



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

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

**Број:400-391/2015-04
Београд, 25. септембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

- 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....3**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања.....6**

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

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

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Градска општина Савски венац

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац (у даљем тексту: *ГО Савски венац*), 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 Савски венац, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁵, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. 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 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

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/13 и 142/14

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Сл. гласник“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

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 Савски венац:
 - део прихода мање је исказан за 4.479 хиљада динара у односу на налаз ревизије за примљена средства на девизном рачуну и више је исказан за 12.158 хиљада динара за средства депозита и средства на име обезбеђења плаћања за закуп пословног простора;
 - део прихода више је исказан за 3.320 хиљаде динара и мање за 3.320 хиљада динара у односу на налаз ревизије, услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (тачка 4.1.2.)
 - део расхода и издатака је више исказан за 17.153 хиљаде динара и мање за 17.153 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (тачка 4.1.4., 4.1.5.)
2. У консолидованом финансијским извештајима ГО Савски венац – Билансу стања на дан 31.12.2014.г. утврђене су следеће неправилности:
 - директни корисник Управа градске општине Савски венац није саставила и доставила Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2014.г., (тачка 3.)
 - ГО Савски венац консолидацијом Обрасца 1-Биланс стања на дан 31.12.2014.г., није обухватила подрачун Комесаријата за избегла лица и миграције и подрачуна за депозите ГО Савски венац, што је довело до мањег исказивања стања на жиро и текућем рачуну за 5.614 хиљада динара и буџетског суфицита у износу 3.645 хиљада динара и депозита у износу 1.996 хиљада динара, (тачка 4.3.2.),
 - за 1.348 хиљада динара мање су исказани аванси за извршене издатке у оквиру директног корисника Управа градске општине, (тачка 4.3.2.)
 - више је исказана вредност нематеријалне имовине-компјутерски софтвер за најмање 1.831 хиљаду динара, (тачка 4.3.2.)
 - за 11.169 хиљада динара више су исказана новчана средства на девизном рачуну, (тачка 4.3.2.)
 - за 382 хиљада динара мање су исказана потраживања по основу исплаћених накнада запосленима за породилско боловање, (тачка 4.3.2.)
 - за 29.396 хиљада динара мање исказана потраживања од закупа у евиденцијама ЈП „Пословни простор Савски венац“, за евидентираних уплате које су извршене на уплатни рачун јавног прихода, а које се не односе на уплате закупаца јавног предузећа, (тачка 4.3.2.)
 - за 2.047 хиљада динара да ГО Савски венац мање исказала обавезе према добављачима, (тачка 4.3.3.)

-у пословним књигама ГО Савски венац у почетном стању није исказана вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година, на крају године нису извршене корекције резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година која су коришћена за финансирање расхода и издатака текуће године (тачка 4.3.3).

3. У консолидованом финансијском извештају ГО Савски венац Образац 2- Биланс прихода и расхода утврђене су следеће неправилности:
 - консолидовани финансијски извештај није сачињен на основу поуздане књиговодствене евиденције јер главна књига ГО Савски венац није затворена на крају буџетске године, што је довело до: (1) необрачунавања резултата пословања, (2) неизвршавања корекције резултата за износ расхода и издатака финансиран из пренетих неутрошених средстава из ранијих година/нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, (4.2.)
 - подаци исказани у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода не одговарају подацима исказаним у књиговодственим евиденцијама на крају периода за који се финансијски извештај саставља, услед не затварања пословних књига по завршетку буџетске године, а најкасније до рока достављања финансијских извештаја, (4.2.)
4. У консолидованом финансијском извештају ГО Савски венац Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима исказана су примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу 3.244 хиљаде динара, а у чл. 5. Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014. г., општем делу, исказана су примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу 3.021 хиљада динара, што значи да подаци о истим категоријама нису усаглашени, (тачка 4.4.)
5. У консолидованом финансијском извештају ГО Савски венац у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима: (1) исказани су текући приходи у износу 546.659 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу 3.244 хиљаде динара, текући расходи у износу 486.077 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину у износу 36.193 хиљада динара, а у чл. 6. Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.г., општем делу исказани су текући приходи у износу 522.590 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу 3.021 хиљада динара, текући расходи у износу 479.930 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину у износу 36.176 хиљада динара, што значи да подаци о истим категоријама нису усаглашени; (2) у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима исказано за 5.641 хиљаду динара мање је исказано стање готовине на крају године, и то: за средства која се налазе на подрачунима Комесаријата за избеглице и миграције 3.645 хиљада динара и рачун депозита ГО Савски венац у износу 1.996 хиљада динара (тачка 4.4.).

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 Савски венац, 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу:

Управа за трезор није преузела вођење девизних рачуна буџетских корисника, иако је била обавезна по Закону о буџетском систему, што има за последицу мање исказивање прихода који се налазе на девизном рачуну Народне банке Србије на дан 31.12. (на крају текуће године).

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ГО Савски венац за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета ГО Савски венац 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 ГО Савски венац 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 ГО Савски венац 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

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, ГО Савски венац је неправилно преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 101.595 хиљада динара, од чега се: на расходе и издатке, чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, односи 78.620 хиљада динара; на расходе који су извршени без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени 9.311 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра и услуге које су набављене без спроведеног поступка јавне набавке односи 13.664 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Савски венац за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Скретање пажње

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41.

11000 Београд

Србија

25. септембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број:400-391/2015-04
Београд, 25. септембар 2015. године

С А Д Р Ж А Ј:

Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	4
Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	4
Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	9
Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	9

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г. део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој буџетској класификацији и то:

1. Економска класификација:

- део прихода мање је исказан за 4.479 хиљада динара у односу на налаз ревизије за примљена средства на девизном рачуну и више је исказан за 12.158 хиљада динара за средства депозита и средства на име обезбеђења плаћања за закуп пословног простора (тачка 4.1.2.);

-део прихода више је исказан за 3.320 хиљаде динара и мање за 3.320 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 4.1.2.) ,

-део расхода и издатака је више исказан за 17.153 хиљаде динара и мање за 17.153 хиљаде динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачке 4.1.4.; 4.1.5.),

2. Организациона класификација:

-ГО Савски венац је са апропријација Општинска управа преузела обавезе и извршила плаћања у износу у износу од 348 хиљада динара за остале текуће дотације по закону и са апропријација Скупштина ГО, Председник и Веће ГО у износу од 980 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама, које нису у складу са организационом класификацијом (4.1.4.11. и 4.1.4.14).

Као што је објашњено у тачкама 4.2., 4.3.2, 4.3.3., 4.4. Напомена у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г. утврђене су следеће неправилности:

3. У Билансу стања:

3.1. директни корисник Управа градске општине Савски венац није саставила и доставила Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2014.г.,(тачка 3.)

3.2. ГО Савски венац консолидацијом Обрасца 1-Биланс стања на дан 31.12.2014.г., није обухватила подрачун Комесаријата за избеглице и миграције и подрачун за депозите ГО Савски венац, (4.3.2.); за 1.348 хиљада динара мање су исказани аванси за извршене издатке у оквиру директног корисника Управа градске општине (4.3.2.); за најмање 1.831 хиљаду динара више исказана вредност нематеријалне имовине-компјутерски софтвер,(4.3.2.) за 11.169 хиљада динара више су исказана новчана средства на девизном рачуну (4.3.2.); за најмање 2.047 хиљада динара ГО Савски венац мање је исказала обавезе према добављачима (4.3.3.), у пословним књигама ГО Савски венац у почетном стању није исказана вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година, на крају године нису извршене корекције резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година која су коришћена за финансирање расхода и издатака текуће године.

4. У Билансу прихода и расхода:

4.1. извештај није сачињен на основу поуздане књиговодствене евиденције јер главна књига ГО Савски венац није затворена на крају буџетске године, што је довело до: (1) необрачунавања резултата пословања, (2) неизвршавања корекције резултата за износ расхода

и издатака финансиран из пренетих неутрошених средстава из ранијих година/нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, (тачка 4.2.)

4.2. подаци исказани у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода не одговарају подацима исказаним у књиговодственим евиденцијама на крају периода за који се финансијски извештај саставља, услед не затварања пословних књига по завршетку буџетске године, а најкасније до рока достављања финансијских извештаја, (тачка 4.2.)

5. У Извештају о капиталним издацима и примањима

5.1. у консолидованом финансијском извештају ГО Савски венац Образац 3– Извештај о капиталним издацима и примањима исказани подаци нису усаглашени са подацима исказаним у чл. 5 Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.г., општем делу, (4.4.)

6. У Извештају о новчаним токовима

6.1. у консолидованом финансијским извештајима ГО Савски венац Образац 4– Извештај о новчаним токовима нису усаглашени са подацима исказаним у чл. 6. Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.г., општем делу; исказано стање готовине на крају године исказано је мање за 5.641 хиљада дунара, за средства која се налазе на подрачунима Комесаријата за избеглице и миграције 3.645 хиљада динара и рачун депозита ГО Савски венац у износу 1.996 хиљада динара. (тачка 4.4.).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За горе наведене тачке неправилности одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да:

1. За прву и другу тачку да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, све остварене приходе исказују у финансијским извештајима,
2. За трећу тачку да директни корисник Управа ГО врши израду финансијских извештаја; да приликом израде консолидованог извештаја врши консолидацију свих подрачуна ГО; да у својим пословним књигама евидентирају дате авансе и депозите; да уреду евидентирање прихода од закупа по корисницима; да у пословним књигама евидентирају пренета неутрошена средства;
3. За четврту тачку препоручујемо да резултат пословања утврђују у складу са прописима; да усаглашавају податке исказане у одлуци о завршном рачуну и пратећим обрасцима,
4. За тачку пет и шест препоручујемо да податке у Одлуци о завршном рачуну и пратећим обрасцима усаглашавају са подацима из образаца консолидованог финансијског извештаја, као и подацима из пословних књига,
5. За тачку шест да у салда готовине укључују салда са свих подрачуна.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, ГО Савски венац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 101.595 хиљаду динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 78.620 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима:

ГО Савски венац

(1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене и изабрана лица код директних корисника буџетских средстава ГО Савски венац у износу од 25.257 хиљаде динара, и код запослених у ДКЦ „Мајдан“ у

износу од 1.998 хиљада динара (тачка 4.1.4.1) и (тачка 4.1.4.2); са стањем на дан 31.12. 2014. године ГО Савски венац је имала два лица запослена на неодређено време више у односу на достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених од стране Града Београда (тачка 4.1.4.1); накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћена је изабраним и постављеним лицима и запосленима у Управи градске општине, запосленима у ЈП „Пословни простор Савски венац“ и запосленима у ДКЦ „Мајдан“ за дане када су били одсутни са посла (тачка 4.1.4.5); извршила исплату запосленима у износу од 2.061 хиљаду динара за додатак за рад дужи од радног времена (тачка 4.1.4.1).

Скупштина, Председник општине и Веће у укупном износу од 745 хиљада динара и то: (1) за поклоне за 8. Март лицима која нису запослена у ГО Савски венац у износу од 30 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (2) удружењима без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора у износу од 565 хиљада динара (тачка 4.1.4.17.), (3) за средства гранском спортском савезу без претходно донетог акта надлежног органа којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета у износу од 150 хиљада динара (тачка 4.1.4.17.);

Управа Градске општине у укупном износу од 43.521 хиљада динара и то:

(1) за молерско фарбарске радове у објектима Дома здравља у износу од 356 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.), (2) за извођење грађевинско - занатских радова на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији ГО Савски венац у износу од 9.695 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.), (3) награда наставницима основних школа без претходно донетог акта у износу од 250 хиљада динара (тачка 4.1.4.16.), (4) једнократних помоћи супротно статуту ГО-е у износу од 208 хиљада динара, (тачка 4.1.4.15.), (5) за радове на инвестиционом одржавању школског диспанзера дома здравља „Савски венац“ у износу од 3.003 хиљада динара (тачка 4.1.5.1.), (6) за извођење радова на адаптацији мултимедијалног кабинета средње школе у износу од 348 хиљада динара (тачка 4.1.5.1.), (7) за куповину аутомобила за потребе Дома здравља „Савски венац“ у износу од 796 хиљада динара (тачка 4.1.5.2.), (8) за куповину уређаја за климатизацију за потребе Дома здравља „Савски венац“ у износу од 397 хиљада динара (тачка 4.1.5.2.), (9) за набавку лап топ и таблет рачунара за ученике трећег разреда основних школа у износу од 8.880 хиљада динара (тачка 4.1.5.2.), (10) за набавку опреме за заштиту од УВ зрачења за ОШ „Радомир Путник“ у износу од 2.990 хиљада динара (тачка 4.1.5.2.), (11) за стоматолошке столице за потребе Дома здравља Савски венац у износу од 1.440 хиљада динара (тачка 4.1.5.2.), (12) за измирење обавеза за набавку школске опреме у износу од 804 хиљаде динара (тачка 4.1.5.2.), (13) за одржавање софтверских модула Дома здравља и за софтвер са развијеном опцијом за родитељски надзор у износу од 1.325 хиљада динара (тачка 4.1.5.2.), (14) за набавку ваучера за ученике и набавку клима уређаја у износу од 2.065 хиљаде динара (тачка 4.1.5.2.), (15) за унос података у базу података за програм САП (Европски програм за буџет) у износу од 896 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (16) за послове креирања дотираних програма и креирању и деривацији интерних налога у износу од 917 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (17) за набавку хигијенских и прехрамбених пакета и добара за кориснике Народне кухиње у износу 1.008 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (18) за набавку услуге геронто домаћица у износу 417 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (19) за израду финансијских извештаја за скупштине станара у износу од 193 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9.), (20) за накнаде за социјалну заштиту из буџета за средстава добијена од Комесаријата за избеглице и миграције у износу од 2.961 хиљада динара (тачка 4.1.4.16.), (21) за пренета

средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса, у најмањем износу од 3.085 хиљада динара (тачка 4.1.4.17.), (22) за средстава спортским удружењима и гранским спортским савезима у најмањем износу од 1.487 хиљада динара (тачка 4.1.4.17.);

ЈП Пословни простор Савски венац у укупном износу од 1.207 хиљада динара и то:

(1) за пружање књиговодствених услуга које су утврђене Актом о систематизацији послова предузећа у износу од 213 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9.), (2) за запослене у јавном правобранилаштву у износу од 380 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (3) запосленима награде за посебне резултате рада, а поводом јубилеја предузећа у износу од 494 хиљада динара (тачка 4.1.4.6.), (4) исплате за допунски рад запослених у износу од 120 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.);

ДКЦ Мајдан у укупном износу од 3.831 хиљада динара и то:

(1) за исплаћене награде запосленима у износу од 509 хиљада динара (тачка 4.1.4.4.), (2) закључио уговоре о делу са физичким лицима која су из делатности послодавца у износу 3.253 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9.), (3) за награде ангажованим лицима по уговору о делу без правног основа, у износу од 69 хиљада динара (тачка 4.1.4.4.).

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 9.311 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени:

Скупштина, Председник општине и Веће: у укупном износу од 491 хиљада динара и то:

(1) за средства репрезентације у износу од 25 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9.), (2) за дотације политичким странкама за редовне активности у износу од 466 хиљада динара (тачка 4.1.4.16.);

Управа градске општине Савски венац у укупном износу од 6.489 хиљада динара и то:

(1) за одржавање софтвера за финансије у износу од 258 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (2) за услуге надзора над извођењем радова на постављању мобилијара у износу од 84 хиљаде динара (тачка 4.1.4.9.), (3) за услуге систематског прегледа за децу у износу од 112 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (4) за послове геронто домаћица у износу од 305 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (5) за радове на рушењу објеката у износу од 2.087 хиљада динара (тачка 4.1.4.10.), (6) за столарске радове у износу од 166 хиљада динара (тачка 4.1.4.11.), (7) а одржавање рачунарске инфраструктуре у износу од 2.580 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.), (8) за поправку клавира у износу 385 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.), (9) за канцеларијски материјал у износу од 117 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.), (10) за службену одећу у износу од 395 хиљада динара (тачка 4.1.4.12.);

ЈП „Пословни простор Савски венац“ у укупном износу од 1.021 хиљада динара и то:

(1) за услуге информисања у износу од 56 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), за услуге чишћења у износу од 911 хиљада динара (тачка 4.1.4.9.), (3) за израду додатних пројеката у износу од 54 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12.);

ДКЦ Мајдан у укупном износу од 1.310 хиљада динара за капитално одржавање установа културе. (тачка 4.1.5.1.)

3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 13.664 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке (тачка 4.1.6):

Управа градске општине Савски венац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу од: (1) 6.095 хиљаде динара за набавку електричне енергије; (2) 2.378 хиљада динара за услуге телефоније (тачка 4.1.4.7.); (3) 828 хиљада динара за услуге интернета (тачка 4.1.4.7); (4) 2.276 хиљада динара за услуге мобилних телефона (тачка 4.1.4.7); (4) 465 хиљада динара за услуге осигурања (тачка 4.1.4.7); (5) 1.052 хиљада динара за штампање општинског информатора (тачка 4.1.4.9); (6) 570 хиљада динара за услуге заштите од пожара (тачка 4.1.4.9).

Управа градске општине није изменила план јавних набавки након пријема Решења Градоначелника Града Београда о смањењу одобрених средстава; покренула је преговарачки поступак за извођење радова на уклањању објеката за који није имала одобрена средства; није добила сагласност Одељења за финансије за преузимање обавеза по основу уговора чије је трајање дуже од годину дана (за услуге мобилне телефоније и превоз ученика) (тачка 4.1.6).

4. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету, и то:

– у општем делу Одлуке о буџету није (1) исказана нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски дефицит, укупан фискални дефицит и рачун финансирања; (2) капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани за наредне две буџетске године; (3) у општем делу Одлуке о буџету није исказан преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније,

– у посебном делу Одлуке о буџету градска општина Савски венац: (1) није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће и Правобраниоца планирани су оквиру истог раздела, (2) дотације невладиним организацијама планиране на разделу Скупштине општине, Председника општине и општинског већа, уместо на разделу општинске управе, (3) ГО Савски венац није изменила Одлуку о буџету за 2014. годину након добијања Решења градоначелника Града Београда, којим се одобрени износ од 80.000 хиљада динара замењује износом од 30.000 хиљада динара, у делу норми за извршење буџета, (4) у посебној одредби није исказан број запослених на неодређено и одређено време који је утврђен у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, (тачка 4.1.1)

5. код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то:

-за 6.561 хиљаду динара није извршила отварање апропријације за средства остварена од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије; (2) без наплате закупнине шест удружења добило је на коришћење пословни простор по претходном одобрењу Већа ГО Савски венац, што је супротно Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има општина Савски венац, (3) за 1.885 хиљада динара више исказани приходи остварени по основу рефундација боловања преко 30 дана, услед некњижења корекција у оквиру синтетичког конта 414100-исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, (4) ДКЦ „Мајдан“ закључо је са корисницима уговоре о коришћењу

просторија 6, 7 и 9, а да исте просторије нису наведене као простор за издавање у Правилнику о коришћењу просторија ДКЦ „Мајдан“; за најмање три закупца, уговорена је цена коришћење термина у просторијама 6,7 и 9 које нису исказане важећим Ценовником; за најмање три уговора, закључена са корисницима термина, уговорена је цена термина са валутном клаузулом „на дан фактурисања“ увећан за износ ПДВ-а, што није у складу са важећим Ценовником; код најмање једног закупца уговорена је у „динарима“ фиксна цена за коришћење термина, без примене валутне клаузуле, што није у складу са важећим Ценовником; приход остварен од давања локације за постављање антене мобилне телефоније на крову зграде МЗ „4.јули“ уплаћен на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“ уместо на прописан рачун јавних прихода буџета; уплата закупнине за пословни простор извршена је директно на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“, иако је уговором регулисано плаћање на прописани уплатни рачун јавних прихода буџета; надлежни орган ГО Савски венац није дао сагласност на Ценовник за кућу Краља Петра, донет од стране УО ДКЦ „Мајдан“ (тачка 4.1.2. и 4.1.3);

6. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

(1) ГО Савски венац пре спровођења пописа није извршила усаглашавање главне књиге и дневника; ГО-а води помоћну књигу купаца, ван програма „Сап“, која није усаглашена са главном књигом за 2.661 хиљаду динара; комисија за попис није сачинила план рада по коме се врши попис; извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; извештај Комисије за попис уметничких дела није усвојен из разлога што је потребно извршити процену уметничких дела; комисија није извршила попис следеће имовине: остале некретнине и опрема у износу од 64.521 хиљада динара; пословне зграде и др.грађ.обј. у припреми у износу од 19.731 хиљада динара; саобраћајна опрема у припреми у износу од 111 хиљада динара; остале некретнине и опрема у припреми у износу од 1.875 хиљада динара; земљиште у припреми у износу од 263 хиљаде динара; компјутерски софтвер у износу од 28.554 хиљаде динара; у пописним листама нису исказане натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања имовине; попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима; није извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за следећу имовину: жиро-рачун 95.968 хиљада динара, стање благајне 92 хиљаде динара, потраживања од купаца 4.945 хиљада динара, потраживања по основу откупа станова и стамбених кредита износи 54.449 хиљада динара, обавезе према добављачима 2.047 хиљада динара; пописом нису обухваћена средства која се воде у главној књизи на следећим контима: прелазни рачун буџета у износу од 21.249 хиљада динара; прелазни рачун нераспоређен 65.874 хиљаде динара, прелазни рачун новчани одливи 182.168 хиљада динара, средства на девизном рачуну; (2) ДКЦ „Мајдан“ није извршио попис обавеза; у главној књизи није исказано почетно стање вредности имовине и не води се помоћна књига основних средстава; попис потраживања за које не постоји уредна документација, није исказан на посебним пописним листама; није извршен попис стања: остале пословне зграде и грађевински објекти 120.092 хиљаде динара, канцеларијска опрема 4.668 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 120.092 хиљаде динара, жиро и текући рачуни 235 хиљада динара, потраживања од купаца у износу 2.226 хиљада динара и добављачи у земљи 115 хиљада динара; попис потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима; директор није

именовао комисију да попише обавезе и није одредио рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу; комисија за попис није сачинила план рада по коме се врши попис; у поступку ревизије нисмо се уверили да је комисија извршила попис стварног стања опреме и зграда и грађевинских објеката; (3) ЈП „Пословни простор Савски венац“ није извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања киоска којим управља ЈП-е; попис потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима; није извршен попис стања: „објекат на коришћење“ у износу од 3.635 хиљаде динара, грађевински објекти у припреми у износу од 2.536 хиљада динара; извештај комисије за попис имовине и обавеза, потраживања, новчаних средстава и готовинских еквивалената не садржи стварно и књиговодствено стање финансијске имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. (тачка 4.3.1.)

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

Одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да се:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима,
2. расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената,
3. набавке добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки.

За другу тачку неправилности одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да:

4. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима,
5. расходе и издатке планирају и извршавају у складу са буџетском класификацијом,
6. наплату и евидентирање прихода врше у складу са законским и другим прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Председник градске општине

- распоред средства текуће буџетске резерве врши се доношењем решења о употреби текуће буџетске резерве.
- Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Савски венац,
- Правилник о изменама и допунама Правилника о платама запослених у управи Градске општине Савски венац и Закључак Председника општине којим се даје сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о платама запослених у Управи Градске општине Савски венац уз позитивно мишљења Већа ГО Савски венац

Општинска управа ГО Савски венац

- Донета су следећа акта: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе, Одлука о начину финансирања надлежности из области школства и додатних права корисника из средстава буџета ГО Савски венац, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава од стране индиректних корисника буџета ГО Савски венац на рачун извршења буџета ГО Савски венац,
- Исплатне листе (обрачуни) потписују се од стране запослених лица,

- ЈП „Пословни простор Савски венац“ и ДКЦ „Мајдан“ уз захтев за плаћање започели су са достављањем пратеће документације.

ЈП „Пословни простор Савски венац“

- Донета је Одлука о покретању пописа имовине и обавеза,
- Измењен Правилник о систематизацији и организацији послова у делу који се односи на одређивање врсте и степена захтеване стручне спреме,
- Достављено на увид обавештење о отказу уговора о пружању књиговодствених услуга.

ДКЦ „Мајдан“

- Донета је Одлука о покретању пописа имовине и обавеза,
- Донет Правилник о коришћењу мобилних телефона,
- Ценовник о услугама организације активности у просторијама у Кући краља Петра и исти је упућен Општинском већу ГО Савски венац на усвајање,
- Правилник о услугама организације активности у просторијама ДКЦ „Мајдан“ и Ценовник о услугама организације активности у просторијама ДКЦ „Мајдан“ којима су обухваћене наведене просторије.

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

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

**Број: 400-391/2015-04
Београд, 25. септембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Преглед извршених контрола у 2014. г.	3
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	4
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	12
4.1. Извештај о извршењу буџета	12
4.1.1. Припрема и доношење буџета	12
4.1.2. Приходи.....	14
4.1.3. Примања	24
4.1.4. Расходи.....	25
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000	26
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	31
4.1.4.3. Накнаде у натури, група-413000	32
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000.....	32
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000	33
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	35
4.1.4.7. Стални трошкови, група-421000	37
4.1.4.8. Трошкови путовања, група-422000.....	40
4.1.4.9. Услуге по уговору, група-423000	41
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000.....	49
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000	50
4.1.4.12. Материјал, група-426000.....	54
4.1.4.13. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	56
4.1.4.14. Остале дотације и трансфери, група-465000	56
4.1.4.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	57
4.1.4.16. Дотације невладиним организацијама, група-481000	58
4.1.4.17. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000.....	61
4.1.4.18. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000	61
4.1.4.19. Средства резерве, група-499000	62
4.1.5. Издаци	63
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000	63
4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000.....	65
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група-515000.....	69
4.1.6. Набавке	71
4.2. Биланс прихода и расхода.....	75
4.3.1. Попис имовине и обавезе	78
4.3.2. Актива	83
4.3.3. Пасива	93
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	94
4.5. Потенцијалне обавезе	96

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Савски венац (у даљем тексту: ГО Савски венац) је једна од најстаријих и истовремено централна београдска општина. Образована је 1957. године на територији од 1.580 хектара.

Географски гледано Савски венац се граничи са: Новим Београдом, Старим градом, Врачаром, Вождовцем, Раковицом и Чукарицом. Према званичним резултатима пописа становништва, домаћинства и станова 2011. године, на Савском венцу живи 38.660 становника, тј. 3.845 мање него 2002., а двапут више Београђана ту ради.

Општина Савски венац је уз Стари град, једна од најстаријих београдских општина. На Савском венцу се и данас налази Влада Републике Србије, већина министарстава, бројне државне институције, срце српске железнице (од прве станице до музеја и управне зграде), Београдска аутобуска станица, Београдски сајам, сви београдски савски мостови, клинички и ургентни центар, Војно-медицинска академија, већина београдских факултета, петнаестак основних и средњих школа, најлепши градски паркови и излетишта, најпрометније улице, најстарији и највреднији културно-историјски споменици, највреднија архитектонска културна баштина. На Савском венцу су и неке од најзначајнијих културних институција овог народа, попут Југословенског драмског позоришта или Студентског културног центра, значајне научне и друге институције, Палата правде и добар део судске инфраструктуре, привредни гиганти попут БИП-а, БИГЗ-а, значајне штампарије као што је Завод за израду новчаница, бројни хотели и познати ресторани.

Органи општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Скупштина градске општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Законом, Статутом града и Статутом градске општине Савски венац. Скупштина градске општине има 37 одборника и конституисана је избором председника градске скупштине и постављењем секретара градске скупштине.

Веће градске општине и Председник градске општине су извршни органи. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и седам чланова Већа градске општине. Управом градске општине, као јединственим органом руководи начелник. У Управи градске општине, за вршење сродних послова, образоване су унутрашње организационе јединице.

Основу образовног система чини тринаест обданишта, осам основних и шест посебних школа, 11 средњих школа и осам факултета-Медицински, Стоматолошки, Ветеринарски, Економски факултет, Војна академија, Факултет музичке уметности и Виша политехничка школа.

2. Преглед извршених контрола у 2014. г.

Према презентованим подацима у 2014. г. од стране Града Београда, Градске управе Града Београда, извршени су следећи инспекцијски надзори: од стране Агенције за буџетску инспекцију извршен је редован инспекцијски надзор у управи ГО Савски венац о чему је сачињен записник број XVIII-01 број 47-2-2/2014 од 30.01.2014.г. и од стране Секретаријата за управу, Сектор за управну инспекцију редован инспекцијски надзор у Управи ГО Савски венац о чему је сачињен записник број XI-04-038-110/2014-01 од 15.05.2014.г. и контролни инспекцијски надзор у управи ГО Савски венац о чему је сачињен записник број XI-04-038-110/2014-01 од 06.08.2014. г..

У ЈП „Пословни простор Савски венац“ вршен је годишњи попис имовине са стањем на дан 31.12.2014.г., са овлашћеним лицима Службе за интерну ревизију града Београда. Извештај о извршеној контроли пописа имовине са стањем на дан 31.12.2014.г., као и давање мишљења и препорука у циљу побољшања процеса код субјекта ревизије, није сачињен до 15.03.2015.г. како је наведено да ће се сви послови завршити у Овлашћењу бр. XXXII-01-47-27/2014 П од 10.12.2014.г.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола

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

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

1) Контролно окружење

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

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

Стратегије: Стратешки план развоја градске општине Савски венац за 2011. – 2015. г., Стратегија развоја социјалне заштите градске општине Савски венац 2011-2015.године (30.05. 2010).

Акционе планове: Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у Градске општине Савски венац 2011-2014, допуна Локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица на територији градске општине Савски венац, Локални акциони план за младе градске општине Савски венац за период 2015. - 2020. г., Локални еколошки акциони план градске општине Савски венац.⁹

Одлуке: Одлука о Управи градске општине Савски венац, Одлука о правобранилаштву градске општине Савски венац, Одлука о накнадама и другим примањима одборника у

⁸ “Сл.гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁹ “Сл.лист града Београда“, бр. 12/2010

Скупштини градске општине Савски венац, Одлука о образовању, пословима и начину финансирања месних заједница на територији општине Савски венац, Одлука о начину финансирања пројеката невладиних организација из буџета градске општине Савски венац, Одлука о издавању пословних просторија у закуп Јавног предузећа „Пословни простор Савски венац“, Одлука о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има општина Савски венац и др.

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Савски венац, Правилник о платама запослених у управи градске општине Савски венац, Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима ГО-е и Правобранилаштву, Правилник о начину и критеријумима за доделу финансијске помоћи запосленима у градској општини Савски венац, Правилник о стручном усавршавању изабраних, постављених и запослених лица у општини Савски венац, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о коришћењу средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Савски венац и о инвестирању средстава корисника буџета, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о условима и начину коришћења и одржавања службених возила у органима општине Савски венац (од 29.01.2002.г.) и др.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Савски венац у оквиру Одељења за друштвену делатност и месну самоуправу, Одсек за месну самоуправу систематизована су радна места за извршиоце којима је у опису послова сарадња са председницима савета и радних тела месних заједница, сарадња са истима на пословима припреме и вођења седница, спровођења одлука, закључака иницијатива и смерница, обављање најсложенијих стручних и административних послова за месне заједнице, чување и ажурирање документације месне заједнице. У Правилнику о списку корисника јавних средстава наведено је девет месних заједница: МЗ „Зелени венац“, МЗ „Гаврило Принцип“, МЗ „Слободан Пенезић-Крцун“, МЗ „Западни Врачар“, МЗ „Стеван Филиповић“, МЗ „Војвода Мишић“, МЗ „Топчидерско брдо-Сењак“, МЗ „4. јули“ и МЗ „Дедиње“ које немају отворене рачуне.

Упутства: Упутство о раду трезора општине Савски венац (донето 26.12.2013. г.).

У периоду вршења ревизије донета су следећа акта:

Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе, Одлука о начину евидентирања организовања послова одржавања стамбених зграда и мерама за уређење и одржавање спољног изгледа пословних и стамбених зграда на подручју Градске општине Савски венац. Одлука о начину финансирања надлежности из области школства и додатних права корисника из средстава буџета ГО Савски венац, Веће Градске општине утврдило је предлог Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о образовању, пословима и начину финансирања месних заједница на територији на општине Савски венац, која је упућена Скупштини ГО Савски венац на усвајање.

Према објашњењу одговорних лица од дана доношења одлуке о оснивању месних заједница на територији ГО Савски венац, исте нису никада конституисане, нису финансиране и нису имале статус индиректног буџетског корисника.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да:

- надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају фискалне године. У

поступку ревизије донет је акт о преносу неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају фискалне године,

-актом о систематизацији послова у Управи ГО Савски венац предвиђени су послови који се односе на обављање стручних и административних послова месних заједница, рад са председницима савета и радним телима месних заједница, а да претходно месне заједнице нису ни конституисане. У поступку ревизије извршено је усклађивање акта о систематизацији,

-обрачун плата, накнаде и осталих расхода изабраних, постављених лица и запослених лица у органима градске општине Савски венац није усклађен са важећим прописима. У поступку ревизије извршено је усклађивање акта,

-Одлуком о начину финансирања надлежности из области школства и додатних права корисника из средстава буџета ГО Савски венац уређене набавке учила и опреме за школе и дечије вртиће из средстава буџета, што није у складу са надлежностима ГО Савски венац,

-ГО Савски венац није донела акта којима би уредила мерилима и критеријумима за финансирање спортских програма и пројеката из буџета ГО Савски венац,

-правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у дечјем културном центру „Мајдан“ утврђена је организација рада и систематизација радних места, послова и задатака, тако да за запослене није могуће утврдити и применити коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених који су прописани за културу Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да донесу акта којима се уређују мерила и критеријуми за финансирање спортских програма.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да донесе акт о организацији рада и систематизацији радних места, послова и задатака у складу са важећим прописима и прибаве сагласност оснивача на исту.

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 система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰ у члану 6., 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. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- руководство ГО Савски венац није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. ставу 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

-нису на одговарајући начин спроведене контроле за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

¹⁰ „Сл.гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

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.

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

-директним корисницима буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Управа градске општине Савски венац) и индиректним корисницима буџетских средстава (ЈП „Пословни простор Савски венац“, ДКЦ „Мајдан“ и Фонд „Исидора Секулић“) нису одређене месечне квоте,

-индиректним буџетским корисницима ЈП „Пословни простор Савски венац“, ДКЦ „Мајдан“ и Фонд „Исидора Секулић“ пренос средстава вршен је на основу захтева уз који није достављана рачуноводствена документација. У поступку ревизије ЈП „Пословни простор Савски венац“ и ДКЦ „Мајдан“ уз захтев за плаћање започели су са достављањем пратеће документације. Према објашњењу одговорних лица, активности Фонда „Исидора Секулић“ спроводе се у првој половини године, те стога нису у могућности да поступе по наведеној препоруци,

-индиректни корисник ДКЦ „Мајдан“ није донео годишњи програм рада установе којим се исказују средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака.

4) Информисање и комуникације

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

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за информационе технологије обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство ГО Савски венац.

Пријем података обављен је дана 23.02.2015. године када су преузете датотеке у PDF формату и то: бруто биланс 2014, дневник 2014, помоћна књига основних средстава и аналитика основних средстава. Трансформација датотека у ексел формат није дала употребљиве резултате.

Због немогућности обраде података поново је затражено од субјекта ревизије да достави податке у неком другом формату.

Пријем података је обављен 3.06.2015. године у TXT формату чија је трансформација у ексел формат била успешна и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Закључни листови директних буџетских корисника израђени су 12.06.2015. године.

Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Укупан број трансакција дневника: 74599

НАЛАЗИ

на терет главне књиге евидентирано је 36.994.567.643,39 дин и у корист главне књиге евидентирано је 37.489.893.063,59 дин.

1. главна књига није у равнотежи за 495.325.420.20 динара,
2. упоређивањем извештаја бруто биланса од 16.02.2015. године и закључног листа од 12.06.2015. године утврђена је разлика стања рачуна где је вршена корекција почетног стања према следећем налазу:

рачуни гк	опис	пренос стања 16.02	пренос стања 12.06	разлика
02131201	Роб.за даљу про-мм	39.994.32	90.117.32	(50.123.00)
12214802	Ост.потраж.од. запо-с	39.994.35	90.117.35	(50.123.00)
13121101	Обра.неп.рас.доб.	7.212.557.27	7.093.844.27	118.713.00
23111100	Обавезе за нето пл.	(317.189.00)	(246.607.00)	(70.582.00)
23121100	Об.за пор.на пи и д	(45.195.00)	(35.126.00)	(10.069.00)
23131100	Об.по.осн.доп.на пио	(58.754.00)	(45.664.00)	(13.090.00)
23141100	Об.по.ос.доп.за зор	(27.468.00)	(21.275.00)	(6.193.00)
23411100	Об.по.ос.по.ос.до за плора	(49.715.00)	(38.639.00)	(11.076.00)
23421100	Об.по.ос.доп за зора	(27.468.00)	(21.275.00)	(6.193.00)
23431100	Об.по ос доп.за сл.н	(3.349.00)	(2.594.00)	(755.00)
29131101	Обрач.непл.пр-ку	(39.994.32)	(90.117.32)	50.123.00
31111100	Зграде и грађ. објек.	(1.367.389.240.00)	(1.366.263.640.00)	(1.125.600.00)
31125100	Зал.робе за даљ.пр.	(39.994.32)	(90.117.32)	50.123.00
35999999	Рач.нул.ст-тех.мигр	-	(1.124.845.00)	1.124.845.00
	укупно	(1.360.705.820.70)	(1.360.705.820.70)	-

3. упоређивањем оба извештаја утврђено је да је на 226 рачуна (конта) на терет евидентирана разлика -1.673.635.768.44 дин, у корист тих рачуна евидентирана разлика од 1.149.704.382.51, као и разлика салда 458.569.345.97 динара,

4. у дневнику је вршено евидентирање пословних промена 262 дана од којих је 72 дана дневник био без равнотеже и то:

датум	број ставки	на терет	у корист	салдо
1/3/2014	963	84.032.426.50	89.763.862.50	5.731.436.00
1/6/2014	108	5.740.703.94	5.742.003.94	1.300.00
1/8/2014	130	4.461.156.21	4.461.536.21	380.00
1/9/2014	104	4.192.933.14	4.193.293.14	360.00
1/10/2014	204	6.346.748.22	8.080.356.62	1.733.608.40
1/13/2014	130	3.598.363.08	3.383.865.66	(214.497.42)
1/14/2014	101	17.907.266.60	26.412.524.60	8.505.258.00
1/15/2014	414	149.531.245.58	166.110.864.44	16.579.618.86
1/16/2014	160	3.951.391.96	5.953.243.70	2.001.851.74
1/29/2014	302	11.291.105.80	11.364.725.80	73.620.00
1/31/2014	1025	46.555.925.01	46.554.805.01	(1.120.00)
2/7/2014	218	41.481.675.85	51.481.675.85	10.000.000.00
2/13/2014	158	78.253.908.46	58.253.908.46	(20.000.000.00)
2/18/2014	207	26.497.032.94	16.497.032.94	(10.000.000.00)
2/21/2014	271	27.931.776.96	17.931.776.96	(10.000.000.00)
2/24/2014	172	61.688.101.49	51.688.101.49	(10.000.000.00)
2/25/2014	234	112.113.652.37	102.191.319.57	(9.922.332.80)
3/4/2014	302	171.141.593.44	161.141.593.44	(10.000.000.00)
3/6/2014	476	200.546.026.52	201.634.026.52	1.088.000.00
3/10/2014	209	33.612.229.99	20.910.746.85	(12.701.483.14)

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

датум	број ставки	на терет	у корист	салдо
3/13/2014	283	39.681.299.41	39.671.012.21	(10.287.20)
3/17/2014	159	34.984.620.59	14.984.327.83	(20.000.292.76)
3/18/2014	307	33.953.290.30	33.653.290.30	(300.000.00)
3/19/2014	372	42.365.269.21	22.251.353.41	(20.113.915.80)
3/27/2014	359	19.031.244.83	19.028.964.83	(2.280.00)
4/3/2014	342	23.659.997.23	12.395.997.23	(11.264.000.00)
4/4/2014	301	12.448.898.94	12.402.843.46	(46.055.48)
4/9/2014	358	32.824.587.21	32.973.987.21	149.400.00
4/10/2014	288	22.473.143.11	22.402.071.19	(71.071.92)
4/16/2014	306	201.122.867.48	201.088.679.24	(34.188.24)
4/24/2014	364	232.583.270.74	232.419.828.74	(163.442.00)
4/29/2014	308	209.235.233.32	209.202.353.40	(32.879.92)
4/30/2014	930	182.886.883.03	183.585.217.35	698.334.32
5/19/2014	276	164.670.291.48	164.676.202.38	5.910.90
5/23/2014	172	280.451.990.26	280.393.192.62	(58.797.64)
6/2/2014	271	141.846.474.11	141.741.012.51	(105.461.60)
6/3/2014	386	173.985.497.89	173.986.297.93	800.04
6/4/2014	278	144.758.598.59	144.906.598.59	148.000.00
6/10/2014	157	148.076.365.32	148.068.481.64	(7.883.68)
6/12/2014	351	117.252.462.20	117.219.419.96	(33.042.24)
6/16/2014	530	120.256.591.33	120.271.611.45	15.020.12
6/25/2014	185	7.465.517.40	7.565.552.20	100.034.80
7/1/2014	148	80.865.236.65	80.168.801.57	(696.435.08)
7/3/2014	102	144.083.891.62	146.022.492.22	1.938.600.60
7/4/2014	99	144.141.921.29	144.093.417.49	(48.503.80)
7/18/2014	356	223.222.696.14	205.847.720.14	(17.374.976.00)
7/25/2014	245	225.971.252.62	225.981.262.62	10.010.00
8/5/2014	171	240.648.565.03	240.659.933.03	11.368.00
9/2/2014	213	280.458.332.78	280.437.332.78	(21.000.00)
9/10/2014	155	289.964.167.13	278.958.790.17	(11.005.376.96)
9/17/2014	153	252.693.692.84	252.701.692.84	8.000.00
9/22/2014	250	255.700.076.74	255.679.084.74	(20.992.00)
9/24/2014	172	3.565.191.67	3.565.494.31	302.64
9/30/2014	1028	313.143.349.48	267.355.511.02	(45.787.838.46)
10/8/2014	244	197.349.091.08	197.075.541.92	(273.549.16)
10/15/2014	655	219.011.021.92	217.366.790.24	(1.644.231.68)
10/21/2014	254	159.932.668.29	159.947.566.29	14.898.00
10/29/2014	265	166.431.088.00	166.407.588.00	(23.500.00)
11/4/2014	101	121.808.314.10	121.812.307.70	3.993.60
11/20/2014	135	46.968.693.18	46.962.344.54	(6.348.64)
11/21/2014	157	91.147.674.93	91.152.330.93	4.656.00
11/24/2014	167	88.264.703.30	88.296.687.30	31.984.00
11/25/2014	102	91.841.086.40	91.840.879.04	(207.36)
11/26/2014	141	93.278.316.62	92.717.489.90	(560.826.72)
12/1/2014	444	85.120.043.26	85.144.043.26	24.000.00
12/12/2014	435	136.512.590.39	136.520.332.39	7.742.00
12/18/2014	215	63.035.797.67	63.320.828.07	285.030.40
12/22/2014	144	75.282.258.75	75.096.482.75	(185.776.00)
12/25/2014	329	103.134.976.52	103.087.524.52	(47.452.00)
12/29/2014	926	128.648.494.47	128.781.694.47	133.200.00
12/30/2014	829	55.082.607.49	55.191.025.21	108.417.72
12/31/2014	1028	378.901.851.12	46.941.340.48	(331.960.510.64)
		8.233.099.309.52	7.737.773.889.32	(495.325.420.20)

5. у дневнику су налози евидентирани почев од 01.01. – 31.12.2014. године, увидом у датуме појединачних ставки евидентирања, редоследа налога и датума утврђено је да није евидентирано хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима,

6. рачуни (конта) главне књиге поседују више од 6 цифара,

7. утврђено је да су евидентирана 32029 налога чији се број одређује растућим редом од којих су 187 без равнотеже,

8. утврђено је да недостаје 14 налога,
9. у току ревидиране пословне године евидентиране су промене на 640 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 378 картица на класама 4, 5, 7, 8 и 9 чиме је неправилно затворена главна књига и формирање почетног стања за следећу пословну годину,
10. евидентирано је 8 ставки за чији датум документа је 2019. година,
11. у главној књизи евидентирано је 2995 ставки пословних промена чији је датум старији више од 30 дана, од којих је 26 ставки евидентирано пре него што је документ настао,
12. књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

ЗАКЉУЧАК

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

За вођење главне књиге у електронском облику не користи се софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и који омогућава брисање пословних промена.

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

ПРЕПОРУКЕ

1. Обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно,

2. интерним и другим прописима уредити организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и

3. обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Од одељења за финансије дато нам је образложење да се од 01.01. 2014.г. пословне књиге воде по новом рачуноводственом програму САП. Почетком године евидентирање преузетих обавеза и извршених плаћања са рачуна вршена су тако што су захтеви за плаћање урађени мимо програма САП-а, што је створило низ техничких проблема који се решавају са „Тимом за подршку“ при САП-у и у 2015.г..

На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација прима у Писарници Управе градске општине Савски венац, одакле радник одељења за финансије преузима пошту, заприма рачуне у књигу рачуна и креира листинг књиге рачуна. У одељењу за финансије, лице које врши ликвидатуру комплетира документацију која је везана за рачун (уговор, закључак, извештај) и шаље начелницима одељења, служби или члановима већа задужених за одређену област да својим потписом на рачуну потврде пријем робе, извршене услуге и др. Након парафирања рачуна у одељењу за финансије се кроз рачуноводствени програм САП закњижавају обавезе (осим за период прва три месеца на почетку године). Пре самог плаћања следи израда захтева за плаћање који потписује лице које је саставило захтев и начелник одељења за финансије. Захтев за плаћање се упућује Начелнику општинске управе, председнику општине који као рачунополагач одобрава плаћање. Захтев се доставља одељењу за финансије на плаћање.

Пренос средстава индиректним корисницима буџета врши се на основу достављених захтева за пренос средстава на образцу «Захтев за трансфер средстава» од стране индиректног корисника. У образац се уноси опис и шифра директног и индиректног корисника, функционална и економска класификација, извор финансирања, подшифра економске

класификације и износ динарских средстава. Уз захтев се доставља и решење потписано од стране одговорног лица индиректног корисника.

На основу ова два документа у одељењу за финансије се попуњава захтев за плаћање, који се реализује након провера и потписа одговорних лица.

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

- директни корисник Управа градске општине Савски венац није саставила и доставила Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2014.г.,

- ГО Савски венац није извршила закључак обрачунских билансних конта стања и није извршила „затаварње“ конта главне књиге на завршетку пословне године, чиме салда нису сведена на нулу, што је супротно чл.17. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије извршено је затварање дела пословних књига, осим субаналитичких конта стања класа 0, 1, 2 и 3, што значи да пословне књиге нису биле потпуно закључене најкасније до рока достављања финансијских извештаја. Према објашњењу одговорних лица, један од проблема који се јавио приликом закључивања пословних књига везан је за рачуноводствени програм „САП“,

- ГО Савски венац извршеном консолидацијом образаца Биланс стања на дан 31.12.2014. г. – образац 1 није обухватила подрачун Комесаријата за избеглице и миграције и подрачун за депозите ГО Савски венац,

- у Одлуци о буџету градске општине Савски венац за 2014. г. Скупштина општине, Председник општине и Веће одређени су као један корисник, а средства за рад правобраниоца планирана су у оквиру раздела Скупштине општине, Председник и Веће, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему,

- ГО Савски венац није прописала процедуре тока рачуноводствене документације,

- за 2013. г. није вршена ревизија завршног рачуна буџета ГО Савски венац за 2013. г. и није вршена ревизија завршног рачуна за 2013. г. код ЈП „Пословни простор Савски венац“.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да пропишу процедуре тока рачуноводствене документације, да директне кориснике планирају у складу са прописаном буџетском класификацијом, да приликом израде консолидованих извештаја обухвате све рачуне са прометом..

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.

Одлуком о Управи градске општине Савски венац у оквиру Управе је формирано Одељење за инспекцијске послове које врши послове грађевинске и комуналне инспекције.

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

Б) Интерна ревизија

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 предствља

оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадању са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

-Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2014. г. обављала послове у ГО Савски венац, осим код индиректног корисника ЈП „Пословни простор Савски венац“.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система; да наставе са активностима везаним за успостављање и функционисање интерне ревизије.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета ГО Савски венац, у периоду од 1.1. - 31.12.2014. г. (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 553.632 хиљаде динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 522.270 хиљада динара по нивоима финансирања и то из: Републике 595 хиљада динара, града 378.637 хиљада динара, донација 10.509 хиљада динара и осталих извора 132.529 хиљада динара.

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. Градска општина Савски венац једна је од градских општина града Београда и доношење Одлуке о буџету градске општине Савски венац 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 (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), а коју доноси Скупштина града Београда. У 2014. г. вршено је привремено финансирање за периоде: јануар – март и јануар – јун 2014. г., услед непоштовања буџетског календара за доношење одлуке о буџету за 2014. г. од стране Града Београда.

Секретаријат за финансије града Београда доставио је ГО Савски венац Упутство за припрему буџета градских општина града Београда за 2014. г. 01.11.2013. г.

Одлука о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода и примања који припадају Граду, односно градским општинама за период јануар – март 2014. године (4-478/13-С-20 од 24.12.2013. године), коју је донео Привремени орган града Београда, достављена је општини 27.12.2013. године.

Веће градске општине донело је дана 31.12.2013. г. Решење о привременом финансирању Градске општине Савски венац за 2014. г., које је условљено чланом 4. и 5. Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода и примања који припада Граду, односно градским општинама. Укупна средства планирана Решењем о привременом финансирању градске општине Савски венац за 2014. г. за период јануар – март 2014. г. износила су 168.831 хиљада динара, у оквиру којих је износ од 80.528 хиљада динара намењен за општу потрошњу (општи оквир 67.198 хиљада динара, капитални буџет – 2.902 хиљада динара и надлежности – 10.427 хиљада динара), износ од 8.135 хиљада динара средства планирана по основу прихода

од закупа, износ од 42.290 хиљада динара процењена пренета средства и износ од 37.878 хиљада динара изнад оквира. Наведено Решење имало је Исправку решења о измени решења о привременом финансирању градске општине Савски венац за период јануар – март 2014. г. од 11.03.2014. г. и Измену решења о привременом финансирању градске општине Савски венац за период јануар – март 2014. г. од 18.03.2014. г., којим се мења обим привременог финансирања са износа од 168.831 хиљада динара на 170.642 хиљада динара.

Одлука о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода и примања који припадају Граду, односно градским општинама за период јануар – јун 2014. г. достављена је општини дана 26.03.2014. г. од стране Привременог органа града Београда.

Решење о привременом финансирању ГО Савски венац за 2014. г. од 31.03.2014. г. донело је Веће градске општине Савски венац. Укупна средства планирана Решењем износе 308.545 хиљада динара у оквиру којих су садржани износи од 186.669 хиљада динара који се односе на општу потрошњу, износ од 16.009 хиљада динара средстава планираних по основу прихода од закупа, износ од 83.523 хиљада динара процењених пренетих средстава и износ од 22.344 хиљада динара средстава изнад оквира.

Нацрт Одлуке о буџету сачинило је Одељење за финансије, на основу Одлуке о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2014.г.¹¹. На седници одржаној дана 25.06.2014. г., Веће градске општине утврдило је Предлог Одлуке о буџету и исти је упућен Скупштини на усвајање. Скупштина градске општине је на седници одржаној 29.06.2014. г. донела Одлуку о буџету и иста је објављена у „Сл. листу града Београда“ број 59/14 од 30.06.2014. г.

Одлуком о буџету градске општине Савски венац за 2014.годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 621.218 хиљада динара, а састоје се из укупних текућих прихода у износу од 616.025 хиљада динара и примања од продаје финансијске имовине у износу од 5.193 хиљада динара. Расходи и издаци укупно износе 621.218 хиљада динара, од чега се на расходе односи 574.855 хиљада динара а на издатке 69.244 хиљада динара.

Одлуку о измени и допуни одлуке о буџету градске општине Савски венац за 2014.годину донела је Скупштина градске општине Савски венац 25.11. 2014. г., а објављена у „Сл. листу града Београда” бр. 91/14 од 12.12.2014. г. Укупно планирани приходи и примања повећани су за 100.920 хиљада динара и након извршених измена укупно планирани приходи и примања буџета градске општине Савски венац износе 722.138 хиљада динара. Планирани расходи и издаци износе укупно 722.138 хиљада динара, од чега се на расходе односи износ од 643.512 хиљада динара, а на издатке износ од 78.626 хиљада динара. Увећање је настало као резултат одобравања износа 80.000 хиљада динара на основу Решења Градоначелника Града Београда, повећањем осталих прихода у износу од 13.543 хиљаде динара, и повећањем сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“ за 4.500 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски дефицит, укупан фискални дефицит и рачун финансирања, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему;
- капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани за наредне две буџетске године што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему;

¹¹ “Сл. лист града Београда“, бр. 50/2014

- у посебном делу Одлуке о буџету градска општина Савски венац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће и Правобраниоца планирани су оквиру истог раздела, што је супротно чл 28. Закона о буџетском систему;
- надлежни орган за финансије није доставио Упутство за припрему буџета локалне власти својим директним и ндиректним корисницима, што је супротно чл. 40. и 41. Закона о буџетском систему;
- директни и индиректни корисници средстава нису израдили предлог финансијског плана са прописаним елементима, што је супротно члану 37. и 41. Закона о буџетском систему;
- дотације невладиним организацијама планиране на разделу Скупштине општине, Председника општине и општинског већа, уместо на разделу општинске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- ГО Савски венац није изменила Одлуку о буџету за 2014. годину након добијања Решења градоначелника Београда, којим се одобрени износ од 80.000 хиљада динара замењује износом од 30.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему;
- локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте), што је супротно чл. 53 Закона о буџетском систему.
- у делу норми за извршење буџета, а у складу са упутством Града Београда за припрему буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на неодређено и одређено време који је утврђен у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину,
- у општем делу одлуке о буџету није исказан преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније, што није у складу са чл. 28. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да у општем делу Одлуке о буџету обухвате рачун финансирања, буџетски суфицит/дефицит; да у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да у Посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; да планирају преглед капиталних издатака за текућу и наредне две године; да буџетски корисници приликом достављања предлога финансијског плана достављају и детаљно писано образложење расхода и издатака; да врше измене и допуне Одлуке о буџету при повећању односно смањењу планираних прихода и да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за месечни период (квоте).

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету градске општине Савски венац за 2014. г. планирани су укупни приходи и примања у износу од 587.898 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета градске општине Савски венац за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 556.876 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи градске општине Савски венац за 2014.г.

у (000) динара					
Економ класи ф.	ОПИС	План	Остваре ње (01) из буџета	Укупно остварен о	(5x100)/ 3
1	2	3	4	5	6
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	158,795	139,321	139,321	87,74
713000	Порез на имовину	66,005	66,390	66,390	100,58
732000	Донације од међународних организација	13,620		11,169	82,00
733000	Трансфери од других нивоа власти	87,264		45,166	51,76
741000	Приходи од имовине	7,000	22,983	22,983	328,33
742000	Приходи од продаје добара и услуга	203,946	201,181	213,704	104,78
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	512	493	493	96,29
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	5,508		3,672	66,67
745000	Мешовити и неодређени приходи	15,372	8,036	25,388	165,16
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	24,683	18,203	18,373	74,44
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	582,705	456.607	546.659	93,81

Планирана средства за потрошњу ГО Савски венац за 2014.г. према Одлуци о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014.години¹² (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), намењена су за: општу потрошњу у износу од 269.512 хиљада динара, и за наменску потрошњу у износу од 120.877 хиљада динара.

На основу Одлуке о обиму средстава градској општини Савски венац утврђени су следећи приходи: приходи од пореза на доходак грађана-на зараде; приходи од пореза на имовину; приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користи градска општина и индиректни корисници; камате на депоновање средстава код банака; општинске административне таксе; приходи које својом делатношћу остварују општински органи; приходи од новчаних казни; приходи од мандатних казни и остали приходи у корист нивоа општина.

У току 2014. године остварен је приход од закупа у износу од 147.171 хиљада динара, а искоришћено је укупно 101.571 хиљада динара и то за: (1) текуће поправке и одржавање 25.130 хиљада динара; (2) зграде и грађевинске објекте 5.208 хиљада динара; (3) остале порезе (ПДВ) 46.577 хиљада динара; (4) машине и опрему 22.110 хиљада динара; (5) нематеријалну имовину 2.546 хиљада динара.

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке (група конта 711000). Приход је планиран у износу од 158.795 хиљада динара, а остварен је у износу од 139.321 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на доходак грађана - на зараде, који се оствари на подручју градске општине, дели се између ГО Савски венац и Града у односу – 2,66: 97,34 (јануар-март 8,20:91,80; јануар-јун 8,30:91,70).

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 ГО Савски

¹² „Сл.лист града Београда“, бр. 50/2014 и 81/2014

венац и Града у односу - 5 : 95. Приход је планиран у износу од 66.005 хиљада дин, а остварен је у износу од 66.390 хиљада дин. тј. више је остварен за 0,58% од плана.

Донације од међународних организација (група конта 732000)- ГО Савски венац је у 2014. г. остварила укупан приход од донација од међународних организација у износу 11.169 хиљада динара, и то: 2.585 хиљада динара пројекат HINT -речни транспорт кроз образовање и информационе технологије, 4.220 хиљада динара пројекат MILD HOME- Моја модуларна, интелигентна, јефтина кућа, нулте потрошње по систему „уради сам“, 2.593 хиљада динара пројекат СПИН-енергетска ефикасност и планирање развоја градских средина у зонама под заштитом, 1.453 хиљаде динара пројекат ЛОТ- „Ка бољој интеграцији у заједницу-запошљавање избеглих и интерно расељених лица на развоју социјалне службе за људе са инвалидитетом“ и 318 хиљада динара пројекат EXCHANGE 3- јачање капацитета локалних самоуправа.

На основу узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- за 1.453 хиљаде динара више су исказане донације од међународних организација, а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода за рефундирана средства након завршетка пројекта ЛОТ, од стране Европске комисије. За наведени износ више су исказане донације од међународних организација, а мање меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- за износ 13.344,77 евра у току 2014. г. извршене су позајмице - конверзија средстава са девизног рачуна пројекта СПИН на уплатни рачун јавних прихода буџета, за намене реализације пројекта MILD HOME, што није у складу са наменом која је уговорена пријемом донације.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000). Планирани су Одлуком о буџету у износу 87.264 хиљаде динара, а остварени су у износу од 45.166 хиљада динара и то:

-други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина - Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је ГО Савски венац уплатио средства у износу од 735 хиљада динара, на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица, од којих је извршен повраћај неутрошених средстава у износу од 140 хиљада динара.

-текући трансфери градова у корист нивоа општина - Град Београд је у 2014.г. извршио пренос наменских средстава ГО Савски венац у укупном износу од 38.010 хиљада динара, и то за: (1) покриће дела трошкова изласка службених лица на терен ради закључења брака у износу од 813 хиљада динара (2) покриће трошкова спровођења избора у износу од 247 хиљада динара, (3) комунално уређење у износу од 100 хиљада динара, (4) уређење Савског амфитеатра и уклањање објеката у износу од 30.000 хиљада динара, (5) принудно извршење решења комуналне инспекције у износу од 600 хиљада динара, (6) принудно извршење решења грађевинске инспекције у износу од 3.000 хиљада динара, (7) ДКЦ „Мајдан“ у износу од 250 хиљада динара, (8) Програм општинског тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима у износу од 3.000 хиљада динара.

Решењем градоначелника Града Београда од 20.10.2014. г. извршено је умањење првобитно одобреног износа од 80.000 хиљада динара на 30.000 хиљада динара, за потребе уређења Савског амфитеатра, пројекта „Београд на води“, што је објашњено у тачки 4.1.1. припрема и доношење буџета.

У поступку ревизије утврдили смо да ГО Савски венац за 6.561 хиљаду динара није извршила отварање апропријације за средства остварена од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, по основу Уговора о сарадњи, на реализацији „Пројекта доделе помоћи намењене побољшању услова становања интерно расељеним лицима док су у расељеништву, обезбеђивањем домаћинства са окућницом“, што није у складу са чл.61. Закона о буџетском систему. Средства су уплаћена на подрачун Комесаријат за избеглице.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да отварају апропријације за наменска средства добијена од Комесаријата за избеглице и миграције.

Приходи од имовине (група конта 741000) остварени су у 2014. години у износу од 22.983 хиљада динара, и то: 1.087 хиљада динара од камата на средства консолидованог рачуна трезора уплаћена од стране Министарства финансија и 21.896 хиљада динара приход од камата на средства корисника буџета укључена у депозите код пословних банака уплаћена од стране АИК БАНКЕ.

У поступку ревизије утврђено је: ГО Савски венац извршила је пласирање средстава са свог консолидованог рачуна трезора на рачун „АИК банке“ без претходно закључених уговора о пласирању средстава, чиме су одговорна лица ГО Савски венац омогућила АИК банци да у периоду од 05.01.-30.01.2014. г., располаже новчаним средствима ГО Савски венац без основа у уговору. У периоду од 11.02.-31.03.2014. г. ГО Савски венац средства по виђењу и „overnight“ депозит пласирала је код АИК банке са каматном стопом од 7,3%, која је за 2,2% нижа од прописане есконтне стопе Народне банке Србије за наведени период, што је супротно чл. 37. Став 1. Закона о јавном дугу. ГО Савски венац закључила је уговоре о пласирању средстава са АИК банком 31.03.2014.г..

Приходи од продаје добара и услуга (група конта 742000) у 2014.г. остварени су у износу од 213.704 хиљада динара, и то: (1) приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 49.869 хиљада динара; (2) приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 147.171 хиљада динара; (3) општинске административне таксе у износу од 4.119 хиљада динара и (4) приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 22 хиљаде динара; (5) сопствени приходи од закупа ДКЦ „Мајдан“ у износу од 12,523 хиљаде динара.

1) **Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина (конто 742151).** На овом конту евидентиран је приход у износу од 49.869 хиљада динара остварен од издавања у закуп привремених објеката-киоска и места за постављање конзерватора за сладолед, сандука за чишћење обуће и специјално возило за шалтерску продају брзе хране.

ЈП „Пословни простор Савски венац“ је у току 2014. г. вршило администрирање прихода од давања у закуп привремених објеката-киоска, фактурисало је закуп за 63 киоска, у износу 65.287 хиљада динара. Приход остварен по основу закупнине је 100% припадао буџету ГО-е до 01.07.2014.г, након чега је, дописом Одељења за финансије ГО Савски венац, предузеће обавештено о промени рачуна на који ће се вршити уплата закупнине на начин да се приход у складу са Одлуком о обиму дели између ГО и града Београда у односу 76:24.

План постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду- подручје општине Савски венац¹³ ступио је на снагу 24.05.2007.године, на период важења пет година, којим је утврђено постављање 85 привремених објеката на 73 локације у ГО Савски венац.

Веће ГО Савски венац у новембру месецу 2014.г. образовало је Комисију за постављање привремених објеката на јавним површинама решењем чији је задатак да припрема и спроводи Планове постављања мањих монтажних објеката привременог карактера на

¹³ „Сл.лист града Београда“, бр. 15/07

површинама јавне намене (киосци, тезге, конзерватори за сладолед и други мобилијар), спроводи усвојене планове, утврђује критеријуме, расписује и спроводи конкурсе и доноси одлуке о избору корисника у складу са спроведеним поступцима лицитације и друге послове. Председник ГО донео је Правилник о давању у закуп привремених објеката-киоска на јавним површинама који су у својини ЈП „Пословни простор Савски венац“, којим је уређено да доношење одлуке о давању у закуп привремених објеката-киоска, расписивање огласа, као и отказ даљег коришћења доноси Управни одбор ЈП „Пословни простор Савски венац“, у складу са Планом постављања привремених објеката и Правилником.

На увид нам је достављено 8 решења (донета од стране надлежног органа управе у периоду од 18.02.-23.02.2010. г.), којима се ЈП „Пословни простор Савски венац“ одобрава привремено заузеће јавне површине ради постављања привременог објекта-киоска на период важности Плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду-подручје ГО Савски венац.

Надзорни одбор ЈП донео је Одлуке за расписивање огласа за седам локација, без одређивања почетне висине закупнине за исте.

Решењем директора предузећа образована је Комисија, која је спровела поступак давања у закуп привремених објеката-киоска, примењујући Правилник о давању у закуп привремених објеката-киосака на јавним површинама, који су у својини ЈП. За прикупљање затворених писаних понуда, Комисија је 24.01.2014. г. у дневном листу „Данас“ објавила оглас, на који је пристигло седам понуда. Сви заинтересовани понуђачи су уплатили износ депозита за озбиљност понуде који представља три месечне закупнине по почетној цени. Комисија је донела одлуку о избору најповољнијег понуђача и предложила НО да исте одреди за закупце киосака.

Приход на овом конту евидентиран је и по основу уплата корисника места за постављање конзерватора за сладолед, сандука за чишћење обуће и спец.возило за шалтерску продају брзе хране по основу Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама у Београду-подручје општине савски венац¹⁴. Комисија за привремене објекте ГО Савски венац расписује и спроводи Конкурс за одређивање корисника.

У току 2014. године донето је укупно 26 решења за постављање тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама, 2 решења за постављање сандука за чишћење обуће, 2 решења за шалтерску продају брзе хране и 2 решења за постављање апарата за кокице.

На основу узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

-ГО Савски венац није уредила Планом места на којима градска општина поставља привремене објекте-киоске и места за постављање привремених објеката за која се расписује конкурс, што није у складу са чл 8. Одлуке о условима и начину постављању привремених објеката на јавним површинама у Београду,

-на аутобуској станици није издато седам локација од дана ступања на снагу Плана за постављање привремених објеката на јавним површинама у Београду-подручје ГО Савски венац, јер исте нису обухваћене Елаборатом микролокацијске разраде којим се ближе дефинишу места постављања и услови по локацијама и објектима из разлога што се ради о објектима који нису у власништву ГО Савски венац и чија је површина од 9,5 м² до 25 м² и нису у власништву ГО Савски венац,

-ЈП „Пословни простор Савски венац“ администрирало је приход од давања у закуп привремених објеката-киоска, на основу акта донетог од стране Председника ГО Савски венац, иако је Веће ГО Савски венац формирало радно тело Комисију за постављање

¹⁴ „Сл.лист града Београда“, бр. 23/13

привремених објеката на јавним површинама, чији је задатак да припрема и спроводи План постављања мањих монтажних објеката на површинама јавне намене (киосци, тезге, конзерватори за сладолед и други мобилијар), што није у сагласности са чл. 12. Став 1. алинеја 7. Статута ГО Савски венац (уређено да Општина, преко својих органа одлучује о постављању и уклањању мањих монтажних објеката привременог карактера на површинама јавне намене),

-за три закупаца који у 2014.г. нису измиривала фактирисани закуп, нису покренути поступци наплате од стране ЈП „Пословни простор Савски венац“ (Ђурић и син-иш 20009-износ 343.000,00 динара;Лакићевић Новак-иш:20092-износ 36.000,00 динара и Пурковић Марко-иш-20055-износ 148.680,00 динара)

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да у складу с важећим прописима донесу План постављања привремених објеката на јавним површинама на територији општине Савски венац; да уреде надлежност и ускладе акта на основу којих се врши администрирање прихода од давања у закуп привремених објеката.

2) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (конто 742152). На овом конту евидентирани су приходи у износу од 147.171 хиљада динара.

ГО Савски венац основала је јавно предузеће за управљање пословним простором ЈП „Пословни простор Савски венац“ коме је поверила послове везане за управљање пословним простором, издавање пословног простора, изградњу и одржавање пословног простора. Према писменој изјави одговорног лица, ЈП „Пословни простор Савски венац“, у 2014.г. је управљало са пословним простором од 469 јединица, укупне површине 38.899 м², од чега је на дан 31.12.2014. г. издало у закуп 357 јединица пословног простора, површине 29.706 м². За издати пословни простор испостављене су фактуре за закуп у износу од 198.605 хиљада динара. У 2014. г. остварен је укупан приход по основу издавања у закуп пословног простора на територији ГО Савски венац у износу од 252.691 хиљада динара, који се на основу Одлуке о обиму средстава делио између ГО Савски венац и Града у односу 76:24 (јануар-март 32:68 и јануар-јун 36:64). ГО је евидентирала приход од издавања у закупа пословног простора у износу од 147.151 хиљада динара.

Скупштина градске општине Савски венац донела је Одлуку о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има ГО Савски венац, којом се закупнина утврђује према зони где се налази пословни простор, према врсти пословног простора (канцеларије, локали, магацини, атељеи, витрине, производне хале, гараже) и према области делатности закупаца, тако да је посебно одређена закупнина за јавни сектор, политичке странке, удружења грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, занатска делатност. Висина закупнине утврђена Одлуком је почетна цена код утврђивања висине закупнине путем прикупљања писаних понуда, односно јавног надметања. Висина закупнине искључује остале трошкове коришћења пословног простора (струја, вода, грејање, трошкови одржавања и остало). Закупци су у току 2014. г. вршили адаптацију, инвестиционо одржавање и текуће поправке и одржавање пословног простора на основу Правилника о привременом ослобађању уговорене обавезе плаћања закупнине за пословне просторе на коме је носилац права својине град Београд, чији је корисник ГО Савски венац, а којим управља ЈП „Пословни простор Савски венац“.

Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2014.год.

Ред бр	О п и с	Број јединица	Површина у м ²
1.	Празан пословни простор	37	3.380
2.	Пословни простор издат на неодређено време	337	27.277
3.	Пословни простор издат на 10 година	4	261
4.	Разно-издато (престанак фактурисања, по одлуци надзорног одбора, спорови, срушено, откупљено...)	91	7.981
	УКУПНО:	469	38.899

ЈП „Пословни простор Савски венац“ је у 2014. години издало у закуп – 64 јединице пословног простора укупне површине 6.781,8 м² и то:

1) путем прикупљања затворених писмених понуда 15 јединица пословног простора укупне површине 1.137 м². У току 2014. године објављено је укупно 5 огласа за прикупљање писмених понуда за издавање пословног простора. У складу с Одлуком о поступку издавања пословних просторија у закуп ЈП Пословни простор Савски венац, избор најповољнијег понуђача у поступку прикупљања писаних понуда врши се применом критеријума висине понуђене закупнине.

2) путем одређивања закупаца непосредном погодбом, издато је 23 јединице пословног простора, укупне површине 3.708,6 м².

3) путем преноса права закупа издато је 26 јединица пословног простора укупне површине 1.936,2 м²

Пословни простор који је ослобођен плаћања закупа на период дужи од 6 месеци

ЈП „Пословни простор Савски венац“ издало је у закуп 9 јединица пословног простора укупне површине 1.517,51 м², а закупци су на основу одлука Управног односно Надзорног одбора ослобођени плаћања закупнине.

ГО Савски венац у 2014.г. закључила је уговор о коришћењу пословног простора са „Polovinas Design Studio“ доо Београд који се налази у згради у ул. Кнеза Милоша 47, Бизнис центар. На основу Одлуке о субвенционисаном коришћењу пословног простора и услуга у објекту ГО Савски венац корисницима се просторије дају на коришћење у периоду од три године према следећој динамици: првих шест месеци корисник је ослобођен плаћања накнаде за коришћење пословног простора; наредних шест месеци плаћа 25% од утврђене накнаде за коришћење пословног простора; од тринаестог до осамнаестог месеца коришћења корисник плаћа 50% од утврђене накнаде за коришћење пословног простора и након истека осамнаест месеци коришћења простора корисник плаћа пун износ накнаде за пословни простор.

На основу узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- удружењима грађана „Асоцијација за промовисање инклузије Србије-АПИ Србије“, Одред извиђача „Франце Прешерн“, Општинска организација Црвеног крста Савски венац, Удружење грађана AQUARIA LIFE, Ауто мото наутички клуб „WESTERN classic cars bikes and boats club“, GOETHE INSTITUT издат је пословни простор без наплате закупнине, иако је Одлуком о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има општина Савски венац утврђена висина закупнине за удружења грађана. У 2015. г. ЈП започело је са фактурисањем закупа пословног простора закупцима „Aquaria life, који користи пословни простор у ул. Миленка Веснића бр. 3 и „Western classic car, bikes and boats club“, који користи два пословна простора у ул. Сарајевској бр. 59,

- ГО Савски венац је дала на коришћење пословни простор у улици Кнеза Милоша 47 (Бизнис центар), без наплате закупа за првих шест месеци што није у складу са Одлуком о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има општина Савски венац.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац и ЈП „Пословни простор Савски венац“ да приходе од закупа администрирају у складу са донетим актима Скупштине ГО Савски венац.

Општинске административне таксе (конто 742251), укупно остварени приходи у 2014. години износи 4.119 хиљада динара. Ова врста прихода се администрира у складу с Одлуком о локалним административним таксама и представља приход који у целини припада ГО.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина (конто 742351) укупно остварени приходи евидентирани на овом конту у 2014. г. износи 22 хиљаде динара и представља приход који у целини припада ГО.

Новчане казне и одузета имовинска корист (група конта 743000). На овој групи конта у 2014. г. евидентирани су приходи у износу од 493 хиљаде динара.

На основу Одлуке о обиму средстава приход од мандатних казни које су наплаћене од стране органа градских општина у целини припадају ГО Савски венац

Добровољни трансфери физичких и правних лица (група конта 744000) остварени су у износу од 3.672 хиљаде динара, и то: 3.444 хиљаде динара од уплата Скупштина станара зграда у оквиру акције „Савски венац-Наша кућа“ и 228 хиљада динара уплата по основу донације за санације од последица елементарних непогода. На основу Одлуке о обиму средстава приход остварен од добровољних трансфера од физичких и правних лица у целини припада ГО Савски венац.

Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000) оставрени су у износу од 8.036 хиљада динара. На основу Одлуке о обиму средстава приход остварен од мешовитих и неодређених прихода у целини припада ГО Савски венац. На овом конту ГО Савски венац је евидентирала приходе по основу: уплате депозита за постављање кондензатора за сладолед, сандука за чишћење обуће, апарата за кокице, покретних возила за продају брзе хране, повраћај средстава од ЈП „Пословни простор Савски венац“, трошкови закупа банке и трошкови истицања рекламе, уплата трошкова парничног поступка, уплата дуговања по решењу Правобранилаштва.

У поступку ревизије утврдили смо да:

-за 2.233 хиљаде динара ГО Савски венац мање је исказала мешовите и неодређене приходе, противвредност 18.457,98 евра, за средства која су уплаћена на девизни рачун Народне банке Србије по основу тестаментa у корист ГО Савски венац;

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да приходе буџета евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (група конта 772000) У 2014.г. евидентирани су приходи у износу од 18.373 хиљада динара, и то: рефундације боловања преко 30 дана, рефундација породилског одсуства за период XI, XII 2013.г., рефундација трошкова мобилног телефона запослених у ГО, рефундација трошкова струје, воде, грејања, гаса,фиксног телефона закупаца пословног простора, рефундација за остале административне услуге, рефундације за бензин, рефундације-пошта и др.

На основу узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

-за најмање 1.885 хиљада динара за приходе остварене по основу рефундација боловања преко 30 дана више су исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода, а нису вршена кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- за 2.246 хиљаде динара, мање су исказане меморандумске ставке за рефундацију расхода општине из претходне године, за средства која су остварена од међународних организација за реализацију пројекта „LOT“ а остала су неутрошена на девизном рачуну на дан 31.12.2014.г.(18.572,15 евра).

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Пословни простор Савски венац“- укупно остварени мешовити и неодређени приходи ЈП „Пословни простор Савски Венац у току 2014. г. износе 15.610 хиљада динара, од тога 12.158 хиљада динара оставрено је од уплаћених средстава депозита по основу уплата лица која су учествовала у поступцима доделе пословног простора у закуп путем јавног оглашавања и депозита који служи као гаранција плаћања закупаца.

У поступку ревизије утврдили смо да су на овом конту дана 03.01.2014. г. евидентирана средства у износу 29.035 хиљада динара, која се односе на депозите из 2013. г., а која су прекњижена са конта нераспоређени вишак прихода из ранијих година. У току 2014. г. у пословним књигама ЈП-а сторнирани су износи на конту мешовити приходи за извршен повраћај средстава депозита учесницима лицитације.

Мешовити и неодређени приходи исказани су више за 12.158 хиљада динара, а мање су исказани примљени депозити за исти износ, што није у складу са чл. 12. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Савски венац“ да средства од примљених депозита на име учешћа у лицијацијама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ДКЦ „Мајдан“-укупно остварени сопствени приходи ДКЦ „Мајдан“ у току 2014.г. износе 14.265 хиљада динара, и то:

(1) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (група конта 742000)- износ 12.523 хиљада динара;

Установа остварује приход од издавања просторија по терминима.

Издавање простора по терминима. Директор установе је уз сагласност УО донео Правилник о коришћењу просторија ДКЦ „Мајдан“, којим су дефинисани услови за коришћење просторија ДКЦ „Мајдан“, покривена сала, затим сале 2, 3, 4 и 5. Заинтересовани клубови, појединци, друштвене организације и удружења грађана, установе културе, школе, могу користити просторије у договореним терминима. Захтев за коришћење просторија се подноси ДКЦ „Мајдан“ у писаној форми, уз приложени предлог активности, непосредно по јавном позиву за сарадњу. Корисници просторија закључују уговор са овлашћеним лицем ДКЦ-а и истим се прецизирају услови коришћења, по терминима у трајању термина од 60 минута, са или без пратеће опреме. Поједини корисници просторије по терминима могу користити и без надокнаде или по повлашћеним ценама уз сагласност УО ДКЦ „Мајдан“.

Поред Правилника, коришћење термина је регулисано следећим актима: Ценовником који донео директор установе уз сагласност УО, којим су утврђене цене коришћења термина у покривеној спортској сали, сали 2, сали 3, сали 4 и сали 5, цене су изражене у еврима, са валутном клаузулом динарска противвредност по средњем курсу НБС на дан уплате; Одлука УО од 16.01. 2013. г. о увођењу две категорије термина, цене коришћења термина су изражене у еврима по средњем курсу НБС на дан уплате, увећане за износ ПДВ-а, субвенционисана цена за клубове је остала непромењена, по средњем курсу НБС на дан уплате, увећана за износ ПДВ-а; Одлука УО од 06.06.2014. г. којом је регулисана цена коришћења термин у сали 9, 5 и 6, са валутном клаузулом у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања, као и цена термина сале 4. У следећој табели дат је преглед корисника простора код ДКЦ „Мајдан“, са којима су закључени уговори о коришћењу термина, дугорочно-пословно техничкој сарадњи („Теленор“) и закуп пословног простора.

Табеларни преглед простора ДКЦ „Мајдан“ издат по терминима

ре д. бр.	закупци	Правилник о коришћењу просторија ДКЦ "Мајдан"		Уговор	Ценовник и Одлуке ОУ-а о ценама			деловодни број ДКЦ "Мајдан"
		Простор : сала, просторије 2,3,4,5	субвенција		уговорена цена (по термину/месечно)	простор по ценовнику	цена	
1	Физичко лице	4	не	35 е на дан фактурисања	4	35 е	на дан уплате	да
2	Француска интернац.ш	4 и 8	не	4-17е, 8-5 ена дан фак.	сала 8 не постоји	30е	на дан уплате	нема
3	Физичко лице	3	не	7 е на дан фактурисања	3	35 е	на дан уплате	да
4	ГК Партизан	5 и 6	не	15 е на дан фактурисања	сала 6 није у ценов.	сала 5 - 35е	на дан уплате	да
5	Допекс	6 и 7	да	6-10е на дф, 7-30.000 д	нису у ценовнику			да
6	КК "Дипломатик"	7	не	5 е на дан уплате	7 није у ценовнику			да

7	Школа балета	5,6,9,2	да	1.200 е на дан фактурис.	термини од 90 м	не постоји у цен. За 90 минута		нема
8	Битеф театар	6	не	100.000 динара	сала б, не постоји			да
9	Физичко лице	5	не	190.0000 динара		не постоји у цен.		да
10	Британска школа	4	не	30 е на дан фактуриса.		30е	на дан уплате	да
11	Теленор			1000 е		ван ценовни ка		да
12	Индекс			1.300 евра-закуп 2.000 евра - комунални трошкови		ван ценовни ка		да

На основу узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ДКЦ „Мајдан“ закључио је са корисницима уговоре о коришћењу просторија б (четири корисника), 7 (два корисника) и 9 (један корисник), а да просторије нису наведене као простор за издавање у Правилнику о коришћењу просторија ДКЦ „Мајдан“ и цене за коришћење нису утврђене важећим Ценовником. У 2015.г. донет је нови Правилник о услугама организације активности у просторијама ДКЦ „Мајдан“ и Ценовник о услугама организације активности у просторијама ДКЦ „Мајдан“ којима су обухваћене наведене просторије.

-најмање два уговора која су закључена са корисницима термина немају додељене деловодне бројеве ДКЦ „Мајдан“;

-за најмање три уговора, закључена са корисницима термина, уговорена је цена термина са валутном клаузулом „на дан фактурисања“ увећана за износ ПДВ-а, што није у складу са важећим Ценовником;

-са једним корисником уговорено је коришћење термина у трајању 90 минута, што није у складу с Правилником о коришћењу просторија ДКЦ „Мајдан“;

-код најмање једног закупца уговорена је у „динарима“ фиксна цена за коришћење термина, без примене валутне клаузуле, што није у складу са важећим Ценовником.

Препоручује се одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да приходе од закупа усмеравају у буџет ГО Савски венац.

Издавање простора за постављање предајника-антене. На основу Уговора о дугорочној пословно-техничкој сарадњи број 55 од 07.11.2013. г. који је закључен између ГО Савски венац, ДКЦ „Мајдан“ и „Теленор“ утврђена је накнада на име уступљеног права коришћења простора МЗ „4.Јули“, у износу од хиљаду евра месечно, без ПДВ-а, према средњем курсу НБС на дан обрачуна.

На основу узорковане документације утврдили смо да се приход остварен од давања локације за постављање антене мобилне телефоније на крову зграде МЗ „4.јули“ уплаћен на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“ уместо на прописан рачун јавних прихода у корист нивоа општине, што није у складу са чл. 49. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да приходе од закупа уплаћују у буџет ГО Савски венац.

Издавање пословног простора. ДКЦ „Мајдан“ је у 2014. г. закључио Уговор о закупу пословног простора са закупцем „INDEX GROUP“ доо Београд, укупне површине 220 м² (170 м² за обављање угоститељске делатности и 50 м² за обављање канцеларијске делатности), као и двориште уз пословни простор површине 142 м². Закупац је дужан да за коришћење

пословног простора на име закупнине плаћа износ од хиљаду евра, увећан за ПДВ, по средњем курсу НБС на дан фактурисања, на рачун закупа. Такође, купац се уговором обавезао да месечно плаћа трошкове текућег одржавања, електричне енергије, воде грејања, изношења смећа, телефона и др. у износу од две хиљаде евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања, увећан за ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је уплата закупнине извршена директно на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“, иако је уговором регулисано плаћање на прописани уплатни рачун јавних прихода буџета.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да врше надзор над пословним простором који се издаје у закуп; да се средства од закупа пословног простора уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода.

(2) Остали приходи у корист нивоа општина- (група конта 745000)- износ 1.742 хиљаде динара.

Објекат Кућа Краља Петра I- у име ГО Савски венац кућом управља ДКЦ „Мајдан“, на основу Правилника о коришћењу Куће краља Петра I (даље: Правилник), који је донело Веће ГО Савски венац. Правилником је уређен начин коришћења Куће краља Петра I која се користи за очување успомене на Краља Петра I, организовање културно образовних догађаја, туристичких догађаја, манифестација, коришћење дворишта као јавног простора и др. Ценовником за кућу Краља Петра (донет од стране УО ДКЦ „Мајдан“) утврђена је висина накнаде за коришћење просторија у Кући краља Петра I, са ценама израженим у еврима, без ПДВ-а (динарска противвредност по средњем курсу НБС на дан фактурисања).

ДКЦ „Мајдан“ је закључио уговор број 54 од 17.11.2014. са позоришном трупом о извођењу позоришне представе „Бајкохолик“, у договореним терминима од септембра до децембра 2014.г.. Обавеза организатора-позоришне трупе је да на име фиксних трошкова, на основу достављеног извештаја о продаји улазница уплати на име фиксних трошкова 20% од прихода од продатих улазница.

На основу узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

-Веће ГО није дало сагласност на Ценовник за кућу Краља Петра I, донет од стране УО ДКЦ „Мајдан“, што је супротно члану 20. Правилника о коришћењу куће Краља Петра I. У 2015.г. донет је Ценовник о услугама организације активности у просторијама у Кући краља Петра I и исти је упућен Општинском већу ГО Савски венац на усвајање,

-уговором који је закључен са позоришном трупом није уговорно плаћање накнаде за коришћење простора у Кући Краља Петра I, што није у складу са чл. 9. Правилника.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да ценовнике достављају Већу ГО на сагласност; да приликом администрирања прихода од закупа поступају у складу са актима донетим од стране надлежних органа ГО Савски венац; приходе администрирају у складу са Законом о финансирању локалне самоуправа и у складу с важећим актима установе.

4.1.3. Примања

Одлуком о буџету градске општине Савски венац за 2014. г. планирана су укупна примања у износу од 5.193 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета градске општине Савски венац за 2014. г. (Образац 5) исказано је остварење укупних примања у износу од 10.217 хиљаду динара. Структура планираних и остварених примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирана и остварена примања Градске општине Савски венац за 2014.г.

у 000 динара

Економ. класиф.	ОПИС	План одлуке	Остварење из буџета (01)	Укупно остварено	(5x100)/3
1	2	3	4	5	6
811000	Примања од продаје непокретности	3,642		6,759	185,58
812000	Примања од продаје покретне имовине	0		214	

921000	Примања од отплате кредита датих физичким лицима	1,551		3,244	209,15
800000		5,193		10,217	209,15
900000					

ГО Савски венац је у 2014. г. остварила примања у износу од 10.217 хиљада динара, и то: 6.759 хиљада динара примања од продаје непокретности, 214 хиљада динара примања од продаје покретних ствари и 3.244 хиљада динара примања од отплате кредита .

Примања од продаје непокретности (група конта 811000)

Укупно остварена средства од примања од продаје непокретности градске општине Савски венац у 2014. г. износе 6.758 хиљада динара и остварена су по основу откупа станова. У 2014.г.на основу Закључка Привременог органа града Београда од 17.04.2014.г. администрирање примања од откупа станова прешло је у надлежност Града Београда, Секретаријата за финансије градске управе града Београда-Управа за трезор.

Примања од продаје покретне имовине (група конта 812000)

Укупно остварена средства од примања од продаје покретне имовине у 2014. г. износе 214 хиљада динара и нису планирана по Одлуци о буџету за 2014. г. Средства су остварена од продаје два аутомобила, путем јавног надметања.

Примања од отплате кредита датих физичким лицима-конто 921651

Укупно остварена средства од примања од отплате кредита датих физичким лицима градске општине Савски венац у 2014. г. износи 3.022 хиљада динара и остварена су од извршених уплата рата по Уговорима о кредиту за побољшање услова становања и рата по основу Уговора о кредиту за куповину стана.

Индијектни буџетски корисник ЈП „Пословни простор Савски венац“ је остварило приход од примања по овом основу у износу од 222 хиљаде динара.

4.1.4. Расходи

У консолидованим финансијским извештајима директних корисника, Образац 5 – Извештаји о извршењу буџета на дан 31.12.2014. г., исказани су подаци о текућим расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине који нису усаглашени са подацима о истим категоријама исказаним у закључним листовима истих, а што је приказано у следећој табели:

Табела: упоредни преглед исказаних података у обасцу 5- Извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2014.г. и закључног листа на дан 31.12.2014.г., штампан 12. јун 2015.г. у 000 динара

ек.кл.	ОПИС	СО ГО Савски венац, Веће ГО, Председник,			УПРАВА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ САВСКИ ВЕНАЦ		
		образац 5	закључни лист са стањем на дан 31.12.2014.г. датум штампе 12.06.2015.г.	разлика	образац 5	закључни лист са стањем на дан 31.12.2014.г. датум штампе 12.06.2015.г.	разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (6-7)
400000	Текући расходи	59,160	60,129	-969	240,548	240,394	154
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	37,447	37,447	0	114,918	114,918	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6,675	6,675	0	20,464	20,464	0
413000	Накнаде у натури	0	0	0	0	0	0
414000	Социјална давања запосленима			0	4,669	4,670	-1
415000	Накнаде трошкова за запослене			0	5,232	5,232	0

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

416000	Награде запосленима и остали посебни расходи			0	538	538	0
420000	Коришћење услуга и роба	13,319	14,288	-969	87,623	87,468	155
421000	Стални трошкови	750	749	1	22,384	22,313	71
422000	Трошкови путовања	2,213	2,213	0	9,472	9,471	1
423000	Услуге по уговору	10,346	11,316	-970	21,997	21,913	84
424000	Специјализоване услуге			0	3,077	3,077	0
425000	Текуће поправке и одржавање			0	26,372	26,373	-1
426000	Материјал	10	10	0	4,321	4,321	0
444000	Пратећи трошкови задуживања			0	126	126	0
460000	Донације, дотације и трансфери	273	273	0	5,130	5,130	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти			0	2,368	2,368	0
465000	Остале дотације и трансфери	273	273	0	2,762	2,762	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	0	0	0	1,848	1,848	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета			0	1,848	1,848	0
480000	Остали расходи	1,446	1,446	0			0
481000	Дотације невладиним организацијама	1,446	1,446	0	7,112	7,113	-1
482000	Порези, обавезне таксе и казне			0	1,112	1,111	1
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова			0	42,342	42,342	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	111	0	111	33,599	34,170	-571
510000	Основна средства	111		111	33,599	34,170	-571
511000	Зграде и грађевински објекти	111	111	0	4,394	4,394	0
512000	Машине и опрема			0	24,854	25,425	-571
515000	Нематеријална имовина			0	4,351	4,351	0

У поступку ревизије утврдили смо да услед неуређених радњи приликом евидентирања промена у пословним књигама ГО Савски венац исказани подаци у годишњим финансијским извештајима директних корисника буџета не одговарају подацима исказаним у њиховим пословним књигама.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група-411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник градске општине и Веће градске општине	38,204	37,985	37,446	37,446	99	100
2	Управа градске општине	120,371	115,499	114,918	114,918	99	100
3	Јавно предузеће „Пословни простор Савски венац“	19,526	19,381	19,365	19,365	100	100
4	Дечији културни центар "Мајдан"	10,315	10,315	10,063	10,063	98	100
5	Укупно организационе јединице	188,416	183,180	181,792	181,792	99	100
6	Укупно Градска општина	188,416	183,180	181,792	181,792	99	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹⁵, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹⁶, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁷ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, ГО Савски венац је, при обрачуна и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивала следећа акта: Одлука о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини градске општине Савски венац („Службени лист града Београда“, број 31/2011), Правилник о платама запослених у управи градске општине Савски венац, број 11-2/2006-II-03 од 11.04.2006. (са изменама и допунама); Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Савски венац, број I-03-6-8.790/2011 од 26.07.2011. г. (са изменама и допунама).

У ГО Савски венац је на дан 31.12.2014. године било укупно 137 запослених и ангажованих лица. На неодређено време било је запослено 112 лица, а на одређено време по свим основама 25 лица. **У поступку ревизије је утврђено** да су у ГО Савски венац, са стањем на дан 31.12.2014. г., запослена на неодређено време два лица више у односу на достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених од стране Града Београда, а везано за Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да ускладе број запослених лица са критеријумима и мерилима за утврђивање оптималног броја запослених од стране Града Београда, а везано за Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запосленима утврђено је следеће:

• **Директни буџетски корисници**

Обрачун плата, накнада и додатака за директне кориснике буџетских средстава ГО Савски венац врши Одељење за финансије. Извршили смо увид у елементе обрачуна плата и утврдили да је за обрачун и исплату плата примењена основица која је утврђена закључцима Владе Републике Србије. ГО Савски венац је поступила као да је орган Града Београда и по том основу је вршила обрачун и исплату плата за изабрана, постављена и запослена лица.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене је:

- основни коефицијенти за запослене су правилно утврђени, али су коефицијенти по основу сложености и увећање коефицијената за поједина звања и занимања (сарадник, виши рефернт, рефернт, дактилограф, кв радник и нк радник) већи у односу на прописано увећање коефицијената за Град Београд, предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у ГО Савски венац већи су од прописаних за изабрана лица Града Београда предвиђени Законом о платама у државним органима и јавним службама;

¹⁵ „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. другог закона 23/2013 - одлука УС)

¹⁶ "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)

¹⁷ Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

- коефицијенти за обрачун и исплату плата за постављена лица нису усклађени са прописаним, али обзиром на прописана увећања коефицијената по основу резултата рада, укупан коефицијент за постављено лице не прелази прописани укупан коефицијент за постављена лица у Граду Београду;
- Правилником о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима градске општине Савски венац, руководиоца организационе јединице, секретар Већа, шеф кабинета и лице које одређено да обавља дужност заменика руководиоца организационе јединице се третирају као постављена лица, иако се плате од јула месеца 2014.г. обрачунавају и исплаћују примењујући прописану основицу и коефицијент за распоређена лица (након наложених мера управне инспекције града Београда);
- за два радна места у оквиру Службе за информационе технологије и техничку подршку (шеф возног парка и возач), одређена су звања вишег референта што није у складу са чл. 29.б. Закона о радним односима у државним органима и чл.13. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи Градске општине Савски венац;
- извршене су исплате у 2014. г. у укупном износу од 77 хиљада динара на основу акта председника ГО Савски венац (бој I-02-6-8.340/2007) којим се одобрава исплата за 3 запослена на име накнаде за отежане услове рада, што је супротно члану 16. Закону о буџету РС за 2014. г., према којем се у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђеним посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти;
- исплатне листе (обрачуни) нису потписани од стране запослених, као доказ да им је исплатна листа и уручена, што је супротно члану 121. Закона о раду, члану 31. Анекса посебног колективног уговора којим је уређено да је руководиоца дужан да запосленом, приликом сваке исплате плате и накнаде плате, достави обрачун плате и члану 106. Закона о порезу на доходак грађана, којим је уређено да је исплатилац дужан да обвезнику, приликом сваке исплате, као и по истеку године, изда обрачун са подацима о: бруто приходу, трошковима, опорезивом приходу, олакшицама, плаћеним доприносима за социјално осигурање и плаћеном порезу. У поступку вршења ревизије ГО Савски венац је наведену неправилност отклонила;
- према подацима одговорних лица извршена је исплата додатака за прековремени рад у укупном износу од 2.061 хиљада динара и то за 5.450 сати прековременог рада, за укупно 70 запослених. Утврђено је да је десет запослених остварило скоро половину од укупно остварених прековремених сати, односно 2.594 сати прековременог рада. У поступку ревизије нисмо се уверили да су прековремени сати заиста и остварени, с обзиром да се у карнете не уписује остварени број радних сати, већ се само води евиденција уколико су се у току месеца користили дани за годишњи одмор, боловање, породилјско одсуство, плаћено и неплаћено одсуство итд., не постоје сачињени извештаји, тако да нема доказа о извршеним пословима по основу рада дужег од пуног радног времена нити су издата решења на основу којих је обрачунат овај додатак, те је евидентирање и плаћање наведеног износа извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и

члану 16. Уредби о буџетском рачуноводству који прописује рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене, и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената;

- обрачунала додатке и накнаде на плату (додатак за рад дужи од радног времена у износу од 2.061 хиљада динара; додатак за рад на дан државног и верског празника 31 хиљаду динара; додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 10.110 хиљаду динара; накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 1.543 хиљада динара; накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 561 хиљаду динара) и исте није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На захтев ревизије, Одељење за финансије урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је исплатила плате изабраним лицима и запосленима више за 21.444 хиљада дин ара, и то запосленима због примене већих коефицијената по основу сложености него прописаних за Град Београд, третирањем руководиоца унутрашњих јединица, секретара већа и шефа кабинета као постављена лица (до јула месеца 2014.г.) и изабраним лицима по основу примењивања стимулативног фактора, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. У исто време обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца више за 3.813 хиљада динара. У поступку ревизије извршено је усклађивање следећих аката са важећим прописима: Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Градске општине Савски венац, Правилник о изменама и допунама Правилника о платама запослених у управи Градске општине Савски венац и Закључак Председника општине којим се даје сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о платама запослених у Управи Градске општине Савски венац уз позитивно мишљења Већа ГО Савски венац.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да се накнада за прековремени рад обрачунава на основу решења непосредног руководиоца које је издато на основу извештаја запосленог; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.

2) ЈП „Пословни простор Савски венац“

Права и обавезе запослених у ЈП „Пословни простор Савски венац“ у току 2014.г. ближе су уређени Правилником о раду (број 03-43/08 од 02.12.2008.г), а организација рада Правилником о организацији и систематизацији послова (03-53/2013 од 30.07.2013.). Годишњим програмом пословања за 2014. г. за укупно 17 запослених планирано је 19.843 хиљаде динара за плате, а извршено је 19.365 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилником о систематизацији и организацији послова су систематизована следећа радна места: директор, заменик директора и секретар надзорног одбора док у Сектору за правне, кадровске и опште послове, Сектору за финансијске-рачуноводствене послове, и Сектору техничких и грађевинских послова нису одређени врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, што није у складу са

чланом 24. став 2. Закона о раду. У поступку ревизије ЈП „Пословни простор Савски венац“ је наведена неправилност отклонило;

- евидентирање плата, додатака и накнада запослених није извршено у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3) ДКЦ „Мајдан“

Правилником о раду ДКЦ „Мајдан“ (број 31/а од 13.03.2006.г) ближе се уређују права, обавезе и одговорности запослених и обавезе Послодавца у обезбеђивању и остваривању права из радног односа, а Правилником о унутрашњој систематизацији и организацији радних места у дечјем културном центру „Мајдан“ (број 25/2 од 16.10.2013.г) уређује се организација рада и систематизација радних места, послова и задатака. Наведеним правилником систематизовано је укупно 13 радних места, а на дан 31.12.2014. г. било је укупно 8 запослених у ДКЦ „Мајдан“.

Донет је нов Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ДКЦ „Мајдан“ дана 26.02.2015.године.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

-директор ДКЦ „Мајдан“ је са запосленима у установи закључио уговоре о раду са уговореном зарадом, која није усклађена са платом која се обрачунава путем примене законских прописа одређене за установе у области културе, односно основице прописане Закључком Владе и коефицијентима уређеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Због неусклађености Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, **ДКЦ „Мајдан“ је извршио прерачун плата за пет од укупно осам запослених, чиме је утврђено је да је више исплатио запосленима плате, у најмањем износу, од 1.626 хиљада динара**, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. У исто време више су исплаћени доприноси на терет послодавца у најмањем износу од 372 хиљада динара;

-директор ДКЦ „Мајдан“ није закључио уговор о раду са управним одбором, што је супротно члану 44. Закона о култури, на тај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије директор установе закључио је уговор о раду са управним одбором ДКЦ „Мајдан“;

-за запосленог на радном месту Координатора за радно – техничке и спортско- рекреативне активности, не постоји уговорена зарада у уговору о раду;

- евидентирање плата, додатака и накнада запослених није извршено у складу са структуром конта прописаних чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Управни одбор ДКЦ „Мајдан“ донео је нов Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ДКЦ „Мајдан“, дана 24.07.2015.г. (број 33/2) на који је сагласност дало Веће ГО Савски венац (Решење Већа ГО Савски венац од 29.07.2015.године, број 06-2-29/2015-I-02.). Према објашњењу одговорних лица сагласност на правилник није дала Скупштина општине, као оснивач ДКЦ „Мајдан“ из разлога неодржавања седнице скупштине општине.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да наставе са започетим активностима везаних за уређивање аката којима се регулише обрачун и исплата плата запослених у ДКЦ „Мајдан“, а у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник градске општине и Веће градске општине	6,809	6,756	6,675	6,675	99	100
2	Управа градске општине	21,750	21,581	20,464	20,464	95	100
3	Јавно предузеће „Пословни простор Савски венац“	3,536	3,475	3,466	3,466	100	100
4	Дечији културни центар "Мајдан"	1,795	1,742	1,728	1,728	99	100
5	Укупно организационе јединице	33,890	33,554	32,333	32,333	96	100
6	Укупно Градска општина	33,890	33,554	32,335	32,335	96	100

1) Директни корисници буџетских средстава

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина, Председник градске општине и Веће градске општине, Управа ГО) су утрошили 27.139 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца. Како је објашњено у тачки 4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, ГО Савски венац је извршила обрачун и исплату плата за запослене применом већих коефицијената по основу сложености и у односу на прописане.

На захтев ревизије, Одељење за финансије урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због:

- примене већих коефицијената по основу сложености, третирањем руководиоца унутрашњих јединица, секретара већа и шефа кабинета као постављена лица (до јула месеца) и изабраним лицима по основу примењивања стимулативног фактора, ГО Савски венац исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 3.813 хиљаду динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) ЈП „Пословни простор Савски венац“

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.466 хиљада динара, и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.210 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 1.111 хиљаде динара, допринос за незапосленост у износу од 145 хиљада динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) ДКЦ „Мајдан“

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.728 хиљада динара, и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.080 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 577 хиљаде динара, допринос за незапосленост у износу од 71 хиљада динара. Како је објашњено у тачки

4.1.4.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, ДКЦ „Мајдан“ је извршио обрачун и исплату плата у већем износу од износа који су утврђени примењујући прописе за обрачун и исплату плата запослених у установама у области културе, предвиђени Уредбом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основицом утврђеном закључком Владе.

На захтев ревизије, ДКЦ „Мајдан“ урадио је прерачун плата на основу кога је утврђено да је исплатио доприносе за социјално осигурање на терет послодавца у најмањем износу више за 372 хиљаду динара, што је супротно Уредби за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група-413000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	0	0	0	4,472	/	/
2	Јавно предузеће „Пословни простор Савски венац“	0	0	0	118	/	/
3	Дечији културни центар "Мајдан"	0	0	0	219	/	/
4	Укупно организационе јединице	0	0	0	4,809	/	/
5	Укупно Градска општина	0	0	0	4,809	/	/

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 415- Накнада трошкова за запослене, што је детаљније објашњено у тачки 4.1.4.5. Извештаја.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000

На овој позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине при одласку у пензију, породилска боловања, боловања преко 30 дана, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	8,959	8,959	4,670	4,670	52	100
2	Дечији културни центар "Мајдан"	800	800	715	206	26	29
3	Укупно организационе јединице	9,759	9,759	5,385	4,876	50	91
4	Укупно Градска општина	9,831	9,831	5,627	5,118	52	91

1) Управа градске општине

На конту 414- Социјална давања запосленима евидентирани су расходи у укупном износу од 4.670 хиљада динара и то на следећим субаналитичким контима: 414111- Породилско боловање у износу од 1.778 хиљада динара; 414121- Боловање преко 30 дана у износу од 1.885 хиљада динара; 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 448 хиљада динара; 414314- Помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 558 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да: приликом евидентирања накнада за породилско боловање (конто 414111) и боловање преко 30 дана (конто 414121), није вршено кориговање наведеног одговарајућег субаналитичког конта, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и чиме су више исказани расходи у најмањем износу од 1.885 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да евидентирање накнада за породилско боловање и боловање преко 30 дана врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да је у консолидованом обрасцу 5- Извештају о извршењу буџета ГО Савски венац исказан износ од 5.527 хиљада динара, што је за 70 хиљаде динара више него што је евидентирано у пословним књигама директних и индиректних корисника средстава ГО Савски венац.

2) ДКЦ „Мајдан“

Остале помоћи запосленом радницима (414419)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 578 хиљада динара, а односе се на исплате запосленима у ДКЦ „Мајдан“ као и ангажованима по уговору о делу, по основу донетих одлука директора установе, и то за следеће намене: накнаде поводом дана 8. март; поводом празника 1. мај; поводом новогодишњих празника; награде запосленима у износу од 30% од укупне нето зараде, сразмерно учинку појединца; као и одлуке управног одбора да се за два запослена лица у ДКЦ „Мајдан“ исплати накнада у висини школарине на мастер студијама.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- ДКЦ „Мајдан“ је извршио исплату награда запосленима у укупном износу од 509 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закону о буџету РС за 2014. г., према којем се у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђеним посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. г. На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, према којем преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора;

- ДКЦ „Мајдан“ је извршио исплату награда лицима ангажованим по уговору о делу у износу од 69 хиљада динара, без правног основа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- више су исказани расходи у износу од 509 хиљада динара на конту 414000- Социјална давања запосленима, а мање расходи на конту 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да не врше обрачун и исплату награда и бонуса запосленима која су забрањена Законом о буџету РС и да евидентирање расхода за награде запосленима врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	5,289	5,289	5,232	760	14	14
2	Јавно предузеће „Пословни простор Савски венац“	670	670	668	550	82	82
3	Дечији културни центар "Мајдан"	552	552	621	402	73	65
4	Укупно организационе јединице	6,511	6,511	6,521	1,712	26	26
5	Укупно Градска општина	6,511	6,511	6,449	1,640	25	25

1) Управа градске општине

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.232 хиљаде динара, а односе се на куповину маркица за превоз запослених у износу од 4.472 хиљаде динара и на исплату готовине у висини месечне карте за превоз у износу од 759 хиљада динара. Право запослених на накнаду за превоз на рад и са рада утврђено је у члану 14. Правилника о платама и запослених у Управи ГО Савски венац.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за запослене, као и директно запосленима, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 38а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

-ГО Савски венац је исказала расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла (конто 415100) више за 4.472 хиљада динара, а који се односе на куповину маркице за превоз, а накнаде у натури (конто 413100) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада исплаћују у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају према стварним трошковима запосленог за превоз на посао и са посла који се утврђују на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и да расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Пословни простор Савски венац“

Накнада за превоз на посао и са посла (415112)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 668 хиљада динара, који се односе на куповину маркица за превоз запослених у износу од 118 хиљада динара и на исплату готовине за куповину маркице у износу од 550 хиљаде динара. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла утврђена је у члану 68. Правилника о раду Јавног предузећа „Пословни простор општине Савски венац“ у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- уплаћивана је електронска допунa карата за јавни превоз предузећу „Apex Solution Technology“ d.o.o. Београд, као и директно запосленима, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду;

- исказани су расходи за накнаду трошкова превоза на посао и са посла (конто 415100) више за 118 хиљада динара, а који се односе на куповину маркице за превоз, а накнаде у натури (конто 413100) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Савски венац“ да накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада исплаћују у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају према стварним трошковима запосленог за превоз на посао и са посла који се утврђују на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и да расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ДКЦ „Мајдан“

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 549 хиљада динара, од којег се износ од 50 хиљада динара односи се на уплате на текуће рачуне за намене превоз на долазак и одлазак са посла, а износ од 449 хиљада динара се односи на исплату готовине. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла утврђена је у члану 22. Правилника о раду ДКЦ „Мајдан“ у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно у висини стварних трошкова превоза.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-исплаћена је готовина за превоз на долазак и одлазак са посла запосленима за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду;

-исплаћена готовина у износу од 449 хиљада динара, за превоз на долазак и одлазак са рада није евидентирана у дневнику благајне, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, а као доказ о исплаћеним новчаним средствима приложени су потписани спискови запослених и ангажованих по уговору о делу за само пет од исплаћених 12 месеци у 2014. години;

-погрешно су евидентирани расходи у износу од 219 хиљада динара на конту 415- Накнаде трошкова за запослене, а који се односе на накнаду за превоз лица ангажованих по основу уговора о делу, уместо на конту 423-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада исплаћују у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају према стварним трошковима запосленог за превоз на посао и са посла који се утврђују на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада, и да расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Обрасцу 5- Извештаја о извршењу буџета ДКЦ „Мајдан“ исказан је расход у износу од 621 хиљаду динара, док је у закључном листу исказано извршење у износу од 549 хиљада динара.

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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	538	538	538	336	62	62
2	Јавно предузеће „Пословни простор Савски венац“	495	495	494	494	100	100
3	Дечији културни центар "Мајдан"	30	30	30	509	1,697	1,697
4	Укупно организационе јединице	1,063	1,063	1,062	1,339	126	126
5	Укупно Градска општина	1,063	1,063	1,062	1,339	126	126

1) Управа градске општине

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 538 хиљада динара, а односе се на два субаналитичка конта: 416111-Јубиларне награде, у износу од 291 хиљада динара, и конто 416132- Накнаде члановима комисије, у износу од 247 хиљада динара.

Јубиларне награде (416111)

Расходи евидентирани на овом конту износе 291 хиљаду динара а односе се на исплате јубиларних награда за осам запослених у укупном нето износу од 276 хиљада динара и на плаћен порез у укупном износу од 15 хиљада динара. Начелник управе је донео Решење (број 114-704 од 13.01.2014.) којим се осам запосленима у управи одобрава право на јубиларну награду у 2014. години, и то у износу од 18 хиљада динара за 10 година, 35 хиљада динара за 20 година и 45 хиљада динара за 30 година рада.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 10, 20 и 30 година рада у Управи обрачунате су и утврђене у мањем износу, јер није коришћена основица прописана Анексом посебног колективног уговора за државне органе, по којем запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да при обрачуну и исплати јубиларних награда поступају у складу са важећим прописима.

Накнаде члановима комисије (416132)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 247 хиљада динара. Расходи у износу од 202 хиљаде динара односе се на накнаде за рад бирачких одбора.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац евидентирала расходе за накнаде за рад бирачких одбора у укупном износу од 202 хиљаде динара на конту 416132- Накнаде члановима комисије уместо на конту 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Пословни простор Савски венац“

Награде за посебне резултате рада (416112)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 494 хиљаде динара, а односе се на исплату средстава на основу донете Одлуке, дана 17.03.2014.г., од стране директора предузећа, да се изврши исплата у износу од 27% од исплаћене зараде за претходни месец, свим запосленима у Јавном предузећу „Пословни простор Савски венац“.

У поступку ревизије утврђено је да је ЈП „Пословни простор Савски венац“:

-извршило обрачун и исплатило запосленима награде за посебне резултате рада, а поводом јубилеја предузећа у бруто износу од 494 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закону о буџету РС за 2014. годину, према којем се у буџетској 2014. г. неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђеним посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. г.. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Савски венац“ да исплате врше у складу са законским прописима.

3) ДКЦ „Мајдан“

Остале награде запосленима (416119)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 30 хиљада динара, који се односи на исплату по основу уговора о делу у нето износу од 25 хиљада динара, и на плаћен порез на зараде у износу од 5 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-више су исказани расходи у износу од 30 хиљада динара евидентирани на конту 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, а мање за исти износ расходи евидентирани на конту 423000- Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да евидентирање услуга по уговору врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Стални трошкови, група-421000

Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуге комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

У 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	32.187	32.612	22.384	22,384	69	100
2	ЈП „Пословни простор Савски венац“	3.461	3.461	2.069	2,069	60	100
3	ДКЦ „Мајдан“	2.697	2.697	2.989	2,989	111	100
4	Укупно организационе јединице	39.035	39.519	28.192	27,442	69	94
5	Укупно Градска општина	39,015	33,591	27,884	27,884	83	100

1) Управа Градске општине

На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 22.314 хиљада динара и то: (1) услуге за електричну енергију 7.028 хиљада динара; (2) услуге за природни гас 474 хиљаде динара; (3) угаљ 204 хиљаде динара; (4) дрво 28 хиљада динара; (5) централно грејање 4.410 хиљада динара; (6) услуге водовода и канализације 1.224 хиљаде динара; (7) дератизација 32 хиљаде динара; (8) одвоз отпада 885 хиљада динара; (9) телефон, телекс и телефакс 2.378 хиљада динара; (10) интернет и сл. 828 хиљада динара; (11) услуге мобилно телефона 2.276 хиљада динара; (12) пошта 1.438 хиљада динара; (13) осигурање зграда 345 хиљада динара, (14) осигурање возила 194 хиљаде динара, (15) осигурање незапослених у случају несреће на раду 111; (16) закуп осталог простора 20, (17) радио телевизијска претплата 4 хиљаде динара; (18) остали непоменути трошкови 167 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.028 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Савски венац извршила је расходе за набавку услуга електричне енергије, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему, -планирани, евидентирани и извршени су расходи који се односе на трошкове електричне енергије ЈП „Пословни простор Савски венац“ са позиције Управе ГО уместо са позиције индиректног корисника ЈП „Пословни простор Савски венац“.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац, да поступају у складу с Законом о јавним набавкама и да уговором регулишу међусобне односе везано за плаћање електричне енергије са ЈП „Пословни простор Савски венац“.

Централно грејање (421225).

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.410 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације (421311) На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.224 хиљаде динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да се у оквиру наведеног износа део односи на индиректног корисника ЈП „Пословни простор Савски венац“.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац и ЈП „Пословни простор Савски венац“ да актом регулишу плаћање трошкова воде и канализације.

Телефон, телекс, телефакс (421411)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.378 хиљада динара. У оквиру наведеног износа део се односи на плаћање телефонских рачуна за бројеве које користи ЈП „Пословни простор Савски венац“ и корисници простора Бизнис центра. Од ЈП „Пословни простор Савски венац“ се није захтевала рефундација трошкова телефона.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ГО Савски венац извршила расходе за телефонију у износу од 2.378 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да спроведе поступак јавне набавке за услуге телефоније.

Интернет и слично (421412)

На овом конту евидентирани су укупни расходи у износу од 828 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ГО вршила плаћање услуга интернета у износу од 828 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да спроведе поступак јавне набавке за набавку услуге интернета.

Услуге мобилног телефона (421414)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.276 хиљада динара.

На основу Уговора о коришћењу телекомуникационих услуга са добављачем „Телеком Србија“ ад Београд, ГО Савски венац је исплатила 2.378 хиљада динара за услуге мобилне телефоније. ГО Савски венац је спровела поступак јавне набавке мале вредности у 2014.г., и закључила Уговор о услугама мобилне телефоније за потребе ГО Савски венац са добављачем „Теленор“ доо Београд дана 23.12.2014.г.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац извршила је расходе у износу од 2.276 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 57. Закона о буџетском систему;

-у току 2014.г. је имала утврђене лимите за запослене који користе мобилне телефоне, али без претходно донетог акта којим се ближе уређују права и обавезе по основу коришћења службених телефона. У току ревизије Председник општине је, уз позитивно мишљење Већа ГО, донео Правилник о коришћењу мобилних телефона.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да спроводе поступак јавне набавке за набавку услуге мобилне телефоније.

Осигурање зграда (421511)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 345 хиљада динара.

Осигурање возила (421512)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 194 хиљаде динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду (421521)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 111 хиљада динара.

Здравствено осигурање запослених (421522).

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 268 хиљада динара

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ГО Савски венац извршила расходе у укупном износу од 918 хиљада динара за услуге осигурања, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 57. Закона о буџетском систему.

Управа ГО Савски венац је исказала у закључном листу на групи конта 421 износ од 22.314 хиљада динара, док је у Обрасцу 5 исказала износ од 22.384 хиљада динара. У консолидованом Обрасцу 5 је исказан износ од 27.884 хиљаде динара што је мање за 308 хиљада динара од износа евидентираних у главним књигама корисника ГО Савски венац.

2) ЈП „Пословни простор општине Савски венац“

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 2.067 хиљада динара, и то: (1) трошкови платног промета 193 хиљаде динара; (2) услуге за електричну енергију 96 хиљада динара; (3) услуге водовода и канализације 591 хиљада динара; (4) услуге чишћења 550 хиљада динара; (5) услуге мобилног телефона 457 хиљада динара; (6) осигурање зграда 133 хиљаде динара; (7) осигурање возила 9 хиљада динара; (8) осигурање запослених у случају несреће на раду 38 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – (421414)

На овој класификацији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 458 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да се за коришћење службених мобилних телефона у ЈП „Пословни простор Савски венац“ нису утврдили лимити потрошње по запосленом, начин праћења потрошње, начин на који се износ прекораченог лимита обуставља од зараде запослених.

У току 2015. године, ЈП „Пословни простор Савски венац“ уредио је коришћење службених мобилних телефона и започео са применом Правилника о коришћењу мобилних телефона.

3) ДКЦ „Мајдан“

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкови у износу од 2.989 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 58 хиљада динара; (2) услуге за електричну енергију 1.465 хиљада динара; (3) природни гас 798 хиљада динара (4) одвоз отпада 157 хиљада динара; (5) телефон, телекс и телефакс 94 хиљаде динара; (6) интернет и слично 18 хиљада динара; (7) услуге мобилног телефона 240 хиљада; (8) пошта 3 хиљаде динара; (9) остале птт услуге 9 хиљада динара; (10) осигурање опреме 6 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211)

На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.465 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – (421414)

На овој класификацији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 240 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је ДКЦ „Мајдан“ извршио расход у износ уод 240 хиљада динара, без претходно донетог акта о коришћењу службених мобилних телефона којим се регулишу лимити за потрошњу по запосленом, начин праћења потрошње, нити начин на који би се прекорачење лимита обустављало од зараде запослених на крају месеца. У поступку вршења ревизије ДКЦ „Мајдан“ је донео Правилник о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да поступају у складу с Правилником о коришћењу мобилних телефона.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група-422000

Група 422000-Трошкови путовања садржи синтетичка конта и то: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник градске општине и Веће градске општине	3.341	3.370	2.213	2,213	66	100
2	Управа Градске општине	10.749	10.899	9.472	9,472	87	100
3	Укупно организационе јединице	14.090	14.269	11.685	11.685	82	100
4	Укупно Градска општина	14.089	14.271	11.687	11,687	82	100

1) Скупштина ГО, Председник ГО и Веће ГО

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 2.213 хиљада динара и то за: (1) трошкове дневница (исхране) на службеном путу 2 хиљаде динара, (2) трошкове превоза на службеном путу у земљи хиљаду динара, (3) такси превоз 5 хиљада динара, (4) трошкове дневница за службени пут у иностранство 907 хиљада динара, (6) трошкове превоза на службеном путу у иностранству 645 хиљада динара, (7) трошкове смештаја на службеном путу у иностранству 653 хиљада динара.

Трошкови дневница на службеном путу у иностранство, конто 422211. На овом конту евидентиран је износ од 907 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је :

- налози којим се упућују запослени на службено путовање не садрже све елементе прописане чланом 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, односно, категорију хотела у којем је обезбеђен смештај, напомена о тома да ли су обезбеђени бесплатни исхрана и смештај, износ аконтације који може да му се исплати као и начин обрачуна трошкова;

- запослени нису подносили писмени извештај о службеном путовању што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника по којем се трошкови службеног путовања накнађују на основу обрачуна путних трошкова који се у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено подноси са писменим извештајем који је оверио надлежни наредбодавац.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да поступају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2) Управа градске општине Савски венац

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 9.471 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу 20 хиљада динара; (2) трошкови превоза на службеном путу у земљи 20 хиљада динара; (3) такси превоз 265 хиљада динара; (4) превоз ученика 9.136 хиљада динара; (5) трошкови селидбе и превоза 30 хиљада динара.

Превоз ученика (422411)

На овом конту евидентиран је износ од 9.136 хиљада динара, а односи се на превоз ученика специјалних основних школа и предшколске установе са територије општине Савски венац, а на основу Уговора који је ГО Савски венац закључила са ЈКП „ГСП Београд“.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник градске општине и Веће градске општине	14,766	14,766	10,346	10,346	70	100
2	Управа градске општине	24,803	29,399	21,998	31,133	106	141
3	ЈП „Пословни простор Савски венац“	21,230	21,205	20,328	20,328	96	100
4	ДКЦ „Мајдан“	10,205	10,383	11,296	11,296	109	100
4	Укупно организационе јединице	71,273	76,023	64,238	73,733	97	115
5	УКУПНО - Група 423000	71,274	75,553	65,361	73,488	97	112

1) Скупштина градске општине, Председник градске општине и Веће градске општине Савски венац

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591)

На овом конту евидентиран је износ од 3.451 хиљада динара.

ГО Савски венац је исплатила 2.547 хиљада динара за накнаде 37 одборника Градске скупштине Савски венац у 2014.години. На основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у скупштини Градске општине Савски венац од 22.07.2011.године, одборници имају право на месечну накнаду од четири хиљаде динара нето и накнаду за трошкове превоза средствима јавног градског саобраћаја за присуство седницама и скупштинским радним телима. Накнада за путне трошкове и друге накнаде нису исплаћиване одборницима у 2014.години.

Председник Скупштине градске општине Савски венац је постављен Решењем од 29.06.2014.г. На основу Решења од 02.07.2014.г., утврђено је право на накнаду од 30% вредности од укупног износа плате утврђене за функције које обавља, и по овом основу исплаћено 354 хиљаде динара. Накнаде члановима Већа градске општине који нису на сталном раду, исплаћене су у укупном износу од 1.081 хиљада динара. Општина је, у 2014.години, имала два члана већа која нису на сталном раду. **У поступку ревизије утврђено је да су услед примене већих коефицијената за изабрана лица од прописаних, извршене и исплате у вишим износима изабраним лицима која примају накнаду плате.**

Репрезентација (423711)

На овом конту евидентиран је износ од 1.021 хиљада динара. ГО Савски венац није имала интерни акт којим се регулишу трошкови репрезентације у 2014.години. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број I-03-06-7.59/2015 донет је 18.02.2015.г. ГО Савски венац је исплатила Угоститељско туристичкој школи Београд за угоститељске услуге 72 хиљаде динара, на основу две фактуре добављача. ГО Савски венац је исплатила добављачу „Sephora cosmetics“ доо Београд 30 хиљада динара за набавку ваучера од по хиљаду и две хиљаде динара, које су поклонили за 8.Март лицима која нису запослена у ГО Савски венац.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је преузела обавезе и извршила плаћање за репрезентацију у износу од 1.021 хиљада динара без донетог интерног акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода у 2014.г.;

-ГО Савски венац је евидентирала и исплатила 25 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, односно рачуни који нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене и није назначила на рачунима у којим околностима су средства репрезентације утрошена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-ГО Савски венац је извршила расходе од 30 хиљада динара за поклоне за 8. март лицима која нису запослена у ГО Савски венац, без претходно донетог акта о награђивању и приликом исплате није обрачунала и исплатила порез, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије ГО Савски венац је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број I-03-06-7.59/2015 дана је 18.02.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да средства репрезентације извршавају на основу рачуноводствене документације која потврђује пословну промену насталу у складу са општим актом о репрезентацији и која је верификована као исправна у формалном, рачунском и суштинском смислу, и да расходе репрезентације (поклоне) извршавају у складу са законом.

2) Управа Градске општине Савски венац

Остале компјутерске услуге (423291)

На овом конту евидентиран је износ од 258 хиљада динара. Укупан износ од 258 хиљада динара исплаћен је добављачу „Nte engineering“ доо Београд, на основу два уговора за вршење услуга одржавања софтвера за финансије у ГО Савски венац (од 16.07.2013.године и 15.08.2014.године). Добављач је испостављао месечне фактуре, позивајући се на уговоре, без детаљне спецификације пружених услуга.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће је да је ГО Савски венац извршила расход за одржавање софтвера за финансије у износу од 258 хиљада динара, на основу рачуна који су фактурисани на основу уговора, а не садрже детаљан опис пружене услуге за претходни месец, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Услуге штампања часописа (423412)

На овом конту евидентиран је износ од 1.052 хиљада динара. На основу Уговора о услугама штампања листа „Општински информатор“ од 13.04.2009. године и четири рачуна издата од добављача „Политика“ ад Београд у 2014.г. исплаћено је 1.052 хиљаде динара за услугу штампања 72.000 примерка општинског информатора. Уговор је закључен на неодређено време, а уговорени тираж је 18.000 примерака.

ГО Савски венац, у оквиру Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи ГО Савски венац, у групи послова за информисање има систематизована три радна места: самостални стручни сарадник новинар-уредник (обавља најсложеније новинарско-информативне послове, у својству уредника уређује општински информатор), самостални стручни сарадник – новинар и виши референт за послове информисања и интернет презентације.

Од одговорног лица добили смо информацију да су на пословима припреме „Општинског информатора“ ангажована лица запослена у општини и чланови Комисије за информисање и односе са грађанима (која је у информатору потписана као „припрема и уредништво“). За обављање послова дизајна и техничког уређивања материјала (прелом текста у информатору) ангажује се правно лице. Информатор се штампа у тиражу 18.000 примерака према подацима добијеним од ЈКП „Инфостан“ о броју адреса на које се достављају уплатнице на територији општине. Одштампани тираж информатора општина преузима од добављача и одређени број доставља у објекте ДКЦ „Мајдан“, „Бизнис центар“, „кућа Краља Петра Карађорђевића“, око 350-400 примерака задржава се у холу општине, а преостали део доставља се на кућне адресе становника општине. ГО Савски венац ангажује омладинску задругу за дељење информатора у поштанске сандучиће становника општине. У поступку ревизије нисмо утврдили које лице од стране општине координира пословима везаним за расподелу информатора крајњим корисницима-читаоцима, односно које лице потврђује пријем информатора на залихе, одређује број примерака који се доставља по објектима и потврђује предају на локације истих, ангажује лица омладинске задруге и потврђује који број информатора су исти преузели да доставе на кућне адресе.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Савски венац извршила је расходе у износу од 1.052 хиљада динара за услуге штампања општинског информатора, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 56. Закона о буџетском систему,

-није одредила лице које прати активности и координира пословима расподеле општинског информатора крајњим корисницима.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему; да у акту о систематизацији уреди послове везане за контролу пријема и дистрибуције Општинског информатора.

Остале стручне услуге (423599)

На овом конту је евидентиран износ од 10.555 хиљада динара.

На основу уговора о делу ГО Савски венац је утрошила 3.136 хиљада динара. Председник ГО Савски венац закључио је Уговор о делу (број 112-51/2013 од 27.12.2013.г.) са физичким лицем. Извршилац се обавезује да за ГО Савски венац уноси податке у базу података за програм САП (Европски програм за буџет). Уговор је закључен до 28. 02. 2014.г., уговорена нето месечна накнада износи 40 хиљада дин. Потписано је неколико уговора о делу у току

године са овим физичким лицем, који се односе на период од 12 месеци у 2014.г. На основу тих уговора, исплаћено је укупно 896 хиљада динара бруто. Извештаји о раду нису достављани, а сам предмет уговора није одређен у делу који посао треба урадити. Председник ГО Савски венац закључио је Уговор о делу (број 112-47/2013 од 08.11.2013.г.) са физичким лицем које ће обављати услуге административних, информативних и других техничких послова на Инфо пулту. Уговор је закључен за период 01.12.2013.г – 31.05.2014.г. , а након тога још два уговора о делу, који се односе на период до 31.12.2014.године. Уговорена нето месечна накнада у висини од 33 хиљада дин. и по основу уговора са овим физичким лицем је исплаћено 702 хиљада динара бруто. Извештаји о раду нису достављани. Председник ГО Савски венац закључио је Уговор о делу (број 112-37/2013 од 12.08.2013.г.) са физичким лицем. Извршилац се обавезује да за ГО Савски венац обавља све послове које добије од наручиоца посла. Уговор је закључен до 06. 02. 2014.г, док уговорена нето месечна накнада износи 40 хиљада дин нето. Извештаји о раду нису достављани, а сам уговор није одређен у делу који посао треба урадити, као и цена за сваку појединачну активност. Након тог Уговора, са истим лицем, Председник је потписао Уговор (112-41/2014 од 02.04.2014.г.) за период од 01.04.2014- 30.06.2014. г. за рад на ЕУ Пројектима, док уговорена нето месечна накнада износи 43 хиљада дин нето. Председник ГО Савски венац закључио је Уговор о делу (број 112-44/2014 од 03.09.2014.г.) са физичким лицем. Извршилац се обавезује да за ГО Савски венац обавља послове креирање дотираних програма и креирању и деривацији интерних налога. Уговор је закључен до 31.12.2014.г., док уговорена нето месечна накнада износи 43 хиљада динара. По основу ових уговора, једном физичком лицу је исплаћено укупно 917 хиљада динара бруто. Извештаји о раду нису достављани.

На основу Уговора о реализацији система школских спортских такмичења на општинском нивоу из буџета ГО Савски венац за 2014.г. од 21.02. 2014.г. и Уговора о реализацији система школских спортских такмичења на општинском нивоу из буџета ГО Савски венац за 2013.г. од 18.03.2013.г., исплаћено је Савезу спортова Савски венац 981 хиљаде динара у 2014.г., Уговорено је укупно 1.125 хиљада динара за реализацију школских спортских такмичења на општинском нивоу. У складу са чланом 12.став 2.тачка 15 Статута ГО Савски венац, општина учествује заједно са Градом Београдом у финансирању реализације Система школског спорта на општинском нивоу за чију је реализацију задужен Савез спортова Савски венац, односно територијални спортски савез. На предлог Секретаријата за спорт и омладину, ГО Савски венац је преузела комплетно финансирање такмичења у 2014.г.. Савез спортова Савски венац је доставио предлог програма за општински ниво такмичења за 2014.г.. На основу дописа Одељења за друштвене делатности, информисање и месну самоуправу, формиран је захтев за плаћање у Одељењу за финансије, на основу којих су извршене исплате. Извештаји о утрошку средстава су достављени.

На основу Уговора о реализацији систематског прегледа за децу која учествују у систему школских спортских такмичења из буџета ГО Савски венац са ординацијом медицине спорта – „Спортива“ исплаћено је 112 хиљада динара. Председник је доносио Закључке о исплати средстава, а рачун за извршене услуге није достављен.

На основу Уговора о јавној набавци –о пружању помоћи персоналних асистената особама са инвалидитетом са територије ГО Савски венац од 05.11.2013.г., ГО Савски венац је уговорила послове асистенције лицима са инвалидитетом са добављачем „Колосеум“ доо Београд,у износу 1.343 хиљаде динара. На основу овог Уговора добављачу је исплаћено 364 хиљада динара у 2014.г.. Након истека уговора, ГО Савски венац је ангажовала шест лица по

уговорима о делу за персоналну асистенцију за превоз деце до специјалне основне школе „Антон Скала“. По овом основу исплаћено је 137 хиљада динара бруто.

На основу Уговора о јавној набавци – услуге персоналних асистената – пратње у превозу ученика ОШ „Антон Скала“ и ПУ „Венчић“ организованим линијским превозом у периоду школске 2014/2015 јн 22/2014 од 22.08.2013. године, ГО Савски венац је уговорила послове асистенције превоза ученика са најмање шест асистената са добављачем „Сунце“ асоцијација за помоћ лицима са посебним потребама Београд у износу од 1.944 хиљаде динара. На основу овог Уговора добављачу је исплаћено 1.358 хиљада динара у 2014. години.

На основу Уговора о вршењу услуга надзора над извођењем радова на постављању мобилијара на локацији на територији ГО Савски венац од 18.10.2014. године, са добављачем „Зд Инжењеринг“ доо Београд исплаћено је 84 хиљада динара. Рачун није потписан од стране одговорног лица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је у току 2014. г. преузела обавезу и извршила исплату у износу од 896 хиљада динара по основу Уговора о делу са физичким лицем за унос података у базу података за програм САП (Европски програм за буџет), а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

-ГО Савски венац је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 917 хиљада динара по основу Уговора о делу са физичким лицем за послове креирања дотираних програма и креирању и деривацији интерних налога, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;

-ГО Савски венац је исплатила 84 хиљаде динара за услуге надзора над извођењем радова на постављању мобилијара на основу рачуна која нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене за послове надзора и исплатила 112 хиљада динара за услуге систематског прегледа за децу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-ГО Савски венац планирала и евидентирала услуге по уговору (423000) више за 981 хиљада динара, а мање дотације невладиним организацијама (481000) за исти износ, а односе се на пренос средстава Савезу спортова Савски венац, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду, да расходе врше на основу валидне документације; да их евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација (423711)

На овом конту евидентирано је 1.522 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци хигијенских и прехранбених пакета за кориснике Народне кухиње од 29.05.2014. године, исплаћено је добављачу „Агромед продукт комерц“ доо Београд 514 хиљаде динара. Уговор је закључен на 387 хиљада динара са ПДВ. На основу конту евидентирано је 1.522 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци са „Интер комерц“ доо Београд исплаћено је 346 хиљада динара и ПКБ велепродаја продукт“ доо Београд исплаћено је 148 хиљада динара. Набављена добра су за потребе Народне кухиње.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Савски венац преузела је обавезу и извршила исплате за набавку хигијенских и прехранбених пакета и добара за кориснике Народне кухиње у износу 1.008 хиљада динара, иако јој то није у надлежности, што је супротно чл.77. Статута Града Београда, чл. 57. и 70. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите¹⁸ и чл. 56. Закона о буџетском систему,
- ГО Савски венац планирала и евидентирала услуге по уговору (423000) више за 1.008 хиљада динара, а мање накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) за исти износ, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да поступају у складу са надлежностима повереним од Града Београда и да расходе евидентирају у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Поклони (423712)

На овом конту евидентирано је 995 хиљада динара.

На основу Закључка Председника од 26.02.2014.године, ГО Савски венац је исплатила износ од 160 хиљада динара добављачу „Арт-ивал“ доо Београд за набавку поклон корпи за 50 најстаријих брачних парова на територији ГО Савски венац поводом прославе дана заљубљених.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац извршила расходе у износу од 160 хиљада динара за набавку поклон корпи, без претходно донетог акта којим се уређује давања поклона.

Одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да донесу акт којим ће уредити давање поклона.

Остале опште услуге (423911)

На овом конту је евидентиран износ од 5.174 хиљаде динара.

На основу Уговора о јавној набавци – услуге омладинске задруге од 01.03.2013.године, Уговора о услугама омладинске задруге од 03.03.2014.г. и Уговора о јавној набавци –услуге омладинске задруге од 04.07.2014.г., исплаћено је у 2014.г., добављачу Омладинска задруга „ТИМ“ Београд 1.060 хиљада динара за привремене и повремене послове: чишћење снега, разношење часописа Општински информатор, дистрибуција разног материјала на територији општине, селидба канцеларијског намештаја ван зграде Општине, селидба канцеларијског намештаја унутар зграде Општине, уношење угља, преношење архивског материјала од управне зграде до архиве. За послове дистрибуције разног материјала, односно информатора, исплаћено је 411 хиљада динара у тестираном узорку.

На основу Уговора о јавној набавци – услуге омладинске/студенске задруге од 09.10.2014. г., ГО Савски венац је уговорила повремене послове са Задругом студената универзитета у Београду у вредности од 570 хиљада динара. На основу овог уговора исплаћено је добављачу 573 хиљаде динара.

На основу Уговора о јавној набавци –пружање услуга геронто домаћице за спровођење акције Одељења за друштвене делатности, месну самоуправу и информисање од 11.03.2014.године, ГО Савски венац је уговорила послове геронто домаћица у вредности од 417 хиљада динара, са „Нана“ ПР Београд. Уговор се закључује на два месеца, а у току године спроведено је више поступака и закључено више уговора.

¹⁸ „Сл.лист Града Београда“, бр. 55/11

На основу Уговора о услугама израде финансијског извештаја за 2013.годину за Скупштине станара зграде који су учествовали у акцији „Савски венац -Наша кућа“ 404-57/14 од 10.02.2014.године, ГО Савски венац је уговорила послове израде извештаја за скупштине станара и исплатила 193 хиљада добављачу „Пилон“ доо Београд.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је исплатила 272 хиљаде динара на основу рачуна која нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене за послове омладинске задруге „Тим“ и колективни упуту као прилог уз рачун не садрже број ангажованих лица и број сати колико су лица провела на раду, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-ГО Савски венац преузела је обавезу и извршила исплате за набавку услуге геронто домаћица у износу 417 хиљада динара, иако јој то није у надлежности, што је супротно чл. 77. Статута Града Београда, Одлуци о правима и услугама социјалне заштите¹⁹ и чл. 56. Закона о буџетском систему,

-ГО Савски венац је исплатила 305 хиљаде динара на основу рачуна која нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене за послове геронто домаћице, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-да је исплата за израду финансијских извештаја за скупштине станара у износу од 193 хиљаде динара извршена супротно члану чл. 77. Статута Града Београда и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да расходе извршавају у складу са законским прописима и да евидентирање извршених расхода врше према контном плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

3) ЈП „Пословни простор Савки венац“

Услуге за израду софтвера (423211)

ЈП „Пословни простор Савски венац“ је исплатило 213 хиљада динара на основу Уговора од 01.09.2011.године, са добављачем „Панда“ биро Београд. Предмет уговора су рачуноводствене услуге, које су наведене у Правилнику о организацији и Систематизацији послова предузећа. Уговорена вредност је 150 еура месечно по средњем курсу Народне банке Србије на који се додаје износ ПДВ.

На основу спроведених поступака ревизије узорковане документације утврђено је да је исплаћено 213 хиљаде динара на основу уговора о пружању књиговодствених услуга које су утврђене Актом о систематизацији послова предузећа предузећа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије стављен нам је на увид отказ уговора о пружању књиговодствених услуга са добављачем „Панда“ биро Београд.

Услуге информисања јавности (423421)

На овом конту евидентиран је износ од 224 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци услуга –давање информација о физичком распореду рада са странкама одељења и служби општинске управе Савски венац од 08.04.2013.године, Пословни простор је исплатио 56 хиљада динара за два рачуна у тестираном узорку, за услуге

¹⁹ „Сл.лист Града Београда“, бр. 55/11

давања информација у згради ГО Савски венац, осам часова дневно. Предмет Уговора закључен са добављачем „Krug max“ доо Београд је рад на телефонској централи, давање информација и обавештења грађанима о раду ГО Савски венац. Уговор је закључен на период од годину дана, на износ од 367 хиљада динара са ПДВ.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је да је исплаћено 56 хиљаде динара на основу рачуна која нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене за услуге информисања, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор Савски венац“ да евидентирање извршених расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија (423591)

На овом конту евидентиран је износ од 4.900 хиљада динара.

На основу члана 19. Закона о јавним предузећима и Чланом 35. Статута ЈП Пословни простор, ЈП Пословни Простор је исплатио накнаде надзорног одбора у износу од 1.710 хиљада динара. Накнаде за Надзорни одбор исплаћиване су за: председника надзорног одбора 36 хиљада месечно, а за два члана одбора 28 хиљада динара по члану.

Остале стручне услуге (423599)

Директор ЈП „Пословни простор Савски венац“ је закључио Уговор о привременим и повременим пословима са физичким лицем на период од три месеца, у нето износу од 195 хиљада динара. Предмет уговора су послови реституције.

На основу Одлуке директора од 28.02.2014. године, исплаћено је 240 хиљада динара нето, односно 380 хиљада динара бруто, запосленим у јавном правобранилаштву ГО Савски венац за додатно ангажовање на пословима заступања.

Директор ЈП Пословни простор је донео одлуке којима се запосленим радницима одобрава допунски рад ван радног времена за: скенирање и индексирање документа, израде протокола неопходних за прављење базе података за Интерну ревизију Града Београда, и по том основу исплатили 120 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-исплата у износу од 380 хиљада динара за запослене у јавном правобранилаштву извршена супротно члану 1. Одлуке о правобранилаштву Градске општине Савски венац и члану 56. Закона о буџетском систему,

-исплате у износу од 120 хиљада динара за допунски рад запослених извршене су супротно члану 202. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Савски венац“ да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

Остале опште услуге (423911).

На овом конту је евидентиран износ од 11.500 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци услуга - чишћење објеката чији је корисник ГО Савски венац од 30.09.2013. године, Пословни простор је уговорио чишћење објеката са „Морех“ доо Београд у вредности од 5.469 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу Уговора о јавној набавци за услуге физичко-техничког обезбеђења објеката ГО Савски венац од 16.05.2014. године, ЈП Пословни простор је уговорио обезбеђење објеката са групом добављача „Добергард“ доо Београд, у вредности од 1.230 хиљада динара са ПДВ.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП Пословни простор Савски венац извршио расходе у износу од 911 хиљада динара на основу рачуна која нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему,

-ЈП „Пословни простор Савски венац“ извршио је расходе који се односе на организациону класификацију директне кориснике буџетских средстава, што је супротно чл. 29. Закона о буџетском систему. У 2015.г. не врши се плаћање наведених услуга за директне кориснике буџетских средстава.

4) ДКЦ „Мајдан“

Накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија (423591)

На овом конту евидентиран је износ од 2.617 хиљада динара.

На основу решења Председника Скупштине ГО Савски венац именовани су и резрешавани чланови управног и надзорног одбора. Председник управног одбора је донео Одлуку од 16.12.2010. године којом се утврђују месечне накнаде за чланове управног и надзорног одбора. Накнаде су: за председника управног одбора 25 хиљада динара, а за чланове 20 хиљада динара; за председника надзорног одбора 20 хиљада динара, а за чланове 16 хиљада динара.

Остале опште услуге (423911)

На овом конту је евидентиран износ од 8.608 хиљаде динара.

На основу уговора о делу исплаћено је 8.013 хиљада динара. Уговори су закључивани са 21 физичким лицем за разне послове. Од тога осам врста послова се налазе у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ДКЦ „Мајдан“, а то су: обезбеђење објекта, координатор за радно-техничке активности, чишћење објеката, координатор за односе са јавношћу и маркетинг, израда завршног рачуна, консултације у области рачуноводствених услуга, послови стручног сарадника за финансије, у укупном износу од 3.253 хиљада динара. Од 21 ангажовано лице по уговору о делу, 17 имају статус незапосленог лица. Порези и доприноси по уговорима о делу обрачунати су и исплаћени као да сва ангажована лица имају статус запосленог лица, односно обрачунати су порез на доходак грађана и допринос за пензионо осигурање, док допринос за здравствено осигурање није исплаћен ни за једно лице.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-да је ДКЦ „Мајдан“ закључио уговоре о делу са физичким лицима која су из делатности послодавца у износу од 3.253 динара, што је супротно чл. 199. Закона о раду и чл. 56. Закона о буџетском систему,

-да је ДКЦ „Мајдан“ вршио обрачун доприноса по уговору о делу супротно члану 17. Тачка 16. Закона о здравственом осигурању и чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да обрачун пореза и доприноса за уговоре о делу врше у складу са законом.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 – специјализоване услуге обухвата синтетичка конта која се односе на: 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, Остале специјализоване услуге.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	84,235	86,335	3,076	3,076	4	100
2	Укупно Градска општина	84,235	86,335	3,076	3,076	4	100

1) Управа градске општине

Остале специјализоване услуге (424911)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 3.077 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци ГО Савски венац је уговорила радове на рушењу објеката по решењима Одељења за инспекцијске послове и извршења ГО Савски венац са добављачем „Нови град – инжењеринг“ доо Београд, у вредности од 3.197 хиљада динара. Општина је исплатила 2.919 хиљада динара у 2014. години. Радове на рушењу објеката, добављач је извршио на основу правоснажних решења грађевинских инспектора. Рачун у износу од 2.087 хиљада динара није потписан од грађевинских инспектора. Решење број 356-205/2014-VI-03 Одељења за инспекцијске послове и извршења донето је на Н.Н. лице, коме се налаже рушење објекта у вредности 346 хиљада динара, а за које трошак рушења сноси Општина, из наменских средстава Града Београда.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Савски венац је извршила расходе у износу од 2.087 хиљада динара на основу рачуна која нису оверена од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	72,266	72,266	26,373	25,694	36	97
2	ЈП „Пословни простор Савски венац“	3,880	3,880	3,798	3,798	98	100
3	Укупно организационе јединице	76,146	76,146	30,852	29,492	38	96
4	Укупно Градска општина	76,509	76,528	30,871	30,192	39	98

1) Управа градске општине

Столарски радови (425112)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 791 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности- Извођење столарских радова за потребе ГО Савски венац од 23.12.2013.године, општина је уговорила столарске радове за управну зграду ГО Савски венац са добављачем „Гај инжењеринг и одржавање“ доо Земун, у износу од 933 хиљаде динара са ПДВ. Радови се односе на плакаре, столове и маске од дрвета. Плакари и столови износе 108 хиљада динара. Уговорено је авансно плаћање у износу од 30% вредности уговора, односно 280 хиљада динара. Радови су извршени у укупној вредности од 670 хиљада динара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Савски венац планирала и евидентирала текуће поправке и одржавање (425000) више за 108 хиљада динара, а мање машине и опрема (512000) за исти износ, и исте није евидентирала на контима имовине и капитала што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ГО Савски венац извршио расходе у износу од 166 хиљада динара на основу рачуна која нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да евидентирање извршених расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 8.033 хиљада динара.

На основу Уговора – Извођење молерско фарбарских радова у објектима Дома здравља Савски венац од 04.07.2014. године, у износу од 356 хиљада динара са пдв, општина је исплатила добављачу „Феникс град“ доо Београд, на основу коначног рачуна, 356 хиљада динара. Радови су извршени на четири објекта Дома здравља Савски венац.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Савски венац је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 356 хиљаде динара за молерско фарбарске радове у објектима Дома здравља, иако према Статуту ГО Савски венац ови послови нису у њеној надлежности. На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да расходе за текуће поправке и одржавање извршавају у складу са повереним надлежностима.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 11.446 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци - Извођење грађевинско- занатских радова на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији ГО Савски венац у оквиру акције „Савски венац-наша кућа, 2013“ од 20.10.2013. г., општина је уговорила грађевинско - занатске радове на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији општине, са чланом групе понуђача „Јадран“ ПР Београд. Вредност радова из спецификације је 13.555 хиљада динара са ПДВ за 54 улаза. Уговорен је аванс од 30% вредности уговора, односно 3.389 хиљада динара без ПДВ. Након Уговора о јавној набавци, општина закључује уговоре о заједничком улагању средстава на инвестиционом и текућем одржавању стамбених зграда на територији ГО Савски венац са Председницима скупштине станара зграда где се изводе радови. Уговорене стране су споразумеле о заједничком улагању и то 70% Општина, из средстава закупа, и 30% Скупштина или Савет зграде. ГО Савски венац је спровео јавну набавку у вредности од 13.555 хиљада динара са пдв. Радови започињу након што Скупштина станара уплате средства на рачун општине 744151 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Добављач фактурише радове у износу од 100% вредности радова Општине, а фактуре се плаћају сразмерно из средстава општине и средстава скупштине станара. Након извршених радова сачињава се записник о изведеним радовима, који потписују: Општина, извођач радова, надзор и корисник радова.

На основу Уговора о јавној набавци - извођење грађевинских радова на текућем одржавању дворишта у објектима предшколске установе Савски венац од 21.01.2014. г., у износу од 948

хиљада динара са ПДВ, општина је уговорила радове на четири предшколске установе са територије општине. У 2014. г. у тестираном узорку, општина је исплатила добављачу доо „Ким дуо инжењеринг“ Београд 571 хиљада динара на основу привремених ситуација са приложеним спецификацијама изведених радова и коначног обрачуна.

На основу Уговора о јавној набавци - извођење грађевинских радова на комуналном уређењу на локацијама на територији Савски венац 404-197/13 од 09.10.2014. г., у износу од 2.400 хиљада динара са пдв, општина је уговорила радове на шест локација са територије општине (Облаковска и Ветерничка, Бањички венац, Бирчанинова, Малешка, Савска и Краљевића Марка). Радови се односе на уклањање дрвећа, бетонирање, израда платоа, ограда, монтажа бехатон ивичњака и слично. У 2014. г. у тестираном узорку, општина је исплатила добављачу доо „Ким дуо инжењеринг“ Београд 832 хиљада динара на основу привремених ситуација са приложеним спецификацијама радова.

На основу Уговора о јавној набавци - текуће одржавање зелених јавних површина 404-231/13 од 17.12.2013. г., у износу од 1.317 хиљада динара са ПДВ, општина је уговорила радове на зеленим површинама и парковима са територије општине. У 2014. г. у тестираном узорку, општина је исплатила добављачу доо „План центар“ Београд 1.291 хиљада динара на основу привремених ситуација са приложеним спецификацијама. Председник општине је сачинио Записник о примопредаји радова 25.12.2014. г., којим се потврђује да су урађени радови из спецификације извршени квалитетно.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је преузела обавезу и извршила плаћања за Извођење грађевинско-занатских радова на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији ГО Савски венац у износу од 9.695 хиљада динара. „ГО Савски венац је преузела обавезу и извршила плаћања за Извођење грађевинско- занатских радова на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији ГО Савски венац у износу од 9.695 хиљада динара, на објектима у власништву физичких лица, стамбеним зградама које имају статус правног лица о чијем одржавању се, преко Скупштине станара, старају сами станари у складу са Законом о одржавању стамбених зграда. ГО Савски венац поступила је супротно чл. 24. Закона о одржавању стамбених зграда и чл. 56. Став 4. Закона о буџетском систему.

-Управа ГО Савски венац преузела је обавезу и извршила плаћања из средстава закупа у износу од 9.695 хиљада динара за извођење грађевинско - занатских радова на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији ГО Савски венац, иако према Статуту ГО Савски венац ови послови нису у њеној надлежности. На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

-расходи за текуће поправке и одржавање (425000) планирани су и евидентирани више за 571 хиљада динара за извођење грађевинских радова на текућем одржавању дворишта у објектима предшколске установе, а мање трансфери осталим нивоима власти (463000) за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да расходе из буџета врше за надлежности утврђене законским прописима; да расходе правилно евидентирају сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Рачунарска опрема (425222)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 2.752 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци мале вредности- услуге текуће поправке и одржавање рачунарске инфраструктуре од 19.07.2013.године, општина је уговорила одржавање рачунарске мреже (хардверске: редовни надзор, утврђивање стања компоненти, праћење мреже и отклањање сметњи; и софтверске инфраструктуре: израда специјализованог софтвера за кориснике мреже, одржавање интранет апликације, одржавање модула) на период од годину дана, са добављачем „Byte club“ доо Београд. Уговорена вредност услуга је 2.200 хиљада динара. Исплате су вршене месечно у износу од 183 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна добављача за претходни месец, а исплаћено је 1.290 хиљада динара у 2014.години. Након истека уговора, општина је спровела поступак јавне набавке за потпуно идентичне послове и временски рок од годину дана. Закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности- услуге текуће поправке и одржавање рачунарске инфраструктуре од 29.07.2014.године са добављачем „Логотет“ доо Београд, у вредности од 2.580 хиљада динара без ПДВ, односно 3.096 хиљада динара са ПДВ. Уговор о јавној набавци услуга текућих поправки и одржавања рачунарске инфраструктуре закључен је дана 29.07.2014.године са фирмом „Логотет“. Законски заступник је лице које је било члан Већа градске општине до 29.06.2014.године, а члан Комисије за буџет, коју је образовало Већа градске општине, од дана 25.11.2014.године. Исплате су вршене месечно у износу од 258 хиљада динара, на основу испостављених рачуна, а у 2014.години је исплаћено укупно 1.290 хиљада динара.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је ГО Савски венац евидентирала и платила рачуне за одржавање рачунарске инфраструктуре у износу од 2.580 хиљада динара, који су фактурисани на основу уговора, а не садрже детаљан опис пружене услуге за претходни месец, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да евидентирање извршених расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Текуће поправке и одржавање опреме за културу (425262)

Музичка школа „Станислав Бичински“ је поклонила ГО Савски венац полуконцертни клавир, који је смештен у Музеју Краља Петра I Карађорђевића. Комисија за инвестиције је одобрила поправку клавира из средстава закупа. ГО Савски венац је исплатила добављачу „Клавир“ ПР Београд 385 хиљада динара за поправку и штимовање клавира.

На основу спроведених поступака ревизије узорковане документације утврђено је да је ГО Савски венац извршила расходе у износу од 385 хиљада динара на основу рачуна који није оверен од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да расхода извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност (425281)

На овом конту је евидентиран износ од 417 хиљада динара. ГО Савски венац је исплатила 570 хиљада динара добављачу „Савски венац“ доо- предузеће за услуге заштите од пожара у 2014.години, на основу Уговора број од 14.07. 2009.године. Уговор је закључен са добављачем на неодређено време за услуге заштите од пожара.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 570 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 7. и чл. 39. Закона о јавним набавкама, што је супротно 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему.

2) ЈП „Пословни простор Савски венац“

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 3.756 хиљада динара и остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 43 хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 3.756 хиљада динара. На основу Уговора о јавној набавци мале вредности- Извођење радова на текућим поправкама и одржавању објеката чији је корисник ЈП „Пословни простор Савски венац“ од 30.08.2013.године, ЈП „Пословни простор Савски венац је уговорило радове са добављачем „Стим градња“ доо Београд у износу од 3.600 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је извођење радова на текућим поправкама и одржавању објеката чији је корисник ЈП „Пословни простор Савски венац“ на локацијама у Београду, а извођач радова је у обавези да радове изводи sukcesивно на захтев наручиоца. Радови су извршени на локалима у власништву Пословног простора и на објекту Бизнис центра ГО Савски венац, а добављачу је у 2014.години, у тестираном узорку, исплаћено 2.328 хиљада динара на основу испостављених рачуна.

ЈП Пословни простор Савски венац је, на основу рачуна, исплатило „Dil advisory“ доо Београд износ од 54 хиљаде динара за израду додатних пројеката по уговору о изради плана постављања привремених објекта – киоска на територији Општине Савски венац. Рачун није потписан од стране одговорног лица ЈП Пословни простор Савски венац.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Пословни простор Савски венац“ извршило је расходе у износу од 54 хиљаде динара на основу рачуна који није оверен од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Савски венац“ да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.4.12.Материјал, група-426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	5,270	5,278	4,321	4,321	82	100
2	Укупно Градска општина	7,508	7,508	6,326	6,326	84	100

1) Управа градске општине

Канцеларијски материјал (426111)

ГО Савски венац је добављачу „Officesom“ доо Београд исплатила 117 хиљада динара за 20 комада налив пера и 40 комада конвертора за налив пера, на основу предрачуна за који нам је презентован рачун без печата и потписа добављача и одговорног лица општине.

На основу спроведених поступака ревизије узорковане документације утврђено је да је ГО Савски венац извршила расходе у износу од 117 хиљада динара на основу предрачуна за који није испостављен валидан рачун, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Расходи за радну униформу (426121)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 395 хиљада динара. Матичарима је, на основу Закључка Председника ГО Савски венац, одобрен износ 26 хиљада динара по запосленом, односно од 397 хиљада динара укупно. ГО Савски венац је исплатила добављачу „Sport vision“ доо Београд 59 хиљада динара и добављачу „С&А“ доо Београд 54 хиљаде динара за набавку радне одеће за матичаре. Исплате су извршене на основу испостављених предрачуна, за које нам у току ревизије, нису презентовани рачуни добављача. Нисмо се уверили да се набављена одећа и обућа, може користити као службена одећа и обућа, јер се на појединим рачунима налази спортска опрема.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:

- ГО Савски венац извршила расходе у износу од 395 хиљада динара на основу предрачуна без одговарајућих рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Бензин (426411)

Расходи на овом конту су евидентирани у износу од 1.182 хиљада динара.

ГО Савски венац користи Правилник о условима и начину коришћења и одржавања службених возила у органима општине Савски венац од 29.010.2002.године, који се односи на пословање у 2014.години. Правилником је прописано да се сваког месеца Начелнику службе за заједничке послове доставља извештај о коришћењу аутомобила. Одлуком о управи ГО Савски венац која је била на снази у току 2014.године, није предвиђена служба за заједничке послове.

На основу Уговора о јавној набавци од 26.09.2013.године, ГО Савски венац је уговорила набавку горива са добављачем „Нис“ ад Нови Сад. Уговор је закључен на износ од 1.215 хиљада од чега је у 2014.години исплаћено 1.135 хиљада динара. ГО Савски венац је добила седам електронских картица за шест аутомобила и један скутер. Уговор је закључен на период од годину дана. Према изјави одговорног лица одељења задуженог за службена возила, није утврђен норматив за потрошњу горива а потрошња се контролише на основу рачуна о купљеном гориву.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да:

-Правилник о условима и начину коришћења и одржавања службених возила у органима општине Савски венац није прилагођен постојећој организационој структури Градске управе Савски венац и да се делимично примењује.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да преиспитају акт о службеним возилима и да га прилагоде организационој структури и условима пословања и да донесу норматив о потрошњи горива.

4.1.4.13. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Ова економска класификација садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2,973	2,973	2,368	2,939	99	124
2	Укупно Градска општина	2,973	2,973	2,368	2,939	99	124

Текући трансфери нивоу општина (463141)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.368 хиљада динара. За услуге поправки и одржавања основних школа у 2014. години пренето је школама укупно 1.342 хиљада динара, а за регресирање исхране деце и ученика са сметњама у развоју пренето је укупно 1.026 хиљаду динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.14. 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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1	2,762	2,762	2,762	100	100
2	Укупно Градска општина	2	3,391	3,305	3,305	97	100

1) Управа градске општине

Остале текуће дотације по закону (конто 465112)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.762 хиљаде динара.

Расходи у износу од 2.349 хиљада динара односе се на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца за запослене којима се плата планира са овог раздела за месец новембар и децембар, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.²⁰

На овом конту су евидентирани и расходи у износу од 348 хиљада динара који се односе на обрачунату разлику за запослене за месец децембар којима се плата планира на позицији првог раздела Одлуке о буџету- Скупштина градске општине, Председник и Веће градске општине, као и расход у износу од 65 хиљада динара који се односи на разлику између

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 116/14

укупног износа другог сталног примања који није умањен и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем, и то накнаде за оне који нису на сталном раду.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-извршила пренос средстава у износу од 348 хиљада динара са раздела Општинска управа уместо са раздела Скупштина ГО, Председник и Веће ГО, што није у складу а организационом класификацијом из члана 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да расходе планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом.

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

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 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2,156	2,353	4,764	6,144	261	129
2	Фонд „Исидора Секулић“	300	300	354	354	118	100
3	Укупно организационе јединице	2,156	2,353	5,118	6,468	275	126
4	Укупно Градска општина	2,456	2,653	5,063	7,451	281	147

1) Управа градске општине

Академске награде (472711)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 250 хиљада динара, а односе се на новчане награде 6 „нај-наставницима“ из основних школа на територији општине Савски венац.

У поступку ревизије утврђено је да је исплата награда наставницима основних школа у укупном износу од 250 хиљада динара извршена без претходно донетог акта, супротно Статуту ГО Савски венац и члану 56. Закона о буџетском систему.

Накнаде из буџета за становање и живот (472811)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.240 хиљаде динара, од којих се средства у износу од 2.916 хиљада динара односе на добијена средства од Комесаријата за избеглице и миграције, а износ од 324 хиљаде динара на средства из буџета општине, за реализацију „Пројекта доделе помоћи намењене побољшању услова становања интерно расељеним лицима док су у расељеништву, обезбеђивањем домаћинства са окућницом“.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета, а на основу средстава добијених од Комесаријата за избеглице и миграције, у износу од 2.961 хиљада динара, а да нису планирани Одлуком о буџету ГО Савски венац, тако да су наведени расходи извршени супротно члану 5. Закона о буџетском систему и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да средства од Комесаријата за избеглице и миграције планирају Одлуком о буџету.

Једнократне помоћи (472931)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 883 хиљаде динара, од чега се износ од 675 хиљада динара односи се на средства добијена од Комесаријата за избеглице и миграције, на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно насељена на територији општине, а износ од 208 хиљада динара се односи се на једнократне помоћи из буџета ГО Савски венац,

а исплаћене на основу Решења председника ГО Савски венац, а на предлог Комисије за Социјално-хуманитарне активности. **У поступку ревизије утврђено је** да је ГО Савски венац извршила исплату једнократних помоћи у износу од 208 хиљада динара, иако јој то није у надлежности, што је супротно чл. 110. став 3., 4. и 5. Закона о социјалној заштити, чл. 25. тачка 22. Статута Града Београда, чл. 83., 85. став 1. и 87. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Фонд „Исидора Секулић“

Академске награде (472711)- на овом конту евидентирани су расходи у износу од 357 хиљада динара, који се односе на доделу књижевне награде „Исидора Секулић“ за 2013. годину у износу од 300 хиљада динара, и 57 хиљада динара, на плаћен порез. Додела награде извршена је на основу Одлуке о додели књижевне награде „Исидора Секулић“ донете од стране Скупштине Фонда „Исидора Секулић“ („Сл. лист града Београда“ број 5/2011). **У поступку ревизије је утврђено:**

- исплаћена готовина у износу од 300 хиљада динара није евидентирана у дневнику благајне што је супротно члану 14. Уредби о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи који су већи од износа планираног Одлуком о буџету ГО Савски венац у износу од 53 хиљада динара тако да су наведени расходи извршени супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда „Исидора Секулић“ да расходе планирају и извршавају у складу са донетим планом; да евиденције у пословним књигама воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.16. Дотације невладиним организацијама, група-481000

Група 481000- Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима 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	Скупштина, Председник градске општине и Веће градске општине	1,545	1,545	1,446	1,446	94	100
2	Управа градске општине	7,013	7,153	7,113	8,094	113	113
4	Укупно организационе јединице	8,558	8,698	8,559	9,540	110	112
5	Укупно Градска општина	8,467	8,607	8,560	9,541	111	112

1) Скупштина градске општине, Председник, Веће градске општине Савски венац

Дотације политичким странкама (481942)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 466 хиљада динара, који се односе на пренос средстава политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима на основу Закона о финансирању политичких активности.

Приликом обрачуна за пренос средстава политичким субјектима ГО Савски венац није исправно применила Закон о финансирању политичких активности, важећи у 2014. години. Према наведеном закону средства се одређују на нивоу од 0,15% расхода буџета јединице локалне самоуправе, односно изменом закона на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, а распоређују се тако што се број гласова политичког субјекта који се узима као основица за расподелу средстава обрачунава тако што се број гласова до 5% важећих гласова свих бирача који су гласали множи коефицијентом 1,5, а број гласова преко 5% важећих гласова свих бирача који су гласали множи коефицијентом 1.

Приликом обрачуна ГО Савски венац применила је Закон о финансирању политичких странака који је престао да важи 30.06.2012. године, односно распоред је извршен на следећи начин: 30% средстава у једнаким износима, а 70% сразмерно броју одборничким местима.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одредила за период април –децембар на нивоу од 0,1% прихода од пореза на зараде, пореза на земљиште, приходи од камата на средства буџета општине, приходи од давања у закуп за пословни простор, административне таксе, приходи општинских органа, приходи од продаје добара у корист општине, новчане казне и одузета имовинска корист, мандатне казне и мешовити неодређени приходи, уместо 0,15% расхода буџета односно изменом Закона о финансирању политичких активности²¹ 0,105% пореских прихода буџета;

- извршила неравномерну прераспodelу средстава политичким странкама на основу погрешног обрачуна што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности;

- извршила расходе за дотације политичким странкама за редовне активности у износу од 466 хиљада динара на основу интерног обрачуна, без печата одељења које га је саставило и без акта надлежног извршног органа којим се одобравају и распоређују дотације политичким странкама, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- политичким странкама средства буџета није преносила месечно, до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став. 4. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да приликом обрачуна и исплате средстава политичким странкама поступају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 980 хиљаде динара. У узоркованој документацији утврђено је да се ови расходи односе на пренос средстава: „Општинској организацији инвалиди рада“ у износу од 155 хиљада динара; „Центру за подршку и промоцију младих“ у износу од 175 хиљада динара за спровођење програма „Превенција у борби против наркоманије у школама“; Архитектонском факултету Универзитета у Београду у износу од 50 хиљада динара за организовање Прве међународне академске конференције „Места технологије 2014“, Београд у износу од 15 хиљада динара за учешће женске репрезентације Србије на Европском првенству у бриџу у Опатији; Удружењу „Друштво љубитеља Веспе“ у износу од 235 хиљада динара за реализацију скупа „Беовеспа 2015“.

У поступку ревизије у узоркованој документацији, утврђене су следеће неправилности:

- планирани су и извршени расходи у износу од 980 хиљада динара на разделу скупштина општине, председник и веће градске општине, уместо на разделу општинска управа, што није у складу са организационом класификацијом прописаном чланом 29. Закона о буџетском систему;

- пренета су средства у износу од 565 хиљада динара удружењима без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора што је супротно члану 38. Закона о удружењима и чл. 56. Закона о буџетском систему;

²¹ „Службени гласник РС“, број 43/2011 и 123/2014

- пренета су средства у износу од 150 хиљада динара гранском спортском савезу без претходно донетог акта надлежног органа којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета, чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту и чл. 56. Закона о буџетском систему;
- извршила донације у износу од 250 хиљада динара што је супротно члану 27. Закона о буџетском систему, по којем донације нису предвиђене као јавни расход;
- пренела средства у износу од 815 хиљада динара на име дотација, а да удружења и остали корисници дотација, нису правдали документацијом добијена средства;
- мањи број захтев за плаћање нису у потпуности попуњени, односно у појединим захтевима недостаје потпис лица које оверава исправност захтева и пратеће документације као и потпис лица које оверава одобрење захтева за плаћање.

2) Управа градске општине

Дотације осталим непрофитним институцијама (481991)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.113 хиљаде динара, а који се односе на пренос средстава удружењима грађана, спортским удружењима и гранским спортским савезима за реализацију пројеката и програма.

ГО Савски венац је донетом Одлуком о начину финансирања пројеката невладиних организација из буџета градске општине Савски венац²², ближе уредила критеријуме, услове, начин и поступак финансирања пројеката невладиних, непрофитних и неполитичких организација из буџета градске општине Савски венац. Према наведеној одлуци финансирање пројеката врши се на основу јавног конкурса, а корисници средстава дужни су да доставе извештај о утрошку одобрених средстава, односно реализацији одобрених пројеката периодично и то по истеку прве половине рока утврђеног за реализацију пројекта и најкасније 30 дана по завршетку пројекта.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- пренела средстава удружењима, у најмањем износу од 3.085 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, чл. 56. Закона о буџетском систему и Одлуци о начину финансирања пројеката невладиних организација из буџета градске општине Савски венац;
- пренела средстава спортским удружењима и гранским спортским савезима у најмањем износу од 1.487 хиљада динара, а да претходно није донет акт од стране Скупштине градске општине, којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту и чл. 56. Закона о буџетском систему;
- извршила пренос средстава школама у износу од 125 хиљада динара евидентираних на конту 481000- Дотације невладиним институцијама уместо на конту 463000-Трансфери осталим нивоима власти што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приликом правдања пренетих средстава удружењима утврђени су следеће неправилности:

²² „Сл.лист града Београда“, број 9/2007 и 8/2010

-поједини корисници дотација приликом правдања пренетих средстава из буџета ГО Савски венац су приложили финансијску документацију која не представља валидан доказ о утрошеним средствима, као што су предрачуни и рачуни из којег се нисмо уверили да је услуга извршена (два рачуна за организовање две манифестације веслачке регате, рачун „Арду спорт“ доо Ужице клуб, број 007 од 20.04.2014 у износу од 200 хиљада динара и рачун „Нано Теам“ доо Крагујевац број ИТ-10/06 од 10.06.2014. у износу од 200 хиљада динара, (без спецификације шта је извршено) а који је приложио клуб за рекреацију и фитнес „Саруна“.), -Центру за превенцију девијантног понашања код младих „Таргет“, пренето је 710 хиљада динара. Закључен је уговор за реализацију пројекта „Сазнај, повежи се и пренеси“ број 404-73 од 11.02.2014., а према Извештају о реализацији пројектних активности наводи се пројекат „Превенција насиља и злостављања деце путем ИКТ“. Приликом правдања документације, приложени су рачуни из којих се види да се набављена добра не могу довести у вези са наменом за коју су додељена средства, закључени су уговори о радном ангажовању задругара са омладинском задругом „Менаџер“ Сремски Карловци без спецификације које послове треба извршити, приложен је рачун „Silver design“ пр Миодраг Јерић, број 14-рн001000043, у износу од 185 хиљада динара, без печата и без потписа лица које је издало рачун, као и без спецификације шта је извршено.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да:

- ближе уреде услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма а у складу са Законом о спорту и Статутом ГО Савски венац;
- приликом преноса средстава удружењима поступају у складу са Законом о удружењима,
- средства из буџета преносе на основу валидне рачуноводствене документације из које се може сазнати основ настале промене;
- као и да не врше пренос средстава путем донација.

4.1.4.17. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то:Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Пословни простор Савски венац"	46,492	46.492	44.950	44,950	97	100
2	Укупно Градска општина	51.490	51.491	49.232	49,232	96	100

1) ЈП „Пословни простор Савски венац“

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 44.950 хиљада динара а чине их расходи за: (1) порез на услуге у износу од 44.132 хиљаде динара; (2) остале порезе у износу од 78 хиљада динара; (3) републичке таксе у износу од шест хиљада динара, (5) градске таксе у износу од три хиљаде динара и (4) судске таксе у износу од 730 хиљада динара. На групи конта порез на услуге правилно су евидентирани расходи у износу 44.132 хиљада динара извршени на име плаћеног ПДВ.

4.1.4.18. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	41,933	42,506	42,342	42,342	100	100
2	Јавно предузеће „Пословни простор Савски венац“	1,490	1,490	1,200	1,200	80	100
3	Укупно организационе јединице	43,423	43,996	43,542	43,542	99	100
4	Укупно Градска општина	43,423	43,832	44,953	44,953	103	100

1) Управа градске општине

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 42.342 хиљада динара.

У узоркованој документацији утврђено је да се износ од 39.833 хиљаде динара односи на извршену исплату градској општини Стари Град, а на основу пресуде Вишег суда у Београду према којој се обавезује градска Општина Савски венац да градској Општини Стари Град из Београда, на име накнаде штете за неизвршене уговорне обавезе из Уговора о размени права својине на становима који је закључен дана 04.11.1993. заведен под бројем 360-652/94, исплати новчани износ од 38.233 хиљаде динара са законском затезном каматом, која износи 1.055 хиљада динара и наканду за трошкове поступка у износу од 544 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Јавно предузеће „Пословни простор Савски венац“

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111)

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.120 хиљада динара. У узоркованој документацији утврђено је да су средства у износу од 1.058 хиљада динара односе на судске таксе наплаћене путем принудне наплате а на основу Решења о принудној наплати судске таксе под бројем 14399/2010 од 30.07.2013. Привредног суда у Београду. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.19. Средства резерве, група-499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу решења о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

Текућа буџетска резерва

На основу чл. 69. Закона о буџетском систему део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

На основу чл. 19. Одлуке о буџету градске општине Савски венац, средствима текуће буџетске резерве располаже председник општине.

У току 2014. г. распоређена су средства текуће буџетске резерве у укупном износу од 2.751 хиљада динара, односно 0,63% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

У поступку ревизије утврђено је да је ГО Савски венац, средства текуће буџетске резерве распоређивала на основу документа који није у форми решења као што је прописано чланом 69. став 4. Закона о буџетском систему, као и без претходно донетог предлога органа управе

надлежног за финансије за доношење решења о употреби текуће буџетске резерве. У 2015.г. председник општине распоред средства текуће буџетске резерве врши доношењем решења о употреби текуће буџетске резерве.

Стална буџетска резерва

Средства за сталну буџетску резерву планирана су у износу 463 хиљада динара, што је у складу са Законом о буџетском систему. ГО Савски венац у 2014. г. није користила средства сталне буџетске резерве.

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
2	Управа градске општине	23,744	23,744	4,393	4,393	19	100
3	ДКЦ „Мајдан“	1,815	1,815	1,724	1,134	62	66
4	Укупно организационе јединице	23,855	23,855	6,228	5,527	23	89
5	Укупно Градска општина	26,419	25,449	6,229	5,639	22	91

1) Управа градске општине

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (511321)

На овом конту евидентирани су издаци у износу од 478 хиљада динара. Комисија за инвестиције је одобрила средства за радове на објекту индиректног корисника ДКЦ „Мајдан“ Београд у износу од 500 хиљада динара. ГО Савски венац је закључила Уговор од 25.04.2014.године са добављачем „Prof air dsgn“ доо Београд. Предмет Уговора су радови на изради челичне конструкције и металне подконструкције зида у сали на ДКЦ „Мајдан“ Београд, а вредност уговорених радова је 478 хиљада динара. Исплате у износу од 478 хиљаде динара евидентирани су и на групи конта 011000 -Некретнине и опрема, и на групи конта 311000-Капитал. Закључком Председника општине, набављена добра се уступају ДКЦ „Мајдан“ Београд. *На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да у тестираном узорку нема неправилности.*

Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова (511322)

На овом конту евидентиран је износ од 3.372 хиљада динара. Комисија за инвестиције је одобрила средства за радове на објекту дома здравља „Савски венац“ у износу од 3.500 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључен је Уговор од 12.11.2014. године о јавној набавци за радове на инвестиционом одржавању школског диспанзера Дома здравља „Савски венац“- радови на замени кровног покривача, олука и столарије са добављачем „Феникс“ доо Београд, у износу од 3.003 хиљаде динара. Укупна вредност изведених радова је 3.003 хиљаде динара са ПДВ. Закључком председника ГО Савски венац од 31.12.2014.године, добра односно радови су уступљени Дому здравља „Савски венац“.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је извршила плаћање у износу од 3.003 хиљаде динара за радове на инвестиционом одржавању школског диспанзера Дома здравља „Савски венац“, иако према

Статутоу ГО Савски венац ови послови нису у њеној надлежности. На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да капиталне издатке извршавају у складу додељеним надлежностима.

Капитално одржавање образовних установа (511323)

На овом конту евидентиран је износ од 432 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке ГО Савски венац је потписала Уговор (од 09.12.2014.године) о јавној набавци – извођење радова на адаптацији мултимедијалног кабинета за стране језике у Средњој туристичко угоститељској школи у Београду са добављачем „Изоливест“ доо Београд, у износу од 1.160 хиљада динара са пдв. Добављачу је исплаћен износ од 348 хиљада динара која представља аванс од 30% уговорене вредности, на основу авансног рачуна од 10.12.2014.године. Радови су окончани у 2015. години, испостављена је окончана ситуација 04.02.2015.године и потписан је Записник о пријему радова.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је извршила плаћање у износу од 348 хиљада динара, за извођење радова на адаптацији мултимедијалног кабинета, чиме је поступила ван својих надлежности предвиђених Статутом ГО Савски венац. На тај начин поступила је супротно члану 56. Закона о буџетском систему,

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да капиталне издатке извршавају у складу са утврђеним надлежностима.

2) ДКЦ „Мајдан“

Капитално одржавање установа културе (511394)

На овом конту евидентиран је износ од 1.723 хиљада динара. Директор ДКЦ „Мајдан“ је закључио два уговора са добављачем „Prolight“ пр Београд, Уговор бр. 150 од 26.12.2014.године за набавку 48 рефлектора за спортску салу у износу од 396 хиљада и Уговор бр. 149 од 26.12.2014.године за демонтажу монтажу постојећих и монтажу нових рефлектора у износу од 194 хиљаде динара. Плаћање је уговорено авансно у целости, а добављач је испоставио рачун-отпремнице за испоручена добра и извршене услуге, који нису потписани од стране одговорног лица ДКЦ „Мајдан“.

Директор ДКЦ „Мајдан“ је закључио Уговор (од 24.04.2014.године) о извођењу радова – демонтажа постојећег и монтажа новог канала за избацивање ваздуха на улазу у балетску халу у ДКЦ „Мајдан“ са добављачем „Prof air dsgn“ доо Београд у вредности од 348 хиљада динара. Добављачу је исплаћен аванс у вредности 60% Уговора, а остатак по окончаним радовима. Добављач је испоставио рачун-отпремницу која није потписана од стране одговорног лица. Директор ДКЦ „Мајдан“ је закључио Уговор (од 24.04.2014.године) о извођењу радова – набавка и постављање петокрилних хармоника застакљених врата од алу профила са добављачем „Стефи –металкоп“ пр Марковац. Добављачу је исплаћено 372 хиљаде динара, од тога авансно је плаћено 60% вредности уговора а остатак по завршетку радова. Добављач је испоставио коначан рачун и отпремницу која није потписана од стране одговорног лица.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- ДКЦ „Мајдан“ извршио расходе у износу од 1.310 хиљада динара на основу рачуна која нису оверени од стране одговорног лица ради верификације постојања пословне промене,

односно без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- ДКЦ „Мајдан“ евидентирао износ од 590 хиљада динара више на конту 511000- остале зграде и грађевински објекти, а евидентирала мање исти износ на конту 512000 – машине и опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да евидентирање извршених расхода врше према контном плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.5.2.Машине и опрема, група-512000

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност, опрема за производњу, моторна, непокретна, и немоторна опрема.

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
2	Управа градске општине	42,018	42,018	24,854	13,898	33	56
3	ДКЦ „Мајдан“	0	0	0	590	/	/
4	Укупно организационе јединице	42,018	42,018	24,854	14,488	34	58
5	Укупно Градска општина	46,251	46,251	25,613	15,247	33	59

1) Управа градске општине

Аутомобили (512111) и Лизинг опреме за саобраћај (512141).

На конту Аутомобили је евидентиран износ од 335 хиљада динара и на конту лизинг опреме за саобраћај износ од 1.024 хиљаде динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке по партијама ГО Савски венац је закључила три Уговора о лизингу за набавку три аутомобила са добављачем „Застава Истрабенз лизинг“ доо Београд. Један аутомобил набављен је за потребе Дома здравља „Савски венац“ марке „Фиат пунто“ у износу од 796 хиљада динара. Два аутомобила марке „Фиат 500Л“ имају укупну вредност од 3.715 хиљада динара. Уговори су потписани на период од 48 месеци. Укупан износ од 1.359 хиљада динара исплаћен је на основу три Уговора о лизингу за набавку три аутомобила у 2014.години, а плаћање по основу лизинга врши се и у 2015.години.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је извршила издатке у износу од 796 хиљада динара за куповину аутомобила за потребе Дома здравља „Савски венац“, чиме је поступила ван својих надлежности предвиђени Статутом ГО Савски венац. На тај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

-ГО Савски венац није добила сагласност Одељења за финансије за преузимање обавеза за набавку аутомобила у 2015. години, супротно члану 54. Став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да финансирање врше у складу са додељеним надлежностима.

Уградна опрема (512212)

На овом конту евидентирано је 967 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор (20.01.2014.године) – набавка и уградња са пратећим радовима уређаја за климатизацију ходника другог спрата Дома здравља Савски венац са „Ким дуо инжењеринг“ доо Београд. Закључком Председника ГО добра се уступају Дому здравља Савски венац.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац је извршила издатке у износу од 397 хиљада динара за куповину уређаја за климатизацију за потребе Дома здравља „Савски венац“, чиме је поступила ван својих надлежности предвиђени Статутом ГО Савски венац. На тај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да издатке извршавају у складу са повереним надлежностима.

Рачунарска опрема (512221)

На овом конту је евидентиран износ од 9.021 хиљада динара.

Комисија за инвестиције је, на Седници одржаној 14.01.2014.године, усвојила План инвестиционих пројеката за период јануар – март 2014. године, у оквиру ког се врши набавка лаптопова и ајпед таблет рачунара за ђаке трећих разреда основних школа са територије општине Савски венац. Набавка се врши из средстава закупа у износу од 7.605 хиљада динара са ПДВ, а 1.870 хиљада динара са ПДВ од пренетих неутрошених средстава. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор са „Кинг –ицт“ доо Београд за набавку лаптоп и таблет рачунара за ученике трећег разреда основних школа са територије градске општине Савски венац у износу од 8.880 хиљада динара са ПДВ. ГО Савски венац је исплатила аванс у износу од 2.664 хиљада динара што је 30% вредности уговора на основу авансног рачуна, и остатак од 6.216 хиљада динара након извршене испоруке, на основу рачуна- отпремнице од 10.06.2014.године. Према изјави одговорних лица, рачунарска опрема има третман поклона, а не имовине општине, односно школе.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац извршила је набавку поклона за ђаке трећих разреда из средстава која су остварена од прихода од закупа пословног простора,

-машине и опрема (512000) су планирани и исказани више у износу 8.880 хиљада динара, а мање услуге по уговору (423000) за исти износ, јер је исплата од 8.880 хиљада динара по природи расхода поклон, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-исплата за набавку рачунарске опреме у износу од 8.880 хиљада динара је по природи расхода поклон, а исплате су извршене без обрачунатих пореза, што је супротно члану 3. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да капиталне издатке врше у складу са законским одредбама и да евидентирање извршених расхода врше према контном плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Електронска опрема (512241)

На овом конту је евидентиран износ од 4.145 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке Општина је закључила Уговор (05.06.2014.године) о јавној набавци мале вредности за набавку ваучера за ученике осмих разреда основних школа са територије општине Савски венац са добављачем „Техноманија“ доо Београд у вредности од 1.499

хиљада динара. Ученици осмих разреда добијају ваучер на износ 4 хиљаде динара, ученици са Вуковом дипломом 11 хиљада динара и Ђак генерације 12 хиљада динара. На ове износе ваучера додаје се вредност од 8-9% , које је одобрио добављач у поступку јавне набавке, док општина плаћа износ процењене вредности добављачу, односно 1.499 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о јавној набавци за набавку клима уређаја за ОШ „Стефан Немања“ и Полицијску станицу Савски венац у укупном износу од 809 хиљада динара. Добављачу „Алфацо инжењерниг“ доо Чачак исплаћено је тестираном узорку 566 хиљада динара за набавку клима уређаја за ОШ „Стефан Немања“ и Полицијску станицу Савски венац. Добра у износу од 296 хиљада динара уступљена су Полицијској станици Савски венац, а у износу од 513 хиљада динара Основној школи, на основу Закључака Председника ГО.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Савски венац је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 356 хиљаде динара за набавку поклон ваучера за ученике школа без претходно донетог правног акта,

- ГО Савски венац је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 2.065 хиљада динара за набавку клима уређаја за основну школу и полицијску станицу, иако према Статуту ГО Савски венац ови послови нису у њеној надлежности. На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

-исплата за набавку ваучера у износу од 1.499 хиљада динара је по природи расхода поклон, а исплате су извршене без обрачунатих пореза, што је супротно члану 3. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да финансирање издатака врше у складу са повереним надлежностима.

Опрема за очување животне средине (512441)

На овом конту је евидентиран износ од 2.990 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор (01.12.2014.године) набавка и инсталација опреме за заштиту од УВ зрачења у циљу побољшања услова рада у ОШ „Радомир Путник“ са добављачем „GGT Goran Global trade“ доо Београд , у износу од 2.990 хиљада динара. Опрема је евидентирана и на групи конта 011000- Некретнине и опрема и на групи конта 311000- Капитал, а затим искњижена из пословних књига општине.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-Да су приходи од давања у закуп објеката у износу од 2.990 хиљада динара искоришћени су за набавку опреме за заштиту од УВ зрачења за ОШ „Радомир Путник“ иако јој то није у надлежности, што је супротно чл. 77.тачка 13. Статута Града Београда и чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да финансирање врше у складу са додељеним надлежностима.

Медицинска опрема (512511)

На овом конту је евидентиран износ од 1.440 хиљада динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговора о набавци стоматолошке столице за потребе Дома здравља Савски венац у износу од 1.440 хиљада динара. Добављачу „Технодент“ доо Нови Сад је исплаћено 1.440 хиљада динара на основу рачуна –отпремнице. Закључком Председника ГО добро је уступљено Дому здравља 12.12.2014.године.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац извршила је исплату у износу од 1.440 хиљада динара за набавку стоматолошке столице за потребе Дома здравља Савски венац, иако јој то није у надлежности што је супротно чл. 77. Статута града Београда и чл. 56. Закона о буџетском систему,
Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да финансирање врше у складу са одредбама.

Опрема за образовање (512611)

На овом конту је евидентиран износ од 863 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговора о јавној набавци школске опреме за ђаке прваке основних школа са територије општине Савски венац са добављачем „Мини -бој“ доо Београд у износу од 863 хиљада динара. Општина је исплатила добављачу 804 хиљада динара на основу коначног рачуна, који није потписан од стране одговорног лица општине. Добра су испоручивана на адресе школа, чија запослена лица су потписивала отпремнице. Опрема је евидентирана и на групи конта 011000-Некретнине и опрема и на групи конта 311000-Капитал.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-машине и опрема (512000) планирани и евидентирани више за 804 хиљада динара, а мање услуге по уговору (423000) за исти износ, јер је исплата од 804 хиљада динара по природи расхода поклон, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-приходи од давања у закуп објеката у износу од 804 хиљаде динара искоришћени су за измирење обавеза за набавку школске опреме, иако јој то није у надлежности, што је супротно чл. 77. Статута Града Београда и чл. 56. Закона о буџетском систему;

-исплата за набавку опреме за ђаке прваке у износу од 804 хиљада динара је по природи расхода поклон, а исплате су извршене без обрачунатих пореза, што је супротно члану 3. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да издатке извршавају у складу са повереним надлежностима, да евидентирање извршених расхода врше према контном плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Немоторизовани алати (512941)

На овом конту је евидентиран износ од 2.761 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор (16.04.2014.године) - набавка алата и машина за обављање занатске делатности за економско оснаживање кроз доходне активности намењене породицама избеглих и интерно расељених лица са територије општине Савски венац у вредности од 2.761 хиљада динара. Средства којима је финансирана ова јавна набавка, пренета су ГО Савски венац у 2012. и 2013. години од Комесаријата за избеглице. Комесаријат је одредио број лица и износ средства која се одобравају, а корисници занатске опреме су се определили за врсту опреме. Уз рачуне нису достављене пратеће отпремнице за испоручену робу. Опрема је евидентирана и на групи конта 011000-Некретнине и опрема и на групи конта 311000-Капитал, а затим искњижена из евиденције, приликом преузимања опреме од стране физичких лица.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-машине и опрема (512000) планирани и евидентирани више за 1.380 хиљада динара, а мање накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) за исти износ, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Савски венац да евидентирање извршених расхода врше према контном плану који је прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група-515000

Група 515000 – Нематеријална опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: компјутерски софтвер, музејски експонати и скулптуре.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	5,956	5,956	4,351	4,151	70	95
2	Укупно Градска општина	5,956	5,956	4,351	4,151	70	95

1) Управа градске општине

На овој буџетској класификацији исказани су издаци за: Компјутерски софтвер у износу од 2.437 хиљада динара, музејски експонати у износу од 923 хиљада динара и скулптуре у износу од 959 хиљада динара.

Компјутерски софтвер (515111)

На овом конту је евидентиран износ од 2.437 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ГО Савски венац је закључила Уговор (29.01.2014.године) о јавној набавци мале вредности за набавку и одржавање софтверских модула за пословно извештавање и електронско банкарство за потребе Дома здравља Савски венац са добављачем „Evolution online-EON“ доо Београд у износу од 876 хиљада динара.

На основу Уговора од 30.07.2013. године извршене су три исплате добављачу „Инцентра“ доо Београд у укупном износу 108 хиљада динара за услуге одржавања софтверске апликације за мониторинг ИТ инфраструктуре и услуге надоградње софтверске апликације.

ГО Савски венац је закључила Уговор о вршењу услуга одржавања софтвера за Писарницу ГО Савски венац дана 29.05.2014. године у износу од 138 хиљада динара ГО Савски венац са добављачем „Sonесо“ доо Београд и исплатила износ од 92 хиљаде динара на основу испостављених рачуна.

Добављачу „Sonесо“ доо Београд плаћено је 277 хиљада динара за прилагођавање софтверског пакета за писарницу ГО Савски венац у сврху интеграције система са софтвером „MCF Spider net“.

ГО Савски венац је, на основу Уговора од 01.08.2014.године и испостављеног рачуна, исплатила добављачу „Paragraf со“ доо Београд 188 хиљада динара за обнову мрежне верзије програма за праћење прописа.

ГО Савски венац је исплатила износ од 449 хиљада динара су добављачу „Синги инжењеринг“ доо Београд на основу Уговора о набавци софтвера са развијеном опцијом за родитељски надзор приликом приступа интернету ђака – ученика основних школа за које су набављени лаптоп рачунари.

ГО Савски венац је закључила Уговор о набавци добара –набавка компјутерског софтвера за промоцију медицинског туризма на територији ГО Савски венац од 13.11.2014.године, са „Салмонт“ доо Београд у износу 294 хиљаде динара са ПДВ. Исплаћен је износ од 147 хиљада динара на основу авансног рачуна који износи 50% вредности уговора, за израду компјутерског софтвера за медицински туризам.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- да је ГО Савски венац преузела обавезу и извршила издатке за: одржавање софтверских модула Дома здравља и за софтвер са развијеном опцијом за родитељски надзор у износу од 1.325 хиљада динара, иако према Статуту ГО Савски венац ови послови нису у њеној надлежности. На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

-Да су средства у износу од 200 хиљада динара планирана и исплаћена са конта 515000 – Нематеријална имовина, уместо са конта 425000– текуће поправке и одржавање, а односи се на услуге одржавања софтвера за писарницу и на услуге одржавања софтверске апликације за мониторинг ИТ инфраструктуре, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да набавку нематеријалне имовине врше у складу са повереним надлежностима; да издатке планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима ГО Савски венац и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

у 000 динара

Екон.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	188,452	182,961	181,792	181,792	0
412000	Соц.доприноси на терет посл.	33,890	33,554	32,335	32,335	0
413000	Накнаде у натури	0	0	0	4,809	4,809
414000	Соц.давања запосленима	9,831	9,831	5,627	5,118	-509
415000	Накн.трошкова за запослене	6,511	6,511	6,449	1,640	-4,809
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	1,063	1,063	1,062	1,339	277
421000	Стални трошкови	39,015	33,591	27,884	27,884	0
422000	Трошкови путовања	14,089	14,271	11,687	11,687	0
423000	Услуге по уговору	71,274	75,553	65,361	73,488	8,127
424000	Специјализоване услуге	84,235	86,335	3,076	3,076	0
425000	Текуће поправке и одржавање	76,509	76,528	30,871	30,192	-679
426000	Материјал	7,508	7,697	6,326	6,326	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	155	166	126	126	0
463000	Трансфери ост. нивоима власти	2,973	2,973	2,368	2,939	571
465000	Остале дотације и трансфери	2	3,391	3,305	3,305	0
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	2,456	2,653	5,063	7,451	2,388
481000	Дотације невл.организацијама	8,467	8,607	8,560	9,541	981
482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	51,490	51,491	49,232	49,232	0
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	43,423	43,832	44,953	44,953	0
484000	Накнада штете од елем. Непог.	1,000	0	0	0	0
499000	Средства резерве	1,169	271	0	0	0

511000	Зграде и грађевински објекти	26,419	25,449	6,229	5,639	-590
512000	Машине и опрема	46,251	46,251	25,613	15,247	-10,366
515000	Нематеријална имовина	5,956	5,956	4,351	4,151	-200
	Укупно	722,138	718,935	522,270	522,270	0

Према датој табели, у финансијским извештајима за 2014. г. на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 17.153 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат за 2014. г.

4.1.6. Набавке

ГО Савски венац обавља послове јавних набавки у Одељењу за инвестиције и јавне набавке, које је део Општинске управе. Одељење за јавне набавке има шест запослених лица, од којих два поседују сертификат за службеника за јавне набавке. Према извештајима, у току 2014. године, закључено је 43 уговора на основу спроведених 43 поступака јавних набавки (36 јавне набавке мале вредности, пет јавних набавки спроведених отвореним поступком, једна јавна набавка спроведена путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива и једна јавна набавка спроведена путем преговарачког поступка са објављивањем јавног позива), укупне вредности 55.230 хиљада динара без ПДВ, односно 66.799 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо да је извршено плаћање услуга у износу 13.664 хиљада динара за које предходно нису спроведени поступци јавне набавке:

р.б.	Назив добављача	износ у хиљ. дин	Конто	Опис
1	"ЕПС снабдевање" доо Београд	6.095	421211- Услуге за електричну енергију	услуга електричне енергије
2	"Телеком Србија" ад Београд	2.378	421411-Телефон,телекс телефакс	услуге телефона
3	"Тарго телеком" доо Београд "SBV" доо Београд	828	421412 - Интернет и слично	услуге интернета
4	Телеком Србија ад Београд	2.276	421414 -Услуге мобилног телефона	услуге мобилне телефоније
5	ДДОР Нови Сад филијала Београд	465	421511Осигурање зграда, 421512 Осигурање возила, 421521 Осигурање запослених у случају несреће на раду, 421522 Здравствено осигурање запослених	услуге осигурања
6	„Политика“ ад Београд	1.052	423412-услуге штампања часописа	услуге штампања
7	„Савски венац“ доо Београд-предузеће за услуге заштите од пожара	570	425281-Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	услуге заштите од пожара

- **ОТВОРЕНИ ПОСТУПЦИ**

1) Извођење радова на уклањању објеката на територији општине Савски венац којима је одбијена легализација, у циљу уређења Савског Амфитеатра.

Градоначелник града Београда је Решењем од 14.07.2014.године одобрио износ од 80.000 хиљада динара на име помоћи градској општини Савски венац за покриће трошкова уређења Савског амфитеатра и уклањања објеката којим је одбијена легализација. Финансијски план

за 2014. годину измењен је 28.07.2014. године, а сходно измени и План јавних набавки за 2014. годину. Оквирни датум извршења уговора је март месец 2015. године, а плаћање је планирано сукцесивно, по испостављеном рачуну за свако извршено рушење на основу уговора, тако да максимална вредност уговора може да буде вредност од 66.667 хиљада динара нето, односно процењена вредност јавне набавке. Покренут је отворени поступак јавне набавке Одлуком Председника општине 18.08.2014. године са процењеном вредношћу од 66.667 хиљада динара без ПДВ, односно 80.000 хиљада динара са ПДВ. У току поступка поднета су два Захтева за заштиту права понуђача Републичкој комисији за заштиту права понуђача. Један захтев је усвојен и делимично је поништен поступак. Републичка комисија за заштиту права понуђача је наложила наручиоцу да се обрати Акредитационом телу Србије ради провере сертификата понуђача и да поново изврши стручну оцену понуда. Сачињен је нови Извештај о стручној оцени понуда 17.12.2014. године, са предлогом Комисије за јавну набавку за доношење одлуке о обустави поступка, јер није прибављена ни једна прихватљива понуда. Донету Одлуку о обустави поступка ниједан понуђач није оспорио. Градоначелник Београда доноси Решење од 20.10.2014. године, којим се одобрени износ од 80.000 хиљада динара замењује износом од 30.000 хиљада динара. Председник ГО Савски венац доноси Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем дана 31.12.2014. године, са процењеном вредношћу од 66.667 хиљада динара.

2) Услуге мобилне телефоније за потребе ГО Савски венац. Планирана вредност је утврђена на период од 2 године у укупном износу од 5.600 хиљада динара. Председник ГО Савски венац је закључио Уговор дана 23.12.2014. године са „Теленор“ доо Београд.

3) Услуга превоза ученика основне специјалне школе и предшколске установе са територије општине. Процењена вредност јавне набавке је 9.517 хиљада динара, од чега се 3.917 хиљада динара односи на 2014. годину, а 5.600 хиљада динара на 2015. годину. Уговор од 25.08.2014. године је потписан дана 25.08.2014. године на укупан износ од 8.254 хиљада динара без ПДВ, односно 9.080 хиљада динара са ПДВ са предузећем ЈКП ГСП „Београд“.

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- Извршење уговора за јавне набавке- Извођење радова на уклањању објеката на територији општине Савски венац којима је одбијена легализација, и јавне набавке за превоз ученика је планирано у 2015. години. ГО Савски венац није навела одредбу у моделима уговора, који су саставни део конкурсне документације, да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Члану 54. Став 7. Закона о буџетском систему.

- ГО Савски венац није изменила одлуку о буџету, финансијски план и план јавних набавки након пријема Решења Градоначелника од 20.10.2014. године, којим се одобрена средства од 80.000 хиљада динара замењују износом од 30.000 хиљада динара, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;

- ГО Савски венац је покренула преговарачки поступак са процењеном вредношћу од 66.667 хиљада динара без ПДВ, односно 80.000 хиљада динара са ПДВ, за које није имала одобрена средства, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

- ГО Савски венац није добила сагласност Одељења за финансије за преузимање обавеза за услуге: мобилне телефоније у 2015. и 2016. години и услуге превоза ученика у 2015. години, што је супротно члану 4. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима

и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Члану 54. Став 7. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

• ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ

1) Набавка и инсталација опреме за заштите од УВ зрачења у циљу побољшања услова у ОШ „Радомир Путник“. Средства за набавку је одобрила Комисија за инвестиције из средстава закупа. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљаде динара без ПДВ. Председник ГО Савски венац је закључио Уговор од 01.12.2014.године, са понуђачем „GGT - Goran Global trade“ доо Београд на износ 2.494 хиљада динара без ПДВ, односно 2.990 хиљада динара са ПДВ.

2) Набавке опреме за образовање за ђаке прваке са територије ГО Савски венац Средства за набавку је одобрила Комисија за инвестиције из средстава закупа. Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљаде динара, за набавку опреме за ђаке прваке. Председник ГО Савски венац потписао је Уговор са најповољнијим понуђачем „Мини -бој“ доо Београд дана 28.08.2014.године на износ од 670 хиљада динара без ПДВ, односно 804 хиљаде динара са ПДВ.

3) Извођење радова на реконструкцији школског диспанзера дома здравља Савски венац. Средства за набавку је одобрила Комисија за инвестиције из средстава закупа. Процењена вредност јавне набавке је 2.917 хиљаде динара, у складу са Инвестиционим планом за 2014.годину и Планом јавних набавки за 2014.годину. Начелник одељења за грађевинске и комуналне послове је донео Решење о инвестиционом одржавању објекта којим се одобрава извођење радова. Председник ГО је донео Одлуку о додели уговора и потписао Уговор са најповољнијим понуђачем „Феникс град“ доо Београд 12.11.2014.године на износ од 2.503 хиљада динара без ПДВ, односно 3.004 хиљаде динара са ПДВ.

4) Извођење радова на адаптацији мултимедијалног кабинета за стране језике у средњој угоститељско – туристичкој школи у Југ Богдановој 28, са набавком, испоруком и монтажом мобилијара и друге пратеће опреме. Средства за набавку је одобрила Комисија за инвестиције из средстава закупа. Процењена вредност јавне набавке је 970 хиљада динара. Председник ГО Савски венац је потписао Уговор са најповољнијим понуђачем „Изолинвест“ доо Београд 09.12.2014.године, на износ од 967 хиљада динара без ПДВ, односно 1.160 хиљада динара са ПДВ.

5) Набавка и постављање опреме за видеонадзор за потребе Музеја историје Југославије и герентолошког центра (по партијама). Средства за набавку је одобрила Комисија за инвестиције из средстава закупа. Процењена вредност јавне набавке је 1.792 хиљада динара за обе партије. Председник ГО Савски венац је закључио Уговор дана 23.12.2014.године за партију 1. за Музеј са најповољнијим понуђачем „DBS Konsel security service“ доо Ужице, у износу од 1.667 хиљада динара без ПДВ, односно 2.000 хиљада динара са ПДВ, док је јавна набавка за партију 2. обустављена. Плаћање је 50% авансно, а остатак по испоруци добара у 2015.години.

б) Набавка путничког аутомобила за потребе Дома здравља Савски венац. Средства за набавку је одобрила Комисија за инвестиције из средстава закупа. Процењена вредност јавне набавке је 933 хиљаде динара. Председник ГО је потписао Уговор са понуђачем „Ником ауто“ доо Крагујевац, дана 17.01.2015.године, на износ од 890 хиљада динара без ПДВ, односно 1.067 хиљада динара са ПДВ.

7) Набавка клима уређаја. Средства за набавку је одобрила Комисија за инвестиције из средстава закупа. Процењена вредност јавне набавке је 1.213 хиљаде динара. Климе се набављају за потребе ОШ „Стефан Немања“ и полицијску станицу Савски венац. Председник ГО је потписао Уговор дана 30.06.2014. године, са најповољнијим понуђачем „Алфацо инжењеринг“ доо Чачак на износ од 674 хиљада динара без ПДВ, односно 809 хиљада динара са ПДВ.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Савски венац у Моделима уговора, који су саставни део конкурсне документације јавних набавки за: инсталација опреме за заштиту од УВ зрачења, извођење радова на адаптацији мултимедијалног кабинета за стране језике у средњој угоститељско – туристичкој школи, набавка и постављање опреме за видеоназор за потребе Музеја историје Југославије и герентолошког центра и набавка путничког аутомобила за потребе Дома здравља Савски венац, није навела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

• ЈП „ПОСЛОВНИ ПРОСТОР САВСКИ ВЕНАЦ“ БЕОГРАД

ЈП „Пословни простор Савски венац“ Београд обавља послове јавних набавки у Сектору за правне, кадровске и опште послове. Сектор има пет запослених лица, од којих се једно бави пословима јавних набавки, али не поседује сертификат за службеника за јавне набавке. ЈП „Пословни простор Савски венац“ Београд је спровео седам поступака јавних набавки мале вредности чија је укупна процењена вредност 7.779 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорена вредност 6.280 хиљада динара без ПДВ, односно 7.536 хиљада дин са ПДВ-ом. Градска општина Савски венац је Закључком од 25.02.2014. обавезала ЈП „Пословни простор Савски венац“ Београд да спроведе јавне набавке услуга (физичко – техничко обезбеђење, услуге домаћице зграде, услуге давања информација о распореду рада са странкама одељења и служби општинске управе Савски венац).

1) Радови на текућим поправкама и одржавању објеката чији је корисник ЈП „Пословни простор Савски венац“ Београд. Процењена вредност јавне набавке је 2.850 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен са групом понуђача: „Стим градња“ доо Београд и „Експертуниверзал“ доо Београд на износ од 1.285 хиљада динара без ПДВ, односно 1.543 хиљаде динара са ПДВ дана 02.10.2014. године.

2) Услуга чишћења објеката чије је корисник градска општина Савски венац. Процењена вредност јавне набавке је 1.083 хиљада динара без ПДВ, односно 1.300 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен са понуђачем „Морех“ доо Београд 861 хиљада динара без ПДВ, односно 1.034 хиљада динара са ПДВ, дана 28.10.2014. године.

У поступку ревизије уочене су следеће неправилности:

- ЈП „Пословни простор Савски венац“ није у Моделима уговора, који су саставни део конкурсне документације јавних набавки за: радове на текућим поправкама и одржавању објеката и услуга чишћења објеката чије је корисник ГО Савски венац, навела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа

средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чл. 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Савски венац“ да се код спровођења јавних набавки придржавају одредби Закона о јавним набавкама и подзаконских аката.

4.2. Биланс прихода и расхода

Приходи и примања

У 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз	Разлика
		Година	Година	ревизије	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	597,217	553,632	545,953	-7,679
800000					
700000	Текући приходи	563,793	546,659	538,980	-7,679
710000	Порези	319,259	205,711	205,711	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	199,036	139,321	139,321	0
713000	Порез на имовину	120,223	66,390	66,390	0
730000	Донације и трансфери	4,711	56,335	54,882	-1,453
732000	Донације од међународних организација	2,866	11,169	9,716	-1,453
733000	Трансфери од других нивоа власти	1,845	45,166	45,166	0
740000	Други приходи	239,322	266,240	256,315	-9,925
741000	Приходи од имовине	22,553	22,983	22,983	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	184,923	213,704	213,704	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	510	493	493	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	7,241	3,672	3,672	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	24,095	25,388	15,463	-9,925
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	501	18,373	22,072	3,699
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претх. година	501	18,373	22,072	3,699
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	33,424	6,973	6,973	0
810000	Примања од продаје основних средстава	33,424	6,973	6,973	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	541,938	522,270	522,270	0
500000					
400000	Текући расходи	496,931	486,077	498,732	12,655
410000	Расходи за запослене	234,199	227,265	227,033	-232
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	187,524	181,792	181,792	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	33,471	32,335	32,335	0
413000	Накнаде у натури	0	0	4,809	4,809
414000	Социјална давања запосленима	1,742	5,627	5,118	-509
415000	Накнаде трошкова за запослене	10,744	6,449	1,640	-4,809
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	718	1,062	1,339	277
420000	Коришћење услуга и роба	154,809	145,205	155,160	9,955
421000	Стални трошкови	32,727	27,884	27,884	0
422000	Трошкови путовања	9,854	11,687	11,687	0

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

423000	Услуге по уговору	71,274	65,361	73,488	8,127
424000	Специјализоване услуге	1,001	3,076	3,076	0
425000	Текуће поправке и одржавање	32,464	30,871	30,192	-679
426000	Материјал	7,489	6,326	6,326	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	154	126	126	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	154	126	126	0
460000	Донације, дотације и трансфери	20,702	5,673	6,244	571
463000	Трансфери осталим нивоима власти	20,702	2,368	2,939	571
465000	Остале дотације и трансфери		3,305	3,305	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4,507	5,063	6,443	1,380
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4,507	5,063	7,451	2,388
480000	Остали расходи	82,560	102,745	103,726	981
481000	Дотације невл. организацијама	23,528	8,560	9,541	981
482000	Новчане казне и пенали по решењу судова	56,197	49,232	49,232	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2,835	44,953	44,953	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	45,007	36,193	23,538	-12,655
510000	Основна средства	45,007	36,193	23,538	-12,655
511000	Зграде и грађевински објекти	21,751	6,229	5,639	-590
512000	Машине и опрема	20,335	25,613	13,748	-11,865
515000	Нематеријална имовина	2,921	4,351	4,151	-200
520000	Залихе	0	0	0	0
523000	Залихе робе за даљу продају				0
540000	Природна имовина	0	0	0	0
541000	Земљиште				0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	-55,279	-31,362	-23,683	7,679
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	-55,279	-31,362	-23,683	7,679
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	0	0	0	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефин.им.				0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	0	0	0	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	55,279	31,362	23,683	-7,679

ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	179,286	181,407		-181,407
Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	179,286	181,407		-181,407

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 553.632 хиљаде динара што је, поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 597.217 хиљада динара, смањење за 43.585 хиљада динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. г., извршени су текући расходи и издаци у износу од 522.270 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 541.938 хиљада динара, смањење од 19.668 хиљада динара.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2014. г. исказан је буџетски суфицит у износу од 31.362 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 553.632 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 522.270 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- надлежни орган за финансије није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава буџета од стране буџетских корисника на крају фискалне године, што је супротно чл. 59.став 5. Закона о буџетском систему,
- на крају обрачунског периода надлежни орган за финансије није извршио закључивање пословних књига по завршетку буџетске године, а најкасније до рока достављања финансијских извештаја, што је супротно чл. 17. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- на крају буџетске године није извршен обрачун резултата пословања: (1) одобравањем укупних текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину и задужењем субаналитичког конта 321111-обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања, (2) задуживањем укупних текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, уз одобравање конта 321111-обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања и (3) утврђивање разлике, односно вишка прихода и примања/суфицита или мањка прихода/примања дефицита, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- на крају обрачунског периода у пословним књигама ГО Савски венац није извршено евидентирање извршених корекција за износ расхода и издатака финансиран из пренетих неутрошених средстава из ранијих година/нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- подаци исказани у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода не одговарају подацима исказаним у пословним књигама ГО Савски венац на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што је супротно чл. 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²³. Не слагање података настало је услед

²³ „Сл.гласник РС“, бр. 18/2015

не затварања пословних књига по завршетку буџетске године, а најкасније до рока достављања финансијских извештаја,

-за 17.906 хиљада динара нису усаглашени подаци за исказани вишак прихода и примања-суфицит који је исказан у Обрасцу 2- Биланс прихода и расхода и чл.3. Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.г.,

- на ознаци АОП 2357 исказан је вишак прихода и примања-суфицит у износу 31.362 хиљаде динара, а исти је распоређен на АОП 2361- нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу 181.407 хиљада динара,

-за 4.479 хиљада динара мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит услед необухватања прихода уплаћених на девизни рачун општине, и то: 2.246 хиљаде динара средства на девизном рачуну на дан 31.12.2014.г. остварена по основу рефундације средстава након завршетка пројекта LOT од стране Европске комисије и 2.233 хиљаде динара (18.457,98 евра) приход остварен по основу наслеђа/тестаментa у корист ГО Савски венац,

-за 12.158 хиљада динара ЈП „Пословни простор Савски венац“ више је исказало вишак прихода и примања-суфицит за евидентирана средства депозита, која су уплаћена од стране лица која су учествовала у поступцима лицитације и средства обезбеђења плаћања закупа пословног простора, у висини три месечне кирије.

Препоручујемо да одговорна лица ГО Савски венац да приликом израде завршног рачуна резултат утврђују и исказују у складу са важећим прописима.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Управа ГО Савски венац

Попис имовине и обавеза

Управа градске општине Савски венац

Председник Градске општине донео је решења о образовању следећих комисија: Комисија за попис уметничких дела која су власништво општине Савски венац, Комисија за попис робе, опреме и амбалаже и пазара у бифеу зграде општине Савски венац, Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни органа Општинске управе и новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора 016, Комисија за попис основних средстава у употреби и остале опреме органа управе и стручних служби општине Савски венац, Комисија за попис пласмана, потраживања и обавеза, као и попис спорних и сумњивих ненаплативих потраживања органа Општинске управе, Комисија за утврђивање стања непокретности општине Савски венац, Централна пописна комисија.

Пре почетка пописа Комисије су из рачуноводства добиле листе за попис основних средстава са подацима о локацији-адреси, инвентарским бројевима, називом средстава, укупном површином исказаном у м², стањем по књигама (код пописа пословног простора штампано „1“), количини по попису. Комисије за попис су након извршеног натуралног пописа сачиниле Извештаје о извршеним попису. Свака листа је потписана од стране чланова комисије, без потписа лица која средство дуже. Комисије нису сачиниле план рада пре вршења пописа.

Председник ГО Савски венац је уз позитивно мишљење Већа ГО донео Закључак о усвајању извештаја Централне пописне комисије, са извештајима Комисија за попис, број I-03-06-7.43/2015 од 10.02.2015.г.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и закључака у вези са пописом.

I Попис нефинансијске имовине

Комисија за попис извршила је натурални попис основних средстава, унела податке о пописаним количинама у листе, потписала листе и приложила исте уз Извештај о извршеном попису основних средстава.

Јавно правобранилаштво је пописној комисији предложило да у стамбеном фонду општине остану станови за које се воде судски поступци (укупно 10 станова) и поступци легализације и пренамене у пословни простор (укупно 14 станова).

Председник ГО је уз позитивно мишљење Већа ГО донео закључак којим се усваја извештај да се из пословних књига са стањем на дан 31.12.2014.г искњиже станови на којима је општина Савски венац била корисник (укупно 89 станова), једна гаража и један пословни простор који је враћен у поступку реституције (Закључак Председника градске општине број 03-06-7.38/2015 од 10.02.2015. г.)

Дана 17.03.2015.г Председник градске општине је на основу позитивног мишљења Већа ГО донео закључак којим се мења Закључак од 10.02.2015.г., на следећи начин: из службене евиденције треба искњижити још два стана, једну гаражу, а да у пословним књигама треба да остане стан бр.2/1, површине 70 м², ул.Ситничка бр.11 у Београду за који се води судски спор. Као образложење за овакве измене првобитно донетог закључка наведена је техничка грешка Комисије за утврђивање стања непокретности ГО Савски венац.

У пописним листама наведено је 11 гаража са подацима о локацији, без исказане вредности.

Комисија је дала предлог да се изврши искњижавање опреме предложене за расход и навела за свако средство инвентарски број, назив средства, укупне садашње вредности 374 хиљаде динара. У извештају комисија наводи мањак основних средстава који се налази на три локације, укупне садашње вредности 18 хиљада динара. Вредносно обрачунавање имовине извршено је на рачунару.

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

- пре спровођења пописа није извршено усаглашавање стања главне књиге и дневника, као и помоћне књиге купаца са главном књигом, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- комисија за попис није сачинила план рада по коме се врши попис, што није у складу са чл. 8. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-у пописним листама нису исказане натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања имовине, а пописом је утврђен мањак опреме,

-Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-Извештај Комисије за попис уметничких дела није усвојен из разлога што је потребно извршити процену уметничких дела,

-комисија није извршила попис следеће имовине: остале некретнине и опрема 64.521 хиљада динара; пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 19.731 хиљада динара; саобраћајна опрема у припреми у износу од 111 хиљада динара; остале некретнине и опрема у припреми у износу од 1.875 хиљада динара; земљиште у припреми 263 хиљаде динара; компјутерски софтвер 28.554 хиљаде динара,

-у комисију за попис је именовано је лице које рукује имовином, односно које је задужено за имовину која се пописује, што је супротно члану 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да идентификују целокупну имовину коју користе; да попис имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине, потраживања од купаца и обавеза према добављачима

Пописна комисија је извршила попис новчаних средстава у благајни и утврдила да се у каси благајне на дан 31.12.2014.г налази укупно готовине у износу од 92 хиљаде динара као и банкарске гаранције и менице. Стање на рачуну-Извршење буџета ГО СВ, број 160-16640-66 износи 148.235 хиљада динара. Попис пласмана, потраживања и обавеза, као и попис спорних и сумњивих, ненаплативих или застарелих потраживања са стањем на дан 31.12.2014.г. вршен је на основу стања у пословним књигама и финансијске документације.

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

-попис потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима, што је супротно чл.12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-није извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за следећу имовину: жиро-рачун 95.968 хиљада динара, стање благајне 92 хиљаде динара, потраживања од купаца 4.945 хиљада динара, потраживања по основу откупа станова и стамбених кредита износи 54.449 хиљада динара, обавезе према добављачима 2.047 хиљада динара,

-пописом нису обухваћена средства која се воде у главној књизи на следећим контима: прелазни рачун буџета у износу од 21.249 хиљада динара; прелазни рачун нераспоређен 65.874 хиљаде динара, прелазни рачун новчани одливи 182.168 хиљада динара и девизни рачун.

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да идентификују целокупну финансијску имовину и обавезе; да попис финансијске имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ДКЦ „Мајдан“

Директор ДКЦ „Мајдан“ је дана 25.12.2014 г. донео је Одлуку бр.145 о именовању Комисије за попис имовине и обавеза. Директор је донео и Решење о плану пописа имовине у ДКЦ „Мајдан“ број 145/1 од 25.12.2014. г. којим је именована комисија за попис имовине, чији је задатак да изврши попис у периоду од 26.12-31.12.2014. г. и да сачини извештај о обављеном попису.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисија и одлука у вези са пописом.

Помоћна књига за основна средства није нам стављена на увид.

Пописна комисија није нам доставила на увид радне листе у којима је уписивала натуралне јединице пописане имовине. Листе које су стављене на увид обрачунате су на рачунару и потписане од свих чланова Комисије.

Попис финансијске имовине (готовински еквиваленти, готовина у благајни, страна средства плаћања) и финансијских потраживања није извршен, као ни усклађивање стања са дужницима у току године.

Извештај о извршеном попису који је Комисија доставила 31.12.2014.г. не садржи предлог на чији терет да се изврши отпис опреме која је наведена за отпис у пописној листи.

Комисија за попис сачинила је листу за отпис основних средстава на дан 31.12.2014.г. за опрему која има на дан 31.12.2013.г. исказану садашњу вредност 0,00 динара и предлаже се изврши исте са стања на дан 31.12.2014.г..

У поступку ревизије директор ДКЦ „Мајдан“ донео је Одлуку и Упутство о ванредном попису имовине.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и закључака у вези са пописом.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

-у главној књизи није исказано почетно стање вредности имовине и не води се помоћна књига основних средстава,

- комисија за попис није сачинила план рада по коме се врши попис, што није у складу са чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- опрема нема залепљене инвентарске бројеве, што отежава попис и идентификовање опреме која је евидентирана у пословним књигама,
- није именована комисију за попис обавеза, што није у складу са чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- попис потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима што је супротно чл.12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- попис потраживања за које не постоји уредна документација, није исказан на посебним пописним листама што је супротно 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Комисија за попис није извршила попис стања: остале пословне зграде и грађевински објекти 120.092 хиљаде динара, канцеларијска опрема 4.668 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 120.092 хиљаде динара, жиро и текући рачуни 235 хиљада динара, потраживања од купаца у износу 2.226 хиљада динара и добављачи у земљи 115 хиљада динара, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- у поступку ревизије нисмо се уверили да је комисија извршила попис стварног стања опреме и зграда и грађевинских објеката. У пописним листама, које су потписне од стране свих чланова комисије, приказани су подаци који су преузети из рачуноводства, и то за опрему која има исказану садашњу вредност,
У поступку ревизије директор ДКЦ „Мајдан“ донео је одлуку и упутство о ванредном попису имовине.

Препоручује се руководству ДКЦ „Мајдана“ да пре вршења пописа усклади стања помоћних књига са главном књигом, да попис врше за имовину и обавезе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ЈП „Пословни простор Савски венац“

Директор ЈП-а донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, бр.03-59/2014 од 20.11.2014. године и Упутство за рад комисије за попис, број 03-60/2014 од 20.11.2014. г.

Одлуком о годишњем попису утврђени су рокови за вршење пописа, а Упутством за рад комисије за попис прецизиране су припремне радње за попис и задаци Комисије за попис.

Вршењу пописа присуствовали су интерни ревизори Службе за интерну ревизију града Београда, на основу Овлашћења број ХХХП-01-47-27/2014-Р од 10.12.2014. г..

Подаци који се налазе у помоћним евиденцијама ЈП „Пословни простор Савски венац“ представљали су полазну основу за вршење пописа.

Основ за формирање базе података и службене евиденције о јединицама пословног простора у ЈП „Пословни простор Савски венац“ био је Закључак из 1992. г. који је донела СО Савски венац и Закључак из 1992. који је донео Извршни савет Скупштине општине Савски венац.

На основу „списка“ купаца пословног простора-локала који је преузет у папирном облику формиран су досијеи купаца ЈП „Пословни простор Савски венац“ („списак купаца пословног простора“ од 01.03.1992. г. и “списак простора-локала који се износи из фонда“ од 20.05.1992.). За 2014.г., извршен је натурални попис у периоду од 10.12.2014.г. до

25.03.2015.г., премеравањем локала ласерским уређајима, појединачно за сваку јединицу пословног простора посебно, утврђено чињенично стање чланови комисије су уносили у радну пописну листу која садржи: датум, адресу пословног простора, тренутни закупац, делатност по уговору, тип пословног простора, претходни закупац, укњижена површина, измерена површина, едб број, водомер, опис пословног простора, потпис лица која су учествовала у премеравању (нису сви ови подаци унети у пописну листу). У прилогу пописне листе налази се и скица пословног простора који је предмет пописа. У току пописа утврђене су разлике у квадратури код појединих јединица пословног простора (облагање, рушење, изградња преградних зидова).

Од одговорног лица дато нам је објашњење да је у току 2014.г. и 2015.г. извршен попис пословног простора којим управља ЈП „Пословни простор Савски венац“ уз присуство интерних ревизора Службе за интерну ревизију града Београда, и закључно са 25. мартом 2015.г. извршен је попис и премеравање 469 јединица, које према уговорима имају укупну површину 38.899,50м², од тога: пословни простор према натуралном попису 30.951,78 м², галерије 1.928,69м², подруми 2.635,24м², излог 256,83м², враћено у реституцији 884,94м² пословног простора.

Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2014. г. у којем је Надзорном одбор ЈП „Пословни простор Савски венац“ предложила доношење следећих Одлука: извршити искњижење 3.169 м² пословног простора у књиговодственој евиденцији ЈП „Пословни простор Савски венац“ према пописној листи на дан 31.12.2014. г., усвајање Извештаја о попису основних средстава у употреби-пословних средстава и опреме у употреби са стањем на дан 31.12.2014. г, усвајање Извештаја о попису новчаних средстава, благајне и стања на жиро рачуну са стањем на дан 31.12.2014. г.. Саставни део Извештаја Комисије чини и предлог за искњижење опреме која је 100% амортизована.

На увид нам је достављен преглед киосака којим располаже ЈП-е, од 54 киоска са којима предузеће располаже, 38 киосака је постављено и налази се у употреби, 14 киосака није постављено и 2 киоска су демонтирана.

Од одговорног лица дато нам је образложење да у извештају о попису није исказано стварно стање пописане нефинансијске имовине-пословног простора, већ да су подаци преузети из књиговодства, из разлога јер натурални попис није завршен услед великог обима посла.

Надзорни одбор ЈП „Пословни простор Савски венац“ је 27.02.2015. г. донео Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис на начин како је предложено у самом Извештају.

Вредносно обрачунавање имовине извршено је на рачунару.

У поступку ревизије директор ЈП „Пословни простор Савски венац“ донео је Одлуку о ванредном попису и образовању комисије за попис основних средстава-опреме са стањем на дан 31.05.2015.г., чији је предмет вршење пописа основних средстава – опреме. На увид су нам достављене пописне листе за извршени натаурални попис.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и закључака у вези са пописом.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- није извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања киоска којим управља ЈП-е,
- у помоћној књизи основних средстава није исказана економска класификација опреме, већ опис основног средства, што отежава упоређивање стања опреме исказане у главној књизи са стањем у помоћној књизи основних средстава.
- опрема нема додељене инвентарне бројеве, што отежава попис и идентификовање опреме евидентиране у пословним књигама,

-попис потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима што је супротно чл.12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

-није извршен попис стања: „објекат на коришћење“ 3.635 хиљаде динара, грађевински објекти у припреми у износу од 2.536 хиљада динара,

-извештај комисије за попис имовине и обавеза, потраживања, новчаних средстава и готовинских еквивалената не садржи стварно и књиговодствено стање финансијске имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

Препоручује се руководству ЈП „Пословни простор Савски венац“ да настави са активностима везаним за попис имовине и обавеза; да потраживања и обавезе пописују према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима; да устроје помоћну књигу основних средстава на начин да омогући усаглашавање са главном књигом.

4.3.2. Актива

Актива

Укупна актива у Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности од 2.416.617 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

У Билансу стања ГО Савски венац нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 2.273.086 хиљада динара и нето вредности од 1.694.064 хиљаде динара.

-Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања ГО Савски венац исказани су у износу од 1.447.744 хиљаде динара, и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 1.251.178 хиљада динара; (2) ЈП „Пословни простор Савски венац“ 90.466 хиљада динара и (3) ДКЦ „Мајдан“ 106.100 хиљада динара.

Управа градске општине

Општинска управа Савски венац у својим пословним књигама исказала је вредност зграда и грађевинских објеката у износу 1.251.178 хиљада динара, од тога: 59.607 хиљада динара друге промене у обиму средстава, 1.191.529 хиљада динара остале пословне зграде и 42 хиљаде динара спортски и рекреациони објекти.

На позицији друге промене у обиму средстава у вредности од 59.607 хиљада динара исказана је вредност двадесет пет станова, за које се према образложењу Правобранилаштва ГО Савски венац воде судски поступци, поступци легализације и пренамене станова у пословни простор.

Увидом у достављену документацију за шест станова који се налазе у МЗ „Стеван Филиповић“, ул. Стевана Филиповића бр. 28а, утврдили смо следеће: (1) на основу Закључка Извршног одбора СО-е Савски венац од 18.05.1999. године пословни простор укупне површине 618м², од стране ГО-е Савски венац дат је на коришћење на неодређено време, без новчане накнаде, закупцима физичким лицима (војним старешинама Војске Југославије); (2) Председник Извршног одбора СО Савски венац закључио је дана 26.05.1999. године Уговор о закупу пословног простора бр. 361-1/99 са шест физичких лица којима се непосредном погодбом у закуп даје пословни простор у приземљу и сутерену, уз обавезу истих да плаћају комуналне трошкове, уграде ел.бројило за сваки стан и уз одобрење да могу извршити адаптацију и реконструкцију простора на основу решења грађевинског одељења. Од стране

закупаца извршени су радови на унутрашњој адаптацији и реконструкцији простора (издата грађевинска дозвола) и од пословног простора формирано је шест стамбених јединица. Радови су извршени на терет закупаца, без права накнаде трошкова од стране ГО-е; (3) Употребна дозвола издата је 2000. г. и гласи на ГО Савски венац, којом су таксативно наведени закупци као и да су извршени радови строго привременог карактера. Од одговорног лица ГО Савски венац дато нам је писмено образложење да је ГО Савски венац у контакту са Министарством одбране, Сектор за људске ресурсе утврдила да су два лица решила стамбено питање и да су стамбене јединице враћене посед ГО-и, а са су остали обавештени о отказу на основу , а са су остали обавештени о отказу на основу Закључка председника општине од 11.10.2011.г., којим је уједно Правобранилаштво ГО Савски венац овлашћено да покрене судске поступке за иселење. Обзиром да лица која користе преостале станове немају решено стамбено питање у договору са Министарством одбране настоји се доћи до мирног решења проблема.

У пословним књигама ГО-е у оквиру конта пословне зграде и објекти евидентиран је пословни простор којим управља ЈП „Пословни простор Савски венац“, и то:

Табела: упоредни преглед пословног простора

ред. бр.	Адреса	инв. бр.	ГО Савски Венац		ЈП "Пословни простор Савски венац"			
			површина у м ²	садашња вредност (000)	површина у м ²	садашња вредност	бр. уговора	ред.бр. у инв. листи
1	Владете Ковачевића бр. 6	8137	605	59,232				
2	Херцеговачка бр. 2	8138	56.32	5,514	448	168	472	422
3	Милоша Поцерца бр. 25	8132	131	12,825	132	552	755	145
4	Војводе Миленка 33	8131	336.7	32,964				
5	Гаврила Принципа 39	8124	70	6,853	18	18	498	55
					18	11	259	326
6	Булевар Војводе Мишића 81	8123	147	14,392	220	377	494	38
					100	171	495	39

На основу презентованих докумената утврђено је следеће:

-за 59.607 хиљада динара више су исказане друге промене у обиму средстава, а мање вредност осталих стамбених зграда,

-пословни простор издат је физичким лицима (старешинама војске Југославије) по основу Уговора о закупу бр. 361-1/99 од 26.05.1999. године, без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чл. 8. Закона о средствима у својини Републике Србије²⁴, који се примењивао до 05.10.2011. године и чланом 22. став 2. Закона о јавној својини²⁵ и без наплате закупнине,

- у пословним књигама ГО-е евидентирано је шест јединица пословног простора које су дате на управљање фонду пословног простора ЈП „Пословни простор Савски венац“ и пословна зграда дата на коришћење ДКЦ „Мајдан“,

-у пословним књигама ГО Савски венац исказана је вредност објеката које за обављање делатности користе индиректни корисници ДКЦ „Мајдан“ (зграда Спортски центар, у ул. Козјачка 3-5 и Музеј Краља Петра, ул. Васе Пелагића бр.40, Београд) и ЈП“Пословни простор Савски венац“ (ул.Кнеза Милоша бр. 99-приземље),

²⁴ „Сл.гласник РС“, бр. 53/95, 3/96-испр, 54/96, 32/97 и 101/05-др.закон

²⁵ „Сл. гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14

-за четири гараже које се воде у помоћној књизи основних средстава није исказан вредност и површина објекта,

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да у својим пословним књигама имовину евидентирају у складу са инструкцијама Града Београда.

ЈП „Пословни простор Савски венац“ -на синтетичком конту 011100 –згарде и грађевински објекти у пословним књигама исказан је износ од 90.466 хиљада динара, и то: 83.546 хиљада динара вредност осталих пословних зграда, 3.285 хиљада динара за четрдесет и један киоск и 3.635 хиљада динара вредност објекта на коришћење.

У 2014.г. Веће градске општине Савски венац донело је закључке којима се у пословни фонд ЈП „Пословни простор Савски венац“ унесе следећи објекти: у ул. Вишеградска 22 (површина 1.829м² и дворишни одељак 480м²-записник већа 44 седница), у ул. Косте Главинића 15 (површина 141м²-записник 50 седница), Гаврила Принципа 76 (површина 56м²-записник већа 50 седница). На увид нам није достављен налог у чијим пословним књигама је евидентирано увећање имовине новим пословним простором.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац и ЈП „Пословни простор Савски венац“ да у својим пословним књигама евидентирње пословног простора врше у складу са инструкцијама Града Београда.

ДКЦ „Мајдан“ - У билансу стања ДКЦ „Мајдан“ исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу 106.100 хиљада динара. На увид нам је достављена следећа документација: (1) Закључак Председника градске општине Савски венац од 31.12.2010.г. којим се ДКЦ „Мајдан“ уступа Спортски центар у ул. Козјачка 3-5, Београд, добра у вредности од 121.224 хиљада динара, (2) Решење председника општине од 22.01.2008.г. којим се прибавља својина доградњом и реконструкцијом постојеће стамбене зграде и извођење радова на реконструкцији постојећег терена, трибина поред терена и изградња надстрешнице изнад трибина, са напоменом да ће се новоизграђени објекат користити за спорт и рекреацију омладине и (3) Решење Републичког геодетског завода од 25.11.2014.г. за упис, Општина Савски венац као корисник на објекту спортско рекреативног карактера у Козјачкој бр.5.

Дана 31.12.2014.г. Председник ГО Савски венац донео је Закључак којим се налаже да из пословних књига општине искњижава вредност 478 хиљада динара и да се исто достави ДКЦ „Мајдан“ да вредност улагања евидентира у својим пословним књигама.

У поступку ревизије утврдили смо да у пословним књигама ДКЦ „Мајдан“ није исказана вредност почетног стања зграда и грађевинских објеката; на увид нам није достављена документација на основу које је у износу од 106.100 хиљада динара извршено евидентирање вредности објекта у пословним књигама ДКЦ „Мајдан“ и нисмо се уверили да је поступљено у складу са Закључком председника општине од 31.12.2014.г..

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да евидентирање у својим пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталим пословним променама; да евидентирање имовине врше у складу са инструкцијама града Београда.

-Опрема (011200)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г. исказана је вредност опреме у износу од 24.154 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) 18.494 хиљада динара Општинска управа, (2) 2.315 хиљада динара ЈП „Пословни простор општине Савски венац“ и (3) 3.345 хиљада динара ДКЦ „Мајдан“.

Управа градске општине Савски венац. У Билансу стања Градске општине опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 18.494 хиљада динара, и то: (1) опрема за копнени саобраћај 50 хиљада динара; (2) лизинг опреме за саобраћај 4.499 хиљада динара; (3)

канцеларијска опрема 6.013 хиљада динара; (4) рачунарска опрема 3.765 хиљада динара; (5) комуникациона опрема 638 хиљада динара; (6) електронска и фото опрема 2.075 хиљада динара; (7) опрема за домаћинство 331 хиљада динара; (8) опрема за пољопривреду 11 хиљада динара; (9) опрема за заштиту животне средине 180 хиљада динара; (10) опрема за спорт 413 хиљада динара; (11) опрема за јавну безбедност 398 хиљада динара; (12) немоторна опрема 121 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац у својим пословним књигама није евидентирала три лап-топа која су преузета од добављача 11.06.2014.г., приликом преузимања 340 лап-топова намењених ученицима трећег разреда,

-за најмање 108 хиљада динара мање је исказана вредност опреме - плакари и столови набављена од стране Управе ГО Савски венац, што је објашњено у тачки 4.1.4.11. 425 - текуће поправке и одржавање.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да у својим пословним књигама евидентирају набављену имовину.

ЈП „Пословни простор Савски венац. У Билансу стања ЈП „Пословни простор Савски венац“ опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 2.315 хиљада динара и односи се на канцеларијску опрему.

ДКЦ „Мајдан“. У Билансу стања ДКЦ „Мајдан“ опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 3.345 хиљада динара и односи се на канцеларијску опрему.

На основу узорковане документације утврђено је да је у ДКЦ „Мајдан“ целокупна вредност опреме исказана на економској класификацији 011221- канцеларијска опрема и да главна књига нема исказано почетно стање опреме, целокупна вредност укњижена је у 2014.г. и иста није набављена у 2014.години.

Одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ препоручујемо да пословне књиге води у складу с Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

У Билансу стања ГО Савски венац остале некретнине и опрема исказане су у износу од 64.521 хиљада динара.

У поступку ревизије ревизије утврдили смо да је за најмање у износу 39.909 хиљада динара на овој билансној позицији исказана вредност улагања у објекте чије финансирање није имало за резултат увећање имовине коју користи ГО Савски венац, и то: 12.222 хиљаде динара за изведене грађевинско-занатске радове на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији ГО Савски венац у оквиру акције Савски венац-наша кућа (2010.г., 2012.г.), 2.034 хиљаде динара летња учионица у ОШ „Војводе Мишића“ (2012.г.), 2.168 хиљада динара извођење грађевинско занатских радова на санацији мокрих чворова на објекту „Јелена Анжујска“ за потребе Предшколске установе (2013.г.), 2.060 хиљада динара санација објекта у ул. Браће Крсмановића 2 за потребе ЈП „Пословни простор“ (2013.г.), 10.126 хиљада динара набавка, израда и монтажа парковских клупа и ђубријера за територију општине Савски венац (2008.г.), 11.299 хиљада динара комунално уређење објеката на територији општине Савски венац (2008).

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да преиспитају структуру евиденције остале некретнине и опрема и износе извршених улагања за друге кориснике искњиже из својих пословних књига.

Нефинансијска имовине у припреми (015100)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г. нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 144.607 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Председник општине 111 хиљада динара; (2) Управа градске општине 21.869 хиљада динара; (2) ЈП „Пословни простор Савски венац“ 2.536 хиљада динара; (3) ДКЦ „Мајдан 120.091 хиљада динара.

Управа Градске општине. У Билансу стања Општинске управе нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 21.869 хиљада динара и то: (1) пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 19.731 хиљада динара; (2) остале некретнине и опрема у припреми у износу од 1.875 хиљада динара; (3) земљиште у припреми у износу од 263 хиљаде динара.

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми исказани су у износу 19.731 хиљада динара, од тога:

11.459 хиљада динара – извршена уплата по основу Уговора о изради, испоруци, транспорту и постављању 35 киосака, који је закључен између ГО Савски венац и предузећа „Интергранд“ доо Бачко Добро Поље, дана 09.02. 2009. године. Истим се извођач обавезао да испоручи 35 киоска, први киоск у року од 25 календарских дана од дана закључивања уговора, наредне киоске у року од 7 календарских дана по киоску од испостављања овереног захтева купца. Уговором нису предвиђена средства обезбеђења плаћања. Основни Уговор је једном анексиран. У члану 1. Анекса уговора наведено је да ће се испорука киосака извршити f-со продавац, на локацији Бачко добро поље, на којој локацији ће роба бити ускладиштена све док од купца не добије налог за испоруку робе на коначну адресу за постављање киоска утврђену планом постављања киоска. На основу Записника који је састављен 26.03.2010.г. у производном погону фирме „Интергранд“ у Бачком добром пољу извршена је поновна контрола и пријем измењених киосака типа „стари београдски“, а у складу са примедбама из Записника од 09.07.2009.г..

Од одговорних лица ЈП „Пословни простор Савски венац“ сукцесивно је постављено 13 киосака на локације предвиђене Планом, а преостала три нова киоска нису испоручена. У својим пословним књигама ЈП „Пословни простор Савски венац“ није евидентирало набављене киоске, јер од стране наручиоца није достављена потребна документација.

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо следеће:

-ГО Савски венац није дошла у посед три киоска, чија је уговорена вредност исплаћена у целости, нити је предузела друге неопходне мере, како би предметну имовину – 3 киоска, физички и функционално заштитила и привела намени,

-за 2.623 хиљада динара ГО Савски венац мање је исказала авансе за нефинансијску имовину, а више су исказане пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за исти износ, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

-ГО Савски венац није предузела радње за преузимање три киоска која се налазе на складишту добављача и нити је предузело друге неопходне мере за аванса

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац и ЈП „Пословни простор Савски венац“ да предузму неопходне мере како би заштитили и дошли у посед предметне имовине – три киоска и регулисали преостали део плаћеног аванса; да пословне промене у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) 3.325 хиљада динара - уплаћен 100% аванс, по профактури бр. 417 од 10.11.2010.г., за услугу израде идејног, програмског, архитектонског урбанистичког решења приобаља на

десној обали реке Саве по уговору ПХ/0-404-361 од 05.11.2010.г. и 372 хиљаде динара уплаћено 70% аванса, уплаћено по предрачуноу бр. 485 од 01.04.2011.г., за услуге израде пројекта парцелације на локацији Темишварска улица, закљученог са Архитектонским факултетом Универзитета у Београду. На увид нам није достављена документација да је пројекат достављен ГО Савски венац,

(3) 1.235 хиљада динара за извођење радова у циљу прикључења МЗ Стјепан Филиповић на систем даљинског грејања, авансни рачун бр. 10-009 од 09.09.2010.г. издат од „Thermoshell“ доо Београд, по уговору бр. 404-107/10 од 08.09.2010.г.. На увид нам није достављена документација да су наведени радови и извршени,

У поступку ревизије утврдили смо да је за 4.560 хиљада динара ГО Савски венац мање исказала авансе за нефинансијску имовину, а више је исказала вредност пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми за исти износ, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За 1.348 хиљада динара мање су исказани аванси за извршене издатке у оквиру директног корисника Управа градске општине, и то:

-за 348 хиљаду динара мање исказана вредност аванса, који су уплаћени 30% од вредности за извођење радова на адаптацији мултимедијалног кабинета за стране језике у средњој туристичко – угоститељској школи у Београду,

-за 1.000 хиљаду динара мање исказана вредност аванса, који су уплаћени 50% од вредности опреме за видео надзор за потребе Музеја историје Југославије.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да интерним актом уреди начин преношења имовине у припрему; да у својим пословним књигама евидентира извршене уплате аванса за набавку нефинансијске имовине.

ЈП „Пословни простор Савски венац“. У Билансу стања ЈП „Пословни простор Савски венац“ нефинансијска имовина у припреми је исказана у износу од 2.536 хиљада динара и односи се на објекат у изградњи у ул. Катићева бр.4.. Од одговорног лица дато нам је образложење да је Уговором о заједничкој изградњи који је закључен између ЈП „Пословни простор Савски венац“ и СЗ „Победа“ из 1992. г., регулисано заједничко инвестирање изградње два локала у ул. Катићева бр. 4, и то: локал Л-2 од 38.15м² и Л-10 од 18.30 м². На овај уговор сачињена су три Анекса (два 1993.г., један 1994.г.). Последњим анексом уговорене стране су се сагласиле да се до тада уплаћена средства усмере на изградњу локала Л-10 од 18.30 м². Дана 01.11.1996. г. локал Л-10 од 18.30м² у ул. Катићева бр. 4, је предат Пословном простору. Дана 24.12.2001.г. Пословни простор је Јавном Правобранилаштву доставило налог за утужење СЗ „Победа“ за повраћај износа од 100 хиљада динара припадајућом каматом, јер нису испоштоване уговорене обавезе од стране СЗ „Победа“ (предат је само један локал). Овај поступак вођен је код Привредног суда у Београду и правоснажно је изгубљен по основу Првостепене пресуде бр. XXI П 2 1119/02 од 05.05.2003.г. и Пресуде Вишег трговинског суда Пж 4734/03 од 26.11.2003.г., јер је суд усвојио приговор застарелости потраживања који је истакао тужени.

Препоручујемо одговорном лицима ЈП „Пословни простор Савски венац“ да изврше анализу стања и у складу са истом изврше одговарајућа књижења у пословним књигама.

ДКЦ „Мајдан“. У Билансу стања ДКЦ „Мајдан“ нефинансијска имовина у припреми је исказана у износу од 120.091 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је износ 120.092 хиљаде динара евидентиран у пословним књигама у току 2014.г., а на увид нам није достављена документација на основу

које је извршено евидентирање у пословним књигама. Према образложењу одговорног лица објекат је стављен у употребу.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да идентификују нефинансијку имовину у припреми и у својим пословним књигама исказу стање на основу валидне документације и у складу са инструкцијама града Београда.

Нематеријална имовина (016100)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г. нематеријална имовина исказана је у нето вредности 12.962 хиљада динара и евидентирана је у пословним књигама ГО-е, и то: компјутерски софтвер 9.430 хиљада динара и књижевна и уметничка дела у износу од 3.532 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је за 1.831 хиљаду динара више исказана вредност компјутерског софтвера, јер је у пословним књигама ГО Савски венац на овом конту евидентирана вредност извршене услуге одржавања софтвера за најмање у износу 1.831 хиљада динара. На увид нам је достављен табеларни преглед са приказаном струкуром вредности евидентираног софтвера и услуга одржавања програма.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да у својим пословним књигама на конту нефинансијска имовина евидентирају вредности компјутерског софтвера у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају (021300)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12. 2014.г. роба за даљу продају исказана је у нето вредности од 76 хиљада динара код Управе градске општине.

Б) Финансијска имовина

У Билансу стања ГО Савски венац финансијска имовина исказана је у нето вредности од 722.553 хиљада динара.

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

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г. на овом конту исказан је износ од 181.407 хиљада динара, и то: (1) Жиро и текући рачуни 165.759 хиљада динара; (2) Девизни рачун 15.648 хиљада динара

Жиро и текући рачуни (121000)- У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г. исказан је износ од 165.759 хиљада динара, и то: (1) 148.235 хиљада динара рачун извршења буџета (2) 17.289 хиљада динара ЈП „Пословни простор Савски венац“ и (3) 235 хиљада динара ДКЦ „Мајдан“.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-за 5.641 хиљаду динара мање је исказана вредност жиро и текући рачуни, за средства која се налазе на подрачунима Комесаријата за избеглице 3.645 хиљада динара и рачун депозита ГО Савски венац у износу 1.996 хиљада динара,

-увидом у пословне књиге ГО Савски венац (датум штампе закључног листа 12.06.2015.г.) на конту жиро-рачуна 640 исказан је потражни салдо 362.265 хиљаде динара, на конту прелазни рачун буџет исказан је потражни салдо 12.522 хиљаде динара и на конту прелазни рачун одлив исказано је 58.078 хиљада динара (дуговни салдо), што није идентично стању у КРТ-у на дан 31.12.2014.г.,

-индиректни корисник ДКЦ „Мајдан“ на конту 121113-прелазни рачун исказао потражни салдо у износу 522 хиљаде динара,

Препоручује се одговорним лицима ГО Савски венац да евидентирања промена на рачуну врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру; да пре састављања финансијских извештаја ускладе стања у својим пословним књигама.

Девизни рачун (121400). У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г. исказан је износ од 15.648 хиљада динара, средства су евидентирана код Управе градске општине. Средства су остварена од рефундације средстава од финансираних пројеката од стране Европске комисије у износу 18.572,15 евра и 18.457,98 евра на основу наследства у корист ГО Савски венац.

У поступку ревизије утврдили смо да:

- за 11.169 хиљада динара више су исказана средства на девизном рачуну, услед приказивања средстава која су конвертована са девизног-рачуна и која су утрошена у 2014.г.,

-у току године вршене су позајмице средстава са девизног рачуна пројекта „SPIN“ за финансирање расхода другог пројекта, на основу захтева за прекњижавање који су упућени НБС од стране председника општине ГО Савски венац. У пословним књигама нису исказане евиденције о извршеним позајмицама,

-конто 121100-Жиро и текући рачуни-165.759 хиљада динара, конто 121400-Девизни рачун-15.648 хиљада динара, укупно 181.407 хиљада динара није у равнотежи са контима Пасиве: 311500-Извори новчаних средстава-18.670 хиљада динара; 311700-Пренета неутрошена средства из ранијих година-136.587 хиљада динара;321121-Вишак прихода и примања-31.362 хиљаде динара, укупно 186.619 (разлика 5.212 хиљада динара).

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да средства добијена од донација не користе за позајмице за друге пројекте, да средства на девизном рачуну исказују према исказаном стању исказаном у салду рачуна.

Краткорочна потраживања (122000)

На овом конту у Билансу стања ГО Савски венац исказан је износ од 472.418 хиљада динара и исти се односи на потраживања по основу продаје и друга потраживања код следећих корисника: (1) 4.993 хиљада динара Управа Градске општине; (2) 465.199 хиљада динара ЈП „Пословни простор Савски венац“; (3) 2.226 хиљада динара ДКЦ „Мајдан“.

Управа Градске општине исказала је потраживања у износу од 4.993 хиљада динара, од тога: 2.041 хиљада динара потраживања за закуп „спортских терена“ и 876 хиљада динара на име трошкова закупа спортског села од ТК „Викторија“; 1.017 хиљада динара потраживања на име комуналних трошкова од индиректног корисника ЈП „Пословни простор Савски венац“; 121 хиљада динара заједнички трошкови Града Београда, 463 хиљаде динара на име закупа од корисника Бизнис центра (14 купаца) и 190 хиљада динара на име заједничких трошкова од корисника простора Бизнис центра у просторијама Кнеза Милоша 47. закупнина. **У поступку ревизије** ГО Савски венац покренула је поступак наплате потраживања од купца ТК „Викторија“ из Београда, за наплату дуга по основу закупа и заједничких трошкова закључно са фактуром за 02.04.2015.г.. Правобранилаштво градске општине Савски венац је дана 09.06.2015.г. Привредном суду у Београду доставило предлог за извршење на основу веродостојне исправе на име главног дуга са каматом у укупном износу од 3.825 хиљада динара (на увид достављено извршно решење бр.П-131/15 од 04.05.2015.г).

Управа ГО Савски венац је потраживања од власника бесправно изграђених објеката, по основу трошкова насталих реализацијом извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење водила у оквиру надлежног одељења инспекције до момента утужења, кад се документација предаје на даље поступање Правобраниоцу ради покретања поступка наплате. На дан 31.12.2014.г. потраживања по административном

извршењу износи 248 хиљада динара, док је 12.986 хиљада динара вредност утужења по инспекцијским предметима.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-за 178 хиљада динара исказана потраживања у почетном стању 01.01.2014.г. за два закупца пословног простора који су 2014.г. користили просторије Бизнис центра, по субвенционисаним ценама, а за које од стране ГО Савски венац није покренула поступак наплате потраживања,

-ГО Савски венац у својим пословним књигама није евидентирала потраживања за вредност извршења по решењима надлежне инспекције,

- за 382 хиљада динара мање су исказана потраживања по основу исплаћених накнада запосленима за породилско боловање.

Одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да у својим пословним књигама евидентирају потраживања од власника бесправно изграђених објеката, рефундација од боловања, да усагласе вредности потраживања у својим пословним књигама.

ЈП „Пословни простор Савски венац“. На овој групи конта исказана су потраживања у износу од 465.199 хиљада динара и то: (1) потраживања за закуп 47.857 хиљада динара; (2) потраживања за закуп –МЗ износ од 13.123 хиљада динара; (3) потраживања за закуп-киосци 6.999 хиљада динара; потраживања од купаца-заједнички трошкови износ од 3.834 хиљаде динара; (4) потраживања за закуп општине износ од 959 хиљада динара; (5) спорна потраживања од купаца износ од 134.419 хиљада динара; (6) спорна потраживања 1992.-2011.г-износ од 251.872; (7) потраживања за стамбене кредите износ од 6.136 хиљада динара.

ЈП „Пословни простор Савски венац“ је у 2014. фактурисало издавање у закуп пословног простора површине 38.899,50м², у износу од 263.892 хиљаде динара. Потраживања од купаца пословног простора на дан 31.12.2014. г износе 67.979 хиљада динара. У 2014.г. купци по основу закупа пословног простора уплатили су износ од 273.079 хиљада динара. Пред надлежним судовима на дан 31.12.2014. г. за 74 купца су у току поступци за наплату дуга. У оквиру конта 12211110-потраживања за закуп, на субаналитичком конту „9999-Непознати уплатилац“ на дан 31.12.2014.г. исказан је потражни салдо у износу 29.396 хиљада динара, од тога 4.183 хиљаде динара наплаћено је у току 2014.г.. Од одговорног лица ЈП-а дато нам је образложење да су на наведеној аналитичкој картици евидентираних уплате купаца извршене на подрачун буџета 840-160742152843-35 приходи од закупа непокретности користе општински индиректни корисници, а за које у својим пословним књигама ЈП-е нема укњижена потраживања (не закључује уговоре са уплатиоцима и не издаје фактуре).

Уплате средстава на наведени уплатни рачун јавних прихода у износу 3.563 хиљаде динара извршене су од стране купаца којима се фактурисање закупа врши од стране ДКЦ „Мајдан“ и ГО Савски венац, и то: (1) Тениски клуб „Викторија“- уговор је закључен са ГО Савски венац о закупу терена у Делиградској улици, уплаћен износ од 1.144 хиљаде динара, (2) INDEX GROUP – закуључен уговор са ДКЦ „Мајдан“, уплаћен износ од 540 хиљада динара и (3) Закупци у Кнеза Милоша 47-Бизнис центар, ГО закључује уговоре о коришћењу простора, евидентиран износ 66 хиљада динара и (4) физичко лице, уплата по основу старог дуга, износ од 1.500 хиљада динара.

За преосталу структуру средства у износу од 619 хиљада динара предузеће није са потпуном сигурношћу успело да утврди ко је извршио уплату.

На увид нам је достављен извод ЈП-а и изводи наведеног подрачуна буџета јавних прихода, из којих се види да предузеће није имало остварен приход за евидентирано смањење

потраживања и да је приход у целости припао буџету ГО Савски венац (сразмерно учешћу са градом Београдом).

Директор ЈП-а донео је 29.10.2014.г. Протокол којим су уређена правила и начин рада запослених у оквиру организационих јединица предузећа. У оквиру протокола за сектор за финансијско-рачуноводствене послове уређене су процедуре плаћања рачуна, процедуре за депозите и процедуре за фактурисање.

На основу испитивања узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Савски венац није успоставила процедуру о управљању потраживањима за приходе од закупа непокретности које користе индиректни корисници, тако да се истима обезбеде поуздане евиденције о приходима оствареним од закупа по корисницима, у складу са чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

-издате фактуре на основу којих се врши евидентирање потраживања од закупа у пословним књигама нису валидне, јер исте нису потписане од стране лица које је фактуру саставило, лица које је фактуру потписало и лица које је одобрило пословну промену,

-у рачуноводству није одложен примерак издате фактуре, на основу које је књижена пословна промена,

-да су за 29.396 хиљада динара мање исказана потраживања од закупа у евиденцијама ЈП-а, за потраживања која делом фактуришу други корисници буџета, а делом чине непознате уплате.

Препоручујемо ГО Савски венац и ЈП „Пословни простор Савски венац“ да својим процедурама и интерним контролама обезбеде тачне евиденције о приходима оствареним од закупа по корисницима.

Активна временска разграничења (131000)

На овом конту у Билансу стања ГО евидентиран је износ од 68.728 хиљада динара, и то: 4.199 хиљада динара Управа ГО и 64.529 хиљада динара ЈП „Пословни простор Савски венац“.

Управа ГО. На овој групи конта исказана су укупна активна временска разграничења у износу од 4.199 хиљада динара.

Вредност евидентирана на конту 131000- Активна временска разграничења у главној књизи није усаглашена са вредношћу која је приказана у Обрасцу 1- Билансу стања.

У поступку ревизије утврдили смо да није успостављена равнотежа између конта активе 131000-68.728 хиљада динара са контима пасиве 230000-1.226 хиљада динара; 240000-44.333 хиљада динара; 250000-19.817 хиљада динара; укупно 65.376 хиљада динара; разлика 3.352 хиљаде динара).

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да успоставе равнотежу конта у својим пословним књигама.

ЈП „Пословни простор Савски венац“. На овој групи конта евидентиран је износ од 64.529 хиљада динара и односи се на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

ДКЦ „Мајдан“ на овој групи конта у обрасцу Биланса стања нема исказан износ.

У поступку ревизије утврдили смо да је у пословним књигама ДКЦ „Мајдан“ на ек.кл.131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци исказана је вредност 7.923 хиљаде динара потражног салда.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да финансијске извештаје састављају у складу са важећим прописима.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности 2.416.617 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе (211000)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014. г. домаће дугорочне обавезе исказане су у износу од 3.965 хиљада динара и односе се на дугорочне обавезе за финансијски лизинг Управе ГО-е.

Обавезе по основу расхода за запослене (230000)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014. године обавезе по основу расхода за запослене исказане су у износу од 1.226 хиљада динара, и то: 234 хиљада динара Управа ГО и 992 хиљаде динара ЈП „Пословни простор Савски венац“.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (240000)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014. године обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказане су у износу од 44.333 хиљада динара и односе се на: 347 хиљада динара Управа ГО, 43.720 хиљада динара ЈП „Пословни простор Савски венац“ и 266 хиљада динара ДКЦ „Мајдан“.

У поступку ревизије утврђено је да се код Управе ГО вредност која је исказана на конту главне књиге-240000 не слаже са вредношћу који је исказан у Обрасцу 1-Биланс стања.

Обавезе из пословања (250000)

У Билансу стања ГО на дана 31.12.2014. године обавезе из пословања исказане су у износу од 19.817 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да ГО Савски венац у својим пословним књигама није евидентирала депозит у износу 1.800 хиљада динара, примљен у 2011.г. од закупца пословног простора на име једногодишње почетне закупнине на име уредног испуњења обавеза из уговора закљученог у 2011.г..

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да у својим пословним књигама евидентирају примљене депозите у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима (252000).

У Билансу стања ГО на дан 31.12.2014. г. обавезе према добављачима су исказане у износу од 7.409 хиљада динара и односе се на ЈП „Пословни простор Савски венац“.

У току ревизије упућено је 68 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 38 одговора или 56 % што је дато у следећој табели:

Ред. Бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГО Савски венац	51	29	7,052	6,804	248	
2	ЈП Пословни простор	17	9	6,915	36,014		29,099
	Укупно (1,2)	68	38	13,967	42,818	248	29,099

У поступку ревизије утврдили смо да:

-да ГО није исказала обавезе према добављачима у износу 2.047 хиљада динара, колико је стање исказаних обавеза према пописној листи на дан 31.12.2014.г. у пословним књигама ГО Савски венац.

Одговорним лицима ГО Савски венац препоручујемо да врше усклађивање обавеза са својим повериоцима.

Према презентованим подацима директни и индиректни корисници буџета ГО Савски венац нису имали више преузетих обавеза у односу на апропријације одобрене Одлуком о буџету ГО Савски венац за 2014.г..

Остале обавезе из пословања (254000)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014. г. остале обавезе су исказане у износу од 254 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења (290000)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014. г пасивна временска разграничења су исказана у износу од 466.592 хиљаде динара, и то: (1) 2.952 хиљаде динара Управа ГО обачунати ненаплаћени приходи и примања; (2) ЈП „Пословни простор Савски венац“, 461.679 хиљада динара обрачунати ненаплаћени приходи и примања; 1 хиљада динара остала пасивна временска разграничења; (3) 1.960 хиљада динара ДКЦ „Мајдан“, обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

Капитал (311000)

У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014. г. исказан је капитал у износу од 1.849.322 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто- 311100. У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г исказан је износ од 1.693.989 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама, конто- 311200. У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014. г. нефинансијска имовина у залихама исказана је у вредности од 76 хиљада динара.

Извори новчаних средстава, конто- 311500. У Билансу стања буџета ГО Савски венац на дан 31.12.2014. г. извори новчаних средстава исказани су у износу од 18.207 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да не није успостављена равнотежа са контима девизни рачун.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто- 311700. У Билансу стања буџета ГО Савски венац на дан 31.12.2014. г исказана су пренета неутрошена средства буџета ГО Савски венац у износу од 136.587 хиљада динара. У односу на претходну годину уследило је увећање у износу од 32.672 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да у пословним књигама ГО Савски венац у почетном стању није исказана вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година, да нису извршене корекције резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година која су коришћена за финансирање расхода и издатака текуће године.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Савски венац да евидентирања пословних промена које се односе на пренета неутрошених средства евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички конто-321121. У Билансу стања ГО Савски венац на дан 31.12.2014.г. исказан је вишак прихода и примања у износу од 31.362 хиљаде динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

ГО Савски венац је приликом израде Завршног рачуна за 2014. г. припремила осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета (консолидовани) и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2014. г.,
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. г.,

3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године,
4. Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних као и извршених отплата кредита,
5. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за 2014. г..

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2014. г. (Образац 3), утврђена су примања у износу од 10.217 хиљаду динара и издаци у износу од 36.193 хиљада динара.

У наредној Табели дат је упоредни преглед података исказаних у чл. 5. Одлуке завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.г. и Образац3-Извештај о капиталним издацима и финансирању.

Табела: разлике између Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.годину и Извештаја о капиталним издацима и примањима (Образац 3)

у 000 динара

Конто	Назив	Образац 3	Одлука о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.годину	разлика
800000	Примања од продаје нефинсијске имовине	6,973	6,973	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3,244	3,021	223
500000	Издаци за нефинансијску имовину	36,193	36,176	17
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0

У поступку ревизије утврдили смо да нису усаглашени подаци исказани у Обрасцу 3- Извештај о капиталним издацима и примањима и подаци исказани у чл. 5 Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.г., општем делу.

Препоручујемо одговорним лицима да у приликом израде Одлуке о завршном рачуну исакажу упоредиве податке.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 556.876 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 522.270 хиљаду динара и салдо готовине на крају године у износу од 181.407 хиљада динара.

Табела: разлике између Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.годину и Извештаја о новчаним токовима (Образац 4)

Конто	Назив	образац 4	Одлука о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.годину	разлика
700000	Текући приходи	546,659	522,590	24,069
800000	Примања од продаје нефинсијске имовине	6,973	6,973	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3,244	3,021	223
400000	Текући расходи	486,077	479,930	6,147
500000	Издаци за нефинансијску имовину	36,193	36,176	17
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0

У поступку ревизије утврдили смо да:

- нису усаглашени подаци исказани у Обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима и општег дела чл. 6. Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014.г..

-на карају године стање готовине исказано је мање за 5.641 хиљаду динара, за средства која се налазе на подрачунима Комесаријата за избеглице 3.645 хиљада динара и рачун депозита ГО Савски венац у износу 1.996 хиљада динара,

Препоручујемо одговорним лицима да у приликом консолидације, обухвате све рачуне укључене у новчане токове.

Извештај о гаранцијама датим у току године

У Извештају се образлажу дате гаранције приликом задуживања код кредитора (домаћих и страних), које општина није имала у 2014.години, јер се није задуживала.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве приказује трошење средстава из текуће буџетске резерве у износу од 2.751 хиљада динара.

Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних као и извршених отплата кредита

У Одлуци о завршном рачуну буџета ГО Савски венац приказан је и Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних као и извршених отплата кредита. У прегледу су приказане домаће и стране донације у укупном износу од 14.841.522 хиљада динара. Општина није вршила отплате дуга у 2014.години.

4.5. Потенцијалне обавезе

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.

Анализа судских поступака, који могу резултирати потенцијалним обавезама за ГО Савски венац и њене индиректне кориснике ЈП „Пословни простор Савски венац“ и ДКЦ „Мајдан“, вршена је на основу података Правобранилаштва ГО Савски венац о предузетим мерама и правним средствима ради правне заштите имовинских права и интереса ГО Савски венац.

Послове правне заштите имовинских права и интереса Градске општине Савски венац врши Правобранилаштво градске општине Савски венац на основу Одлуке о јавном правобранилаштву Градске општине Савски венац²⁶ из 2005.г., а од 20.12.2014.г. на основу Одлуке о правобранилаштву Градске општине Савски венац²⁷.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Правобранилаштво на дан 25.02.2015. г, према врсти судског спора када су ГО Савски венац односно ЈП „Пословни простор Савски венац“ тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник) или стечајним поступцима.

Збирни преглед судских спорова ГО Савски венац на дан 25.02.2015.г. у 000 динара

Ред. бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		стечајни поверилац	Процена извесности наплате потраживања у стечајном поступку
		тузилац	тужени	предлагач	противник предлагача	поверилац	дужник		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ГО Савски венац	36	72	12	41+227	98	2	3	
	Вредност спора	203,340	1,282,305	34,422	335,693	21,352	10,048	47,863	мала извесност
2	ЈП „ПП Савски венац“	137	10	-	-	115	2	2	
	Вредност спора	309.633	12.673	-	-	141.133	3.776	9.339	мала извесност

²⁶ „Сл.лист града Београда“, бр. 05/2005

²⁷ „Сл.лист града Београда“, бр. 91/2014

Градска општина Савски венац

Парнични поступци: ГО Савски венац тужилац

ГО Савски као тужилац води 36 парничних поступака процењене вредности 203.340 хиљада динара, ради накнаде штете и предаје у посед пословног простора, иселења и поништаја уговора о откуп, иселења и неоснованог богаћења, предаје у посед и дуговања везана за пословни простор којим управља ЈП „Пословни простор Савски венац“.

1. Општина Савски венац је поднела тужбу против СЗ“Институт“ ради испуњења уговора, број 405/95 од дана 20.3.1995. године, који је био закључен између ових парничних страна 21.08.2003 пред тада Другим општинском судом у Београду. Тужба је поднета ради утврђење ништавости напред наведеног Уговора, уз обавезу туженог да нам преда у својину стан који је био предмет Уговора, уз захтев да тужена СЗ“ИНСТИТУТ“ уколико је располагала становима (који су били предмет Уговора) изврши тужиоцу Општини Савски венац исплату на име накнаде штете износа од 282.00,00 ЕВРА у динарској противвредности по курсу НБС у року од 15 дана од дана правоснажности пресуде са привременом мером забране располагања средствима које тужени има на жиро рачуну у износу од 18.330 хиљада динара.

У току трајања овог парничног поступка остали смо при делу тужбеног захтева за накнаду штете и предају станова. Уредили смо тужбени захтев поднеском од дана дана 21.08.2008. и тражили да се обавезе тужени да општини исплати 510.000 евра у динарској противвредности као и предају стана који се налази у улици Војводе Миленка број 52а, површине 103,23м2. Пресуда је донета и поступак по жалби је у току пред Апелационим судом у Београду.

2. ГО Савски венац је поднела тужбу против физичког лица ради иселења и поништаја уговора о откуп стана који се налази у Батајници, ул. Посавских одреда 69, стан површине 46 м2. Одбијен нам је тужбени захтев и поступак по жалби је у току пред Апелационим судом у Београду. Поднели смо тужбу јер су надлежне службе приликом његовог саслушања утврдиле да исти не користи стан од 1990. године дакле када је 1996. године сачинио Уговор о откуп тада није било испуњености законског услова обзиром да стан није користио дуже од 4 године, али је он тада ту чињеницу прикрио. Када је требала да се изврши судска овера уговора о откуп дошле су надлежне службе до сазнања да тужени стан издаје трећем лицу и тада је дошло до покретања судског поступка.

3. Општина Савски венац је закључила Уговор о регулисању имовинско-правних односа око изградње објекта број 50, у улици Гаврила Принципа, у Београду са Предузећем за међународну и унутрашњу трговину, инжењеринг и грађевинарство „Интернационал компани“. Чланом 1. Уговора је констатовано да је ово Предузеће продало предузећу „Реит“ д.о.о. предметни објекат. Чланом 2 Уговора је предвиђено да ће предузеће „Интернационал компани“ финансирати изградњу 179 м2 пословног простора у објекту у улици Гаврила Принципа број 50, на коме ће општина Савски венац стећи право својине. Чланом 5. Уговора је предвиђено је да ако Предузеће „Интернационал компани“ не испуни своју обавезу према општини Савски венац у року од годину дана од дана потписивања уговора, обавезује се да јој исплати тржишну противвредност пословног простора на дан исплате. Пред Вишим судом у Београду је у току парнични поступак по тужби ГО Савски венац као стечајног повериоца, против туженог „Реит“ у стечају, као стечајног дужника, ради иплате износа од 537.000 евра у динарској противвредности. Под број 25.Ст.2371/2011 пријавили смо Привредном суду у Београду потраживање у напред наведеном износу. са законском затезном каматом од 4.8.1995. године.

4. Пред Привредним судом у Београду у току је парнични поступак ради предаје у посед к.п.450 КО Савски венац, у улици Херцеговачка број 4, на којој је општина Савски венац сувласник са уделом од 1538/7058 делова. Са туженим је тужилац у периоду од 1953 до 1975 године закључивао уговоре о закупу који су за предмет имали закуп наведене парцеле као неизграђеног грађевинског земљишта. Последњи пут су са туженим били регулисани односи Анексом Уговора 05/3 бр.46-45 од 29.8.1982. године којим је промењена висина закупнине из уговора о закупу од 29.08.1975. године. Од 1.1.1983. године „Искра“ користи земљиште у уделу на коме је општина Савски венац уписани корисник, без правног основа. Општина је дописом од 29.03.2007. године позвала туженог да нам преда на коришћење и располагање наведену парцелу, али како по томе нису поступили поднели смо тужбу.

Парнични поступци: ГО Савски венац тужена

ГО Савски венац се јавља као тужена у 72 предмета у укупном износу од 1.282.305 хиљада динара.

Према презентованим подацима међу најзначајније спорове који се воде против ГО Савски венац:

1.СЗ“Институт“ је поднела противтужбу у парници коју је општина Савски венац покренула пред (ближе опис ове парнице се налази у тачки 1. овог извештаја где је општина Савски венац тужилац-противтужени) пред тада Другим општинским судом у Београду под бројем П.5385/03, у под бројем П-2557/04 коју је суд одлучио да споји, па су предмети једновремено вођени и донето решење о спајању парница под бројем П.2557/04, а тужени - противтужилац је тражио противтужбом да се обавезе општина Савски венац да на име 329,19 м2 које је тужени-противтужилац више предао тужиоцу - противтуженом исплати СЗ „Институт“ износ од 312.730,50 ЕВРА у динарској противвредности. Наиме СЗ „Институт“ тврди да општина Савски венац није њима извршила уговорну обавезу предаје у власништво локала који се налази у Облаковској број 28, него је само извршила примопредају тог локала али не по основу Уговора о размени власништва него по основу размене права располагања. Сматрају да су Уговором о размени једнократног права располагања који су закључили са општином Савски венац под бројем 405/95 од дана 20.03.1995 године дали општини Савски венац више квадрата у односу на оно што су по том уговору требали да приме.

Поступак је по жалби општине Савски венац у току пред Апелационим судом.

2. Дирекција за градско грађевинско земљиште је поднела тужбу 2003. пред тада Другим општинским судом у Београду, под бројем П.5447/03 године, против општине Савски венац као тужене, ради неоснованог обogaћења, у износу од 7.806 хиљада динара јер су наводно правни претходници Дирекције - Градски фонд за финансирање уређивања градског грађевинског земљишта на основу уговора о накнади исплатили 1970 године, 800 хиљада динара динара општини Савски венац, на име накнаде за земљиште и објекте које је општина доделила Дирекцији по основу Решења о додели кп.725 у површини од 7.128,30 м2 на име изградње „аутопута кроз Београд“. Не поседују оригинал уплатнице тачније документа да су нам извршили стварно ту уплату и надамо се успеху у парници.

3.Физичко лице и др. поднели су тужбу против општине Савски венац пред тада Другим општинским судом 1996. године ради исплате накнаде за национализовани део имовине која се налази у Београду, у улици Балканска број 48, против тужене општине Савски венац. У овој фази поступка суд је одредио извођење доказа вештачењем на околност утврђења обрачуна ревалоризације накнаде утврђене решењем Одељења за финансије МОО Савски венац 1934/1-62 од 5.8.1962. Поступак је у току.

4. Пред Вишим судом у Београду је у току поступак по тужби „Јуцел“ доо против тужених РС, Града Београд, Општине Савски венац и др, ради накнаде штете. Ова фирма је власник парцеле 20118/1 и у поступку је изградње породично стамбеног објекта на основу одобрења за иградњу. Њихова к.п.се граничи са к.п.20095/1 на којој се налази објекат у улици Чакорска број 10, који се саграђен како се у тужби наводи бесправно. Сматрао да смо овде неосновано обухваћени јер главни проблеми постоје између суседа и то два физичка лица са бившим власником објекта на к.п.20118/1. Немају правни основ за ову тужбу за накнаду штете. Нису основани ни докази ни чињенице по којим се заснива ова тужба.

5. Физичко лице је поднело је тужбу против општине Савски и др. и поступак је у току пред Вишим судом под бројем 7.П.б р.153/14 ради утврђења, вредност предмета спора је 23.689.336,00 динара. Наиме правоснажном и извршном пресудом Првог основног суда у Београду је поништен уговор о откупу који је тужиља закључила са општином Савски венац којим је тужиљи дозвољен откуп 1/6 идеалних делова непокретности зграде у улици Прилепској број 7. Обзиром да је предмет ове тужбе утврђење, истакли смо приговор пасивне легитимације обзиром да је Град Београд власник наведене непокретности у уделу од 1/6. Овде тужиља није доставила ниједан доказ, грађевинску дозволу и др. да је приликом градње објекта над станом који је откупила, поступала као савестан градитељ и мислимо да неће остварити успех у овој парници.

6. Ватерполо клуб „Партизан“ је пред Вишим судом у Београду покренуо парнични поступак по тужби ради утврђења. впс. 11.000 хиљада динара да је он власник објеката изграђених на к.п.22614/1 КО Вождовац и то објекта Спортског центра „Савски венац“ и Ватерполо Клуб „Партизан“ базени, помоћних зграда као и отворених летњих базена. У овом поступку је општина Савски венац поднела противтужбу да се нама утврди право својине на напред наведеним објектима. Општина Савски венац је донела Одлуку Решење број: 06-41/92 од 24.11.1992. године о преносу права коришћења и располагања на напред наведеним непокретностима али овај акт не представља акт располагања него управни акт. Овај поступак је у прекиду јер је у току поступак пред Апелационим судом по жалби општине Савски венац у парници која се водила по тужби општине Савски венац против Ватерполо клуба „Партизан“ ради утврђења права власништва.

7. Физичко лице је поднео тужбу против општине Савски венац ради утврђења, впс. 240.000 евра ништавости и предаје у посед и забране располагања и поступак се водио пред Вишим судом у Београду под бројем П.бр.53/12 у ком је поступку одбачена тужба тужиоца којом је тражио да се општини Савски венац онемогући располагање пословним простором који се налази у Београду, у улици Каменичка број 5, површине 61 м². Поступак је у току пред Апелационим судом у Београду по жалби тужиоца.

Ванпарнични поступак

Од 41 ванпарнична поступка у којима је ГО Савски венац противник предлагача вредност је могуће исказати код осамнаест поступака у коме су предлагачи: 10 физичких лица. Вредност спора износи 11.000 хиљада динара и односи се на одређивање накнаде за изузету к.п.2810/2. Процењена тржишна вредност непокретности је достављена дана 26.06.2013.године. Поднеском од 30.09.2013. г. противник предлагача, градска општина Земун је приложила доказе и образложила суду да је накнада ислаћена и предложила да суд одбије предлог као неоснован. На рочиште од дана 13.05.2014. г. није приступио пуномоћник предлагача те је суд донео решење да се предлог предлагача сматра повученим.

1. Физичко лице је као предлагач поднело предлог, против противника предлагача ГО Савски венац, крајњег корисника Народне банке Србије, ради исплате накнаде на име изузетог права

коришћења земљишта и то к.п.1128 КО Савски венац у износу од 22.086 хиљада динара, који је износ утврђен на основу процене Комисије-Пореске управе филијала Савски венац. Предлагач потражује од НБС на име изузетог права коришћења земљишта к.п.1128 КО Савски венац, у корист НБС, на којој предлагач има сувласнички удео од 198/1424 идеалних делова. Овај поступак је у току пред Првим основним судом у Београд, у предмету по жалби НБС је враћен на првостепени поступак. Наиме првостепеним Решењем Р1-265/12 од дана 6.11.2013. године усвојен је предлог предлагача и обавезана је НБС да физичком лицу изврши исплату наведеног износа. Општина Савски венац је само формално обухваћена у овом поступку јер смо спровели пред нашим органом поступак изузимања Решењем број 465-101/90 од 10.12.1990. године. У овом поступку нисмо ми обвезници исплате накнаде него Народна банка Србије.

2.Поступак који је у току пред Првим основним судом у Београду, по предлогу предлагача Републике Србије, против противника предлагача ГО Савски венац, и крајњих корисника Стојковић Стеване и др, ради исплате накнаде за изузето право коришћења к.п.21366/1 КО Савски венац, на ком је земљишту Република Србија била уписани сувласник са уделом од ½ идеалних делова. Република Србија потражује износ од 31.218 хиљада динара који је износ утврђен на основу процене Управе прихода од ових набројаних физичких лица зато што је државно земљиште изузето да би се физичким лицима формирала грађевинска парцела. У овом поступку обвезник исплате накнаде није општина Савски венац него набројана физичка лица. Општина је само формално обухваћена овим поступком и неће бити обавезана за било какву исплату.

3. Поступак је у току пред Првим основним судом у Београду по предлогу предлагача РС против противника предлагача ГО Савски венац и крајњег корисника физичког лица, ради исплате накнаде за изузето право коришћења земљишта, у износу од 27.727 хиљада динара који износ је утврђен на основу процене Пореске управе, треба да исплате Републици Србији физичка лица и др. за изузето право коришћења к.п.20159/1 и 20150/1 КО Савски венац, Општина није овде обвезник исплате накнаде.

4.У Првом основном суду у Београду у току је поступак по предлогу Министарства одбране РС, против противника предлагача Општине Савски венац и крајњег корисника физичког лица, ради исплате накнаде за изузето право коришћења к.п.20855/7 КО Савски венац и формирања грађевинске парцеле овог физичког лица. Поступак је у току и Министарству одбране ово физичко лице треба да исплати износ од 39.010 хиљада динара, општина је само формално правно обухваћена и није обвезник исплате накнаде, пред нашим Одељењем се спроводио поступак изузимања земљишта.

5. Република Србија је поднела предлог као предлагач у предмету који је у току пред Првим основним судом у Београду ради исплате накнаде против противника предлагача Општине Савски венац и крајњег корисника физичког лица и др. за изузето право коришћења к.п.11431/1 КО Савски венац. Републици Србији ова физичка лица требају да исплате износ од 3.630 хиљада динара. Општина Савски венац је само формално правно обухваћена предлогом, обвезник исплате су Републици Србији ова физичка лица.

6.Физичко лице је поднело предлог за исплату накнаде за изузето - право коришћења к.п.2984/32 КО Савски венац, у износу од 60.000 хиљада динара против противника предлагача ГО Савски венац и крајњег корисника Завода за изградњу града Београда. Општина такође овде није обвезник исплате наведеног износа то је Завод. Поступак је у току пред Првим основним судом у Београду.

7. Физичко лице је поднело предлог за исплату накнаде за експроприсано земљиште против противника предлагача ГО Савски венац и крајњег корисника Републике Србије, за к.п.1094 и 1093 КО Савски венац. Утврђен износ накнаде је 49.266 хиљада динара од стране Управе прихода. Овде је Република Србија обвезник исплате накнаде, а општина је само формалноправно обухваћена овим предлогом. Поступак је у току пред Првим основним судом у Београду.

8. Физичко лице и др. су поднели предлог за исплату накнаде за експроприсано земљиште и то к.п.1583 КО Савски венац, против противника предлагача ГО Савски венац. Општина Савски венац је оспоравала захтев за исплату јер смо на том експрописаном земљишту изградили објекте и дали станове у откуп. Општина је ову парцелу експрописала пре 15.2.1968. године па ова лица могу евентуално потраживати износ накнаде од 32.086 хиљада динара (процена Управе приход) у поступку обештећења пред Агенцијом за реституцију. Износ који им је решењем одређен је требао бити плаћен почев од 1.11.1961. године до 1.11.2011. године,(у року од 50.година). Предлог су поднели 13.02. 2013. године. овај је предлог предлагача одбијен и поступак је у току по жалби физичког лица и др. пред Вишим судом у Београду.

ЈП „Пословни простор Савски венац“- од стране правобранилаштва води се 137 спорова укупне вредности 309.633 хиљаде динара. Тужбе се воде због неплаћања закупнине од стране закупаца, исељења због дуговања, коришћења пословног простора и након датог отказа уговора о закупу па је тада основ утужења правно неосновано обогаћење.

Против ЈП „Пословни простор Савски венац“ води се укупно 115 спорова укупне вредности 141.132 хиљаде динара.

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

**Број: 400-391/2015-04
Београд, 25. септембар 2015. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	4	3	3	8	0	7	0	3	1	3	8	6	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста		Јединствени							Седиште								Надлежни директни																				
посла		број КБС							УТ																												

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГО САВСКИ ВЕНАЦ - КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ К. МИЛОША 69 МАТИЧНИ БРОЈ 07031386

ПИБ 102759230 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-16640-66

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,726,603	2,273,086	579,022	1,694,064
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,726,563	2,273,010	579,022	1,693,988
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,682,361	2,115,441	579,022	1,536,419
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,587,424	1,976,164	528,420	1,447,744
1005	011200	Опрема	30,328	74,756	50,602	24,154
1006	011300	Остале некретнине и опрема	64,609	64,521		64,521
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)	28,017	144,607		144,607
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	28,017	144,607		144,607

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)	16,185	12,962		12,962
1019	016100	Нематеријална имовина	16,185	12,962		12,962
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	40	76		76
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	40	76		76
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају	40	76		76
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	873,288	722,553		722,553
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)	773,488	653,825		653,825
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	186,259	181,407		181,407
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	179,286	165,759		165,759
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	1			
1055	121500	Девизни акредитиви	6,972	15,648		15,648
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	587,229	472,418		472,418
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	587,229	472,418		472,418
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)	99,800	68,728		68,728
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	99,800	68,728		68,728
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	99,800	68,728		68,728
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2,599,891	2,995,639	579,022	2,416,617
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

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)	687,030	535,933
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	5,348	3,965
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	5,348	3,965
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	5,348	3,965
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 мениџа		
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)	2,779	1,226
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	2,186	658
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,563	480
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	189	47
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	285	92
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	133	34
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	16	5
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		59
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		43
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		5
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		8
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		3
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	390	128
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	241	86
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	133	37
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	16	5
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)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	203	147
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	43	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	74	64
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	80	83
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	6	
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)		234
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		234
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)	5,332	44,333
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		170
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		170
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 кошта	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)	5,332	44,163
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	5,332	44,163
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)	81,566	19,817
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	28,245	12,154
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити	28,245	12,154
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		
1204	252100	Добављачи у земљи	5,807	7,409
1205	252200	Добављачи у иностранству	5,807	7,409
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	47,514	254
1210	254200	Остале обавезе буџета	8,474	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	38,777	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	592,005	466,592
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	530,801	466,591
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	61,204	1,880,684
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,912,861	1,880,684
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,857,582	1,849,322
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,857,582	1,849,322
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,726,563	1,693,989
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	40	76
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	20,092	18,670

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	103,915	136,587
1228	311900	Остали сопствени извори	6,972	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	55,279	31,362
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)	2,599,891	2,416,617
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.12.2014. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредболавац