

Функционална класиф.	Економска класиф.	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
ОРГАНИ ОПШТИНЕ							
110	411	Плате, додаци и накнаде запослених	1.771	3.373	-1.602	0	-1.602
130							
110	412	Соц. доприноси на терет послодавца	151	604	-453	0	-453
130							
110	414	Социјална давања запосленима	2.904	223	2.681	0	2.681
130							
110	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	735	24	711	0	711
130							
130	421	Стални трошкови	2.688	1.485	1.203	897	306
110	423	Услуге по уговору	1.554	176	1.378	139	1.239
090							
130							
620							
912	422	Трошкови путовања	342	1.022	-680	0	-680
130	426	Материјал	810	76	734	0	734
укупно:			10.955	6.983	3.972	1.036	2.936
ЈП „ПОСЛОВНИ ПРОСТОР ОПШТИНЕ ЗВЕЗДАРА“							
133	411	Плате, додаци и накнаде запослених	0	432	-432	0	-432
133	421	Стални трошкови	134	88	46	30	16

133	423	Услуге по уговору	225	8	217	0	217
133	424	Специјализоване услуге	52	0	52	37	15
133	425	Текуће поправке и одржавање	100	11	89	0	89
133	426	Материјал	51	53	-2	0	-2
133	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	2.757	24	2.733	0	2.733
укупно:			3.319	616	2.703	67	2.636
МЗ „ЗВЕЗДАРА“							
160	421	Стални трошкови	837	790	47	0	47
укупно:			837	790	47	0	47

Исказани износ преузетих обавеза већи је за 3.169 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код:

- Органа општине 2.735 хиљаде динара и то: (1) 1.602 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000, за месец децембар; (2) 453 хиљада динара за Социјалне доприносе на терет послодаваца – 412000, за месец децембар; (3) 680 хиљада динара на функционалној класификацији 912 за трошкове превоза ученика, за обавезе за месец децембар.
- ЈП „Пословни простор Звездара“ 434 хиљада динара и то: (1) 432 хиљаде динара за Плате, додатке и накнаде запослених – 411000, за месец децембар; (2) две хиљаде динара на групи конта 426 – Материјал и то за обавезе по основу рачуна.

Остале обавезе (254000)

У Билансу стања градске општине на дан 31.12.2014. године остале обавезе исказане су у износу од 390 хиљада динара и то на позицији ИКБС ЈП „Пословни простор Звездара“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је ЈП „Пословни простор Звездара“ потраживања по основу менице у износу од 370 хиљада динара евидентирало на групи конта 254000 – Остале обавезе уместо на групи конта 291000 – Пасивна временска разграничења, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Пословни простор Звездара“ је у 2015. години отклонило наведену неправилност.

Пасивна временска разграничења (291000)

На овом конту у Билансу стања Градске општине евидентиран је износ од 120.914 хиљада динара, на следећим позицијама: (1) Органи општине 112.588 хиљада динара а односи се на Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 2.461 хиљаду динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 110.127 хиљада динара; (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ 3.816 хиљада динара и односи се на обрачунате ненаплаћене приходе и (3) МЗ „Звездара“ 4.510 хиљада динара и односи се на обрачунате ненаплаћене приходе.

Ванбилансна пасива (352000)

У ванбилансој евиденцији ЈП „Пословни простор Звездара“ исказане су обавезе за основна средства (пословни простор-локали) у закупу. у хиљадама динара

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	Салдо на дан 31.12.2014.
1. Обавезе за основна средства у закупу	220.377
Обавезе за основна средства у закупу-исправка вредности	168.361
Обавезе за основна средства у закупу-садашња вредност	52.016
2. Остала ванбилансна пасива	263.396
Фактурисани нето приход	125.640
Фактурисан ПДВ	137.756
Укупно ванбилансна пасива	483.773

Капитал (311000)

У Билансу стања градске општине евидентиран је износ од 647.690 хиљада динара а чини га нефинансијска имовина у сталним средствима и то код корисника: (1) Органи општине 621.618 хиљада динара, (2) ЈП „Пословни простор Звездара“ 1.589 хиљада динара и (3) МЗ „Звездара“ 24.483 хиљада динара.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто – 321121. У Одлуци о завршном рачуну буџета градске општине за 2014. годину као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 66.898 хиљада динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Звездара је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину, поред Биланса стања на дан 31.12.2014. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године, о којима је писано у тачкама 4.2 и 4.3, припремила и следеће финансијске извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године,
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године,
3. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године,
4. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
5. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Градске општине Звездара за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 3.747 хиљада динара и издаци у износу од 34.592 хиљаде динара, што значи да је мањак примања у износу од 30.845 хиљада динара.

у (000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа година
	ПРИМАЊА	105.945	3.747
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	945	3.747
810000	Примања од продаје основних средстава	945	3.747
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	105.000	/
910000	Примања од задуживања	105.000	/
	ИЗДАЦИ	42.144	34.592
500000	Издаци за нефинансијску имовину	27.078	4.490
510000	Основна средства	27.078	4.490
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15.066	30.102
610000	Отплата главнице	15.066	30.102
	Вишак примања	63.801	
	Мањак примања		30.845

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 534.813 хиљаде динара, новчани одливи у

износу од 535.812 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 66.898 хиљада динара.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	652.535	534.813
700000	Текући приходи	546.590	531.066
710000	Порези	400.021	413.801
730000	Донације и трансфери	27.723	11.761
740000	Други приходи	107.680	97.737
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.166	7.767
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	945	3.747
810000	Примања од продаје основних средстава	945	3.747
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	105.000	/
910000	Примања од задуживања	105.000	/
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	639.732	535.812
400000	Текући расходи	597.588	501.220
410000	Расходи за запослене	256.152	253.379
420000	Коришћење роба и услуга	137.639	92.410
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	15.593	39.781
460000	Донације, дотације и трансфери	137.567	52.238
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.608	11.414
480000	Остали расходи	44.029	51.998
500000	Издаци за нефинансијску имовину	27.078	4.490
510000	Основна средства	27.078	4.490
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	15.066	30.102
610000	Отплата главнице	15.066	30.102
	Вишак новчаних прилива	12.803	
	Мањак новчаних прилива		999
	Салдо готовине на почетку године	55.030	68.949
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	11	
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.498	1.052
	Салдо готовине на крају године	62.346	66.898

Градска општина Звездара је за 2014. годину исказала: 1) укупне новчане приливе у износу од 534.813 хиљаде динара; 2) укупне новчане одливе у износу од 535.812 хиљаде динара; (3) мањак новчаних прилива у износу од 999 хиљада динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 68.949 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 66.898 хиљада динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је да постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 62.346 хиљада динара и колоне текућа година, салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 68.949 хиљада динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица која су састављала обрасце у коме је наведено да одступање настало у износу од 6.603 хиљаде динара представља стање на девизном рачуну.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 999 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 534.813 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 535.812 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по изворима финансирања у следећим табелама:

Табела 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	8	9
710000	Порези	397.319	413.801		413.739	62	
730000	Донације и трансфер	4.594	11.761	5.340	5.529	892	
740000	Други приходи	80.824	97.737		97.737		
770000	Мем.ставке за реф. расхода	7.100	7.767		7.767		
700000	Текући приходи	489.837	531.066	5.340	524.772	954	
810000	Примања од прод. осн.ср.	1.087	3.747				3.747
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.087	3.747				3.747
	Укупни приходи и примања	490.924	534.813	5.340	524.772	954	3.747

Табела 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	План расхода и издатака	Укупно (5-9)	Република	Општине	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	8	9
410000	Расх. за запослене	260.378	253.379		252.478		901
420000	Кориш. усл. и роба	96.160	92.410	875	74.633	7.285	9.617
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	40.100	39.781		38.281		1.500
460000	Донац., дог. и трансфери	10.369	52.238		9.987		42.251
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	6.821	11.414	6.761	4.246		407
480000	Остали расходи	55.007	51.998		51.998		
400000	Укупни тек. расх.	468.835	501.220	7.636	431.623	7.285	54.676
510000	Основна средства	6.360	4.490		3.403		1.087
500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.360	4.490		3.403		1.087
610000	Отплата главнице	30.491	30.102		27.194		2.908
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	30.491	30.102		27.194		2.908
	Уку расходи и издаци	505.686	535.812	7.636	462.220	7.285	58.671

Табела 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	План прихода и расхода	Укупно (5 до 8)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	490.924	534.813	5.340	524.772	954	3.747
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	475.195	505.710	7.636	435.026	7.285	55.763
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	15.729	29.103		89.746		
	Манак прихода и примања-буџетски дефицит			2.296		6.331	52.016
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине						
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	30.491	30.102		27.194		2.908
	Мањак примања	30.491	30.102		27.194		2.908
	Вишак новчаних прилива				62.552		
	Мањак новчаних прилива	14.762	999	2.296		6.331	54.924

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је да је у току 2014. године вршено је предфинансирање пројекта из буџетских средстава. Приликом консолидације средства из буџета приказана су на економској класификацији 463 а не на економској класификацији са које су извршени расходи. Такође, извор финансирања за расходе за које је вршено предфинансирање из буџетских средстава и за које је у 2014. години рефундиран износ из европских фондова, неправилно је евидентиран, односно није прекњижен на извор финансирања 06, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 8 и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4) Образложење одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године

Није било већих одступања одобрених средстава из буџета и извршења код индиректног буџетског корисника.

5) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

I Извештај о примљеним донацијама

Одредбама члана 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације, могу примити донације и хуманитарну помоћ.

Према члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, дефинисана је донација као наменски бесповратни приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

У 2014. години добијена су средства у износу од 892 хиљаде динара на име текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина (извор финансирања 06), за пројекат „Ка бољој интеграцији избеглих и расељених лица на територији општине Звездара“, који је финансиран од стране Делегације Европске уније, на основу Уговора број 404 - 318 од 17.06.2014. године.

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претх. год. (извор 15)	Домаће донације (извор 08)	Донације међународних организација (извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
1	2	3	4	5=3+4	6	7
ГО ЗВЕЗДАРА ПОДРАЧУН 840-2889741-86	6.603			6.603	6.603	
ГО ЗВЕЗДАРА ПОДРАЧУН 840-2889741-86	1.104			1.104	875	229 Повраћај КИМ
ГО ЗВЕЗДАРА БУЏЕТ 840-132640-05			892	892	620	272
укупно	7.707		892	8.599	8.098	501

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Р. бр.	Зајмодавац (банка)	Број и датум уговора	Уговорен износ (у дин.)	Повучен износ до 31.12.2014	Укупно отплаћена главница до 31.12.2013	Отплаћена главница у 2014	Укупно отплаћено у динарима
	КРЕДИТ У ДИНАРИМА						
1.	UNI CREDIT BANKA	404-180 од 11.08.2011.	105.000.000	105.000.000 2012. године	16.326.813,09	17.672.447,06	33.999.260,15
2.	UNI CREDIT BANKA	404-267 од 15.04.2013.	105.000.000	105.000.000 2013. године	0,00	12.429.241,51	12.429.241,52
УКУПНО ПЛАЋЕНА ГЛАВНИЦА У 2014. години							30.101.688,59

На основу уговора о дугорочном инвестиционом кредиту број: П 404-180 од 11.08.2011. године и број: П 404-267 од 15.04.2013. године, закљученим између Градске општине

Звездара и „Uni Credit“ банке за финансирање капиталних инвестиционих расхода, у 2014. години је на име главнице извршена обавеза према банци у укупном износу од 30.101 хиљаду динара и то 27.193 хиљаде динара из буџетских средстава и 2.908 хиљада динара из осталих извора, а на име камате извршена је обавеза према банци у укупном износу од 39.781 хиљаду динара и то 38.281 хиљада динара из буџетских средстава и 1.500 хиљада динара из осталих извора.

Р.бр.	Намена кредита	Почетак отплате/рок отплате	каматна стопа	Износ дуга на дан 31.12.2014.	Износ исплаћене камате у 2014. у динарима
	КРЕДИТ У ДИНАРИМА				
1.	Финансирање капиталних инвестиционих радова : - МЗ „Старо Миријево“ - СЦ „Олимп-Звездара“	2011-2017	15,84%	71.000.739,85	12.974.680,54
2.	Финансирање капиталних инвестиционих радова : - СЦ „Олимп-Звездара“	2014-2019	15,50%	92.570.758,49	26.806.167,11
	УКУПНО ПЛАЋЕНА КАМАТА У 2014. години				39.780.847,65

б) Извештај о коришћењу средстава из сталне буџетске резерве у 2014. Години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету Градске општине Звездара за 2014. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 300 хиљада динара и у току 2014. године нису донета решења о употреби средстава сталне буџетске резерве.

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2014. години

На основу члана 69. Закона о буџетском систему, текућа буџетска резерва се опредељује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. По истом члану закона, надлежни извршни орган локалне власти доноси решење о употреби текуће буџетске резерве.

Одлуком о првом и другом привременом финансирању средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 200 хиљада динара; Одлуком о буџету ГО Звездара за 2014. годину чланом 4. средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 500 хиљада динара; Одлуком о ребалансу буџета ГО Звездара за 2014. годину средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 1.890 хиљада динара.

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2014. години

Р.б р.	Раздео	Функција	Ек.класификација	Решење	Опис	Износ у динарима
					Одлука о привременом финансирању ГО Звездара за 2014. годину	
1.	1	130	414	401-1-71/2014 од 04.03.2014.	Социјална давања запосленима	550.000
2.	1	130	611	401-1-79/2014 од 07.03.2014.	Отплата главнице домаћим пословним банкама	20.000
					Одлука о ребалансу буџета ГО Звездара за 2014. годину	
1.	1	110	483	401-1-311/2014 од 17.12.2014.	Накнада по решењу суда за одузето пољопривредно земљиште и друго	1.064.973
2.	1	810	465	401-1-311/2014 од 17.12.2014.	Остале дотације и трансфери	188.661
3.	1	130	423	401-1-326/2014 од 29.12.2014.	Услуге по уговору	300.000

4.5. Потенцијалне обавезе

4.5.1. Потенцијалне обавезе по основу судских спорова

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

На основу одредаба Закона о јавном правобранилаштву, Статута градске општине Звездара и Одлуке о општинском правобранилаштву градске општине Звездара, послове правне заштите имовинских права и интереса градске општине Звездара врши Општинско правобранилаштво Градске општине Звездара. Општинско правобранилаштво је законски заступник Градске општине, предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса месних заједница, јавних предузећа и установа, чији је оснивач Општина, као и свих других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету Општине.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Општинско правобранилаштво на дан 15.02.2015. године, према врсти судског спора када је ГО Звездара тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (извршни поверилац или извршни дужник).

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Градске општине на дан 15.02.2015. године (000) дин

Опис	Парнични поступци		Ванпарнични поступци		Извршни поступци	
	Градска општина - тужена	Градска општина - тужилац	Градска општина - противник предлагача	Градска општина - предлагач	Градска општина - Извршни поверилац	Градска општина - Извршни дужник
1	2	3	4	5	6	7
Број поступака	125	36	131	14	62	16
Вредност	285.002	46.136	130.024	0	8.065	9.112

1) Парнични поступци. Градска општина Звездара води 161 парнични поступак, од чега 125 парничних поступака у којима је тужена и 36 парничних поступака у којима се појављује као тужилац.

ГО Звездара – тужена. ГО Звездара води 125 парнична поступака у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 285.002 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

Радни спорови: Воде се девет (9) радна спора;

Имовински спорови: Остали парнични поступци (116) су из области имовинских односа који се односе на утврђивање права својине и других стварних права, утврђивање ништавости или поништаја уговора, исплату дуга и накнаде штете.

На страни тужене као умешач ГО Звездара је учествовала у једном (1) парничном поступку.

У управним споровима у којима је тужена страна ГО Звездара су спорови у којима је Веће ГО Звездара одлучивало као другостепени орган против првостепених решења чији је доносилац Управа ГО Звездара. Таквих управних спорова је три. Од три, два поступка имају за предмете решења којима се одбија жалба на првостепена решења којима се одобрава сеча стабла. Један поступак има за предмет тужбу против решења Већа ГО Звездара, као другостепеног органа којим је одбијена жалба изјављена на првостепено решење Општинске управе ГО Звездара, којим је одбијен предлог за оглашавање решења ништавим.

У наставку је дат опис значајнијих спорова:

- Парнични поступак П 49234/10 покренут по тужби физичког лица против Стамбене задруге „Универзитет“ и ГО Звездара, којом се захтева солидарна исплата новчаног износа тужиоцу на име накнаде штете због извршеног трајног заузећа – рушења објекта површине 144 м². Процењена вредност објекта је 44.886 хиљада динара. Поступак је раздвојен од СЗ „Универзитет“ јер је иста у стечају. И даље је у току парнични поступак против тужене ГО Звездара.
- Парнични поступак П 27245/11 покренут по тужби физичких лица којом је захтевано да Суд солидарно обавезе тужене: Друштвени фонд за регионалне и магистралне путеве (сада ЈП Путеви Србије), Дирекцију за грађевинско земљиште и изградњу Београда и ГО Звездара на накнаду штете за одузето земљиште на катастарској парцели 541 КО Мали Мокри Луг, за које није донето решење о изузимању. Процењена вредност 4.221 хиљада динара, са законском затезном каматом. Поступак је у току.
- Парнични поступак бр. П 5150/10 покренут по тужби физичког лица којом је захтевано да суд обавезе Градску општину Звездара да на име накнаде штете за незаконито срушену кућу на катастарској парцели 11294 КО Звездара чији је власник био тужилац са ½ као због незаконито одузетог трајног права коришћења са ½ катастарске парцеле 11294 КО Звездара, површине 277 м² исплати укупан износ од 43.419 хиљада динара. Предметна непокретност експроприсана је Решењем Секретаријата за привреду и финансије ГО Звездара бр. 465-42 од 02.06.1981. године у корист ГО Звездара а за потребе Завода за изградњу Града Београда ради изградње комплекса „Денкова башта“. Решењем Четвртог општинског суда у Београду Р.848/83 од 14.03.1984. године утврђена је накнада. Дана 31.05.2012. године донета је Пресуда бр. 5150/10 којом су одбијени тужбени захтеви али је на Пресуду изјављена жалба дана 27.09.2012. године о којој није одлучено.

- Парнични поступак бр. П 6088/10 покренут по тужби физичких лица за накнаду материјалне штете због одузимања земљишта површине 243 м². Виши суд у Београду донео 28.02.2012. године међупресуду којом се утврђује накнада материјалне штете а до правоснажности пресуде, застаје се са расправљањем о висини тужбеног захтева. Суд је усвојио тужбени захтев јер је стао на становиште да орган управе ГО Звездара није могао Решењем бр. 6360 од 25.02.1963. године да предметно земљиште експроприше и уступи трећем лицу на име накнаде. Процењена вредност је 10.000 хиљада динара. На ову међупресуду Јавно правобранилаштво је изјавило жалбу коју је Апелациони суд у Београду усвојио и поступак вратио првостепеном суду на поновно одлучивање.
- Парнични поступак покренут по тужби бр. П 7183/04 физичког лица против тужених страна и ГО Звездаре ради накнаде штете односно стицања без основа. Тужбеним захтевом захтева се од суда да обавезе тужене да солидарно исплате туженој износ од 9.000 хиљада динара са законском затезном каматом од 07.10.2004. године до коначне исплате и износ од 1.350 хиљада динара са законском затезном каматом од 07.10.2004. године до коначне исплате. Парнични поступак се води пред Вишим судом у Београду под бр. П.21566/10. У поступку, ГО Звездара истакла приговор недостатка пасивне легитимације и приговор застарелости потраживања у смислу чл. 376 став 1 и 2 Закона о облигационим односима. Парнични поступак је у току.
- Парнични поступак бр. П 6295/10 покренут по тужби физичких лица против ГО Звездара ради накнаде штете причињене рушењем куће на катастарској парцели 1460 КО Београд 2. Тужбеним захтевом је затевано да тужиоцу ГО Звездара исплати износ од 12.000 хиљада динара са законском затезном каматом од 09.11.2004. године као даном причињене штете и тужиљи ГО Звездара да исплати износ од 8.000 хиљада динара са законском затезном каматом до 09.11.2011. године као даном причињене штете. ГО Звездара је оспорила активну легитимацију тужиоца јер нису уписани корисници катастарске парцеле 1460 КО Београд 2. Дана 21.04.2010. године суд је донео решење о прекиду парничног поступка до окончања поступка пред Врховним судом Србије за ванредно преиспитивање судске одлуке – Пресуде Окружног суда у Београду У.бр.501/08 од 12.05.2009. године.

ГО Звездара - тужилац: ГО Звездара води 36 парничних поступака у којима је тужилац. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 46.136 хиљада динара. Парнични поступци у којима се општина појављује у својству тужиоца спадају у *имовинске спорове* и односе на утврђивање права својине поништај тестаментa, исељење из стана, утврђивање ништавости уговора и предају непокретности, наплата дуга.

На страни умешача ГО Звездара је учествовала у једном (1) парничном поступку.

Ванпарнични поступци. Градска општина Звездара води 145 ванпарничних поступака, од чега 131 ванпарничних поступака у којима је противник предлагача и 14 ванпарничних поступака у којима се појављује као предлагач.

ГО Звездара - противник предлагача: Према презентованој информацији, ГО Звездара у ревидираном периоду води 131 ванпарнични поступак у којима је у својству противника предлагача. Ови поступци се воде у вези са утврђивањем накнаде ранијим власницима експроприсаних и национализованих непокретности, накнада за уништене биљне културе и засаде. Апроксимативна вредност експроприсаних непокретности, за које су накнаде утврђене неправноснажним решењима донетим у првостепеним ванпарничним поступцима, износи 40.932 хиљаде динара. У овим поступцима исплату накнаде за

експроприсане непокретности врше крајњи корисници експроприсаних непокретности и исплата истих не пада на терет буџета ГО Звездара.

У четири ванпарнична поступка од укупног броја (131) ГО Звездара је обвезник плаћања накнаде као крајњи корисник. Апроксимативна вредност експроприсаних непокретности је 89.092 хиљада динара. У овим поступцима није донета првоснажна судска одлука.

Извршни поступци: ГО Звездара води 78 извршна поступка у којима је са својством извршног повериоца и вредности потраживања у износу од 8.065 хиљада динара.

На име обавеза против ГО Звездара као извршног дужника води се 16 поступака у укупном износу од 9.112 хиљаде динара.

У наставку је дат опис најзначајнијег спора:

■ Пред Првим основним судом у Београду започет је извршни поступак 2ИИ 7367/14 по предлогу извршних поверилаца против ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ из Београда, извршног дужника који није правоснажно окончан. Општинско правобранилаштво ГО Звездара заступа ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ у извршном поступку И.бр. И-7367/14 пред Првим основним судом у Београду.

Поступак је Закључком Извршитеља обустављен у целости а на основу Решења бр. И-7367/14 од 07.11.2014. године Првог основног суда у Београду којим је усвојен Приговор извршног дужника ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ и укинута Решење бр. И.7367/14 од 25.08.2014.године те обустављен извршни поступак у целини. Први основни суд је усвојио приговор.

Пред Првим основним судом у Београду дана 13.05.2015. године је закључено судско поравњање којим је преостали дуг ЈП СЦ „Олимп-Звездара“ прерасподељен на 4 рате почев од дана потписивања споразума па до 15.08.2015. године. Општинско правобранилаштво градске општине је дана 15.05.2015. године тражило да се поступак извршења у предмету 2 Ии-7367/14 обустави у делу који се односи на потраживање физичког лица према ЈП СЦ „Олимп-Звездара“. Суд није донео одлуку поводом тог предлога.

2) Стечајни поступци: У ревидираном периоду, Општинско правобранилаштво ГО Звездара као овлашћени заступник месних заједница, и то: МЗ „Звездара“, МЗ „Зелено брдо“ и МЗ „Војвода Мишић“ пријавило је потраживање према НУ „Божидар Аџија у ликвидацији“ у укупном износу од 399 хиљада динара.

ЈП „Пословни простор Звездара“. У наредној табели дат је преглед свих судских спорова ЈП „Пословни простор Звездара“ на дан 15.02.2015. године, према врсти судског спора када је ЈП „Пословни простор Звездара“ тужилац, тужени и извршни поступци (извршни поверилац или извршни дужник).

Табела 2. Збирни преглед судских спорова ЈП Пословни простор Звездара на дан 15.02.2015. године у(000) дин

Опис	Парнични поступци		Извршни поступци	
	ЈП Пословни простор - тужени	ЈП Пословни простор - тужилац	ЈП Пословни простор – Извршни поверилац	ЈП Пословни простор - Извршни дужник
1	2	3	4	5
Број поступака	3	14	11	3
Вредност	358	15.737	10.918	358

1) Парнични поступци

ЈП „Пословни простор Звездара“ – тужилац. Закључно са 15.02.2015. године, ЈП „Пословни простор Звездара“, је имао у раду 14 активних судских спорова у којима се ЈП

појављује као тужилац, од тога се: 11 спорова односи на потраживање по основу закупа чија је вредност 10.918 хиљада динара, а три (3) спора се односе на иселење и наплату дуга чија вредност износи 4.820 хиљада динара.

Сви горе наведени судски спорови осим једног, су још у току. Окончана су три судска спора са новчаним потраживањима у претходној години, од чега су два окончана закључењем вансудског поравнања, а један принудним скидањем средстава дужника. Ови спорови како су започети раније, а окончани у 2014. години нису у табели. Изгубљених спорова није било.

2) Извршни поступци

ЈП „Пословни простор Звездара“ – извршни дужник. Јавно предузеће је тужени у три (3) судска спора, од којих је један за наплату камате, јер је главни дуг већ плаћен, један за накнаду штете, а један за утврђивање ништавости уговора.

Одговорним лицима Градске општине Звездара и ЈП „Пословни простор Звездара“ препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

4.5.2.Потенцијалне обавезе по основу оснивачких права

Установа културе „Вук Караџић“ (у даљем тексту: Установа културе) основана је Одлуком Градске општине Звездара дана 28.12.2005.године, ради обављања културне делатности којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана као и остваривање другог, законом утврђеног интереса у области културе.

Одлуком Председника градске општине Звездара број 020-2-177/1 од 27.11.2007. године даје се на коришћење Установи културе пословни простор у улици Булевар краља Александра број 77а, а који садржи приземље - 1.412 м², први спрат - 872 м², други спрат – 389 м² и трећи спрат – 583 м². Установа културе може у циљу финансирања културних садржаја делове простора дати у закуп и дужна је да се о уступљеном простору стара са пажњом доброг домаћина.

Одлуком Скупштине градске општине Звездара број 011 -1- 53 од 30.12.2014. године укида се Установа културе „Вук Караџић“ због непостојања законских услова за обављање делатности и покреће се поступак ликвидације. Чланом 3. Одлуке предвиђено је да права на стварима у јавној својини преузима Град Београд, **а сва права, обавезе и одговорности преузима Градска општина Звездара.**

На дан 31.12.2014. године краткорочне обавезе износе 48.201 хиљаду динара и односе се на: 25.644 хиљада динара обавезе за порезе на имовину; 9.320 хиљада динара остале краткорочне обавезе за неисплаћене плате; 9.211 хиљада динара добављачи у земљи; 2.464 хиљада динара краткорочни кредити за ликвидност; 779 хиљада динара обавезе за порезе и доприносе; 436 хиљада динара обавеза за ПДВ; 215 хиљада динара остале обавезе по основу депозита по уговору о закупу; 97 хиљада динара примљени аванси и депозити и 35 хиљада динара остале обавезе.

У 2014. години Установа културе је фактурисала са ПДВ-ом укупно 13.855 хиљада динара по основу закупа пословног простора, закупа сала и префактурисаних трошкова режије као зависних трошкова закупа. Од тог фактурисаног износа наплаћено је у 2014. 11.477 хиљада динара.

На дан 25.02.2015. године састављен је почетни ликвидациони Биланс стања, који је усвојен на Скупштини градске општине Звездара 03.06.2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да приходи од давања у закуп пословног простора, које је остварила Установа културе „Вук Караџић“ у укупном износу од 11.477 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачун Установе културе што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Јавно предузеће Спортски центар „Олимп-Звездара“ (у даљем тексту: Спортски центар) основан је Решењем Скупштине општине Звездара дана 31.05.1968. године. Делатности Спортског центра су изградња и старање о коришћењу спортских објеката и терена, пружање услуга и организовања свих врста активности у области физичке културе.

На дан 31.12.2014. године краткорочне обавезе износе 539.616 хиљада динара и односе се на: 6.293 хиљада динара добављачи у земљи; 94.612 хиљада динара обавеза према Оснивачу – ГО Звездара; 1.309 хиљада динара обавезе за нето зараде, порезе и доприносе; 1.003 хиљада динара обавезе по основу ПДВ-а; 435.997 хиљада динара одложени приходи и државна давања за реконструкцију и санацију базена; 402 хиљаде динара остале обавезе.

Спортски центар није у Билансу стања на дан 31.12.2014. године евидентирао обавезу за порез на имовину. По образложењу одговорних лица, порез на имовину није плаћан у периоду од 2009 – 2014. године и на дан 16.07.2014. године са обрачунатом каматом износи 8.458 хиљада динара.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЗВЕЗДАРА ЗА 2014. ГОДИНУ**

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)	183.765	1.247.284	599.594	647.690
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	183.765	1.247.242	599.552	647.690
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	167.717	1.224.035	592.394	631.641
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	131.648	1.052.586	454.524	598.062
1005	011200	Опрема	36.069	163.032	137.870	25.162
1006	011300	Остале некретнине и опрема		8.417		8.417
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		6.070	6.070	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		6.070	6.070	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	16.048	17.137	1.088	16.049
1019	016100	Нематеријална имовина	16.048	17.137	1.088	16.049
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		42	42	
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)		42	42	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		42	42	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	174.224	367.891		367.891
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
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				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	81.427	191.659		191.659
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	72.224	68.709		68.709
1051	121100	Жиро и текући рачуни	62.346	66.898		66.898
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	6.467			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	3.041	1.441		1.441
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	370	370		370
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	9.203	122.950		122.950
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	9.203	122.950		122.950
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	92.797	176.232		176.232
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	92.797	176.232		176.232
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	92.797	175.503		175.503
1071	131300	Остала активна временска разграничења		729		729
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	357.989	1.615.175	599.594	1.015.581
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		663.013	179.240	483.773

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	105.411	300.993
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	88.673	163.571
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	88.673	163.571
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	88.673	163.571
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
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)		5.013
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		3.805
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		2.856
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		192
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		533
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		196
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		28
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)		197
1132	233100	Обавезе по основу него исплата награда и осталих посебних расхода		124
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		32

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		41
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)		682
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		457
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		197
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		28
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		223
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		143
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		11
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		47
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		19
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		106
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		64
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		19
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		23
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
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)		4.640
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 задужевања		
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)		1.858
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		1.858
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		

Ознака ОП	Број конта	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)		2.782
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		37
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		2.016
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		729
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)	7.535	6.855
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	3.041	1.441
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	3.041	1.441
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	4.124	5.024
1204	252100	Добављачи у земљи	4.124	5.024
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)	370	390
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	370	390
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	9.203	120.914
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	9.203	120.914
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	7.189	8.326
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.014	112.588
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	252.578	714.588
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	190.232	647.690
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	190.232	647.690
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	183.765	647.690
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	6.467	
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	62.346	66.898
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)	357.989	1.015.581
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		483.773

Датум, 14.05.2015. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

