



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-393/2015-04
Београд, 25. септембар 2015. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	5

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
градске општине Вождовац за 2014. годину**

**ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
градске општине Вождовац за 2014. годину**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Градска општина Вождовац

1. Извештај о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Вождовац, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом градске општине Вождовац, 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). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

¹ „Сл. Гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. и 142/2014

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

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

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

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима градске општине Вождовац део прихода је више исказан за 1.189 хиљада динара, а део расхода је више исказан за 37.722 хиљаде динара и мање за 36.533 хиљаде динара у односу на налаз ревизије услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ефекти наведених неправилних исказивања се због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања градске општине Вождовац. Део прихода мање је исказан за 7.593 хиљаде динара у односу на налаз ревизије за примљена средства на девизном рачуну тако да је за наведени износ мање исказан суфицит.

2. У консолидованим финансијским извештајима градске општине Вождовац – Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: није исказана вредност грађевинског земљишта површине 20 а 69 м² и шуме површине 41 а 49 м²; више је исказана вредност зграда и грађевинских објекта за износ од 8.474 хиљаде динара који се односи на салу основне школе Војвода Путник у Рипњу; није исказана вредност грађевинских објеката, који се односе на зграду Услужног центра у Белом Потоку, гараже и помоћне објекте за потребе архиве укупне површине 340,45 м²; није исказана вредност пословног простора од 41.000 хиљада динара (укупне површине 14.629,09 м² код ЈП “Пословни простор Вождовац“); финансијска имовина исказана у мањем износу за 83.995 хиљада динара, колико износи вредност капитала установа чији је оснивач градска општина Вождовац и за 7.593 хиљаде динара колико износе преостала средства на девизном рачуну код Народне банке Србије.

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 Вождовац, 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 у Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Скретање пажње

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 градске општине Вождовац за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Вождовац за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, градска општина Вождовац је неправилно створила обавезе, извршила и евидентирала расходе у износу од најмање 69.806 хиљада динара, од чега се на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 31.185 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације 16.491 хиљаду динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, односно без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 18.509 хиљада динара и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације 3.621 хиљаду динара.

2. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај градска општина Вождовац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, и то: код припреме и доношења буџета

до недостављања упутства за припрему буџета корисницима буџетских средстава, неисказивања финансијских планова корисника буџетских средстава према принципу поделе власти, планирања дела расхода код органа, а да исти нису у њиховој надлежности, неодређивања висине расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које се могу вршити плаћања; код прихода до њиховог неоснованог остваривања и неуплаћивања дела прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, код спровођења пописа до неусаглашавања дела потраживања и обавеза, необухватања пописом дела нефинансијске и финансијске имовине и неевидентирање резултата пописа.

Мишљење са резервом

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

Скретање пажње

1. У Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012), нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина, за исплату додатних коефицијената, па је потребно да се наведено питање реши доношењем одговарајућег прописа.
2. Град Београд је вршио пренос средстава градској општини Вождовац за послове који нису у њеној надлежности (изградња школске сале, изградња здравствене станице) због чега се скреће пажња да се финансирање врши сходно надлежностима утврђеним Статутом.
3. Статутом градске општине Вождовац који је донет на основу статута града Београда, је уређено да заменик председника скупштине градске општине може бити на сталном раду у општини, па скрећемо пажњу да се исти усагласе са Законом о локалној самоуправи којим није предвиђена могућност да заменик председника скупштине буде на сталном раду у општини.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

25. септембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

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

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1.1. део прихода мање је исказан за 7.593 хиљаде динара у односу на налаз ревизије за примљена средства на девизном рачуну (тачка 4.1.2.);

1.2. део прихода је више исказан за 1.189 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.);

1.3. део расхода је више исказан за 37.722 хиљаде динара и мање за 36.533 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. и 4.1.5.).

2. Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Предлог ревизорског извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у Билансу стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности:

2.1. није исказана вредност грађевинског земљишта површине 20 а 69 м² и шуме површине 41 а 49 м² (тачка 4.3.2);

2.2. више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 8.474 хиљаде динара који се односи на салу основне школе Војвода Путник у Рипњу (тачка 4.3.2);

2.3. није исказана вредност грађевинских објеката, која се односи на зграду Услужног центра у Белом Потоку, гараже и помоћне објекте за потребе архиве укупне површине 340,45 м² (тачка 4.3.2);

2.4. није исказана вредност пословног простора од 41.000 хиљада динара (укупне површине 14.629,09 м² код ЈП "Пословни простор Вождовац") (тачка 4.3.2);

2.5. финансијска имовина исказана у мањем износу за 83.995 хиљада динара колико износи вредност капитала установа чији је оснивач ГО Вождовац и за 7.593 хиљаде динара колико износе преостала средства на девизном рачуну код Народне банке Србије. ГО Вождовац није исказала вредност код следећих установа: Спортски центар Вождовац у износу од 39.827 хиљада динара, Центра за културу и спорт Шумице у износу од 33.271 хиљаду динара, Дома културе Рипањ у износу од 1 хиљаду динара и Народног универзитета Светозар Марковић у износу од 10.896 хиљада динара (тачка 4.3.2).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

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

2.1. у пословним књигама евидентирају вредност грађевинског земљишта површине 20 а 69 м² и шуме површине 41 а 49 м²;

2.2. из пословних књига искњиже објекат за потребе образовања - салу основне школе Војвода Путник у Рипњу;

- 2.3. у пословним књигама евидентирају вредност грађевинских објеката, која се односи на зграду Услужног центра у Белом Потоку, гараже и помоћне објекте за потребе архиве укупне површине 340,45 м²;
- 2.4. у пословним књигама евидентирају пословни простор у складу са активностима које ће иницирати Град Београд;
- 2.5. у пословним књигама евидентирају вредност капитала установа чији је оснивач градска општина Вождовац.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Градска општина Вождовац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 69.806 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 31.185 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима:

1.1. Градска општина Вождовац преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и поствљена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од за 23.562 хиљаде динара од чега 9.982 хиљаде динара услед обрачуна по коефицијентима већим од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, 13.448 хиљада динара по основу увећање плата у виду награде, запосленима у месецу октобру, новембру и децембру 2014. године и 132 хиљаде динара у виду стимулације запосленима у Општинској управи ГО Вождовац (4.1.4.1) и (4.1.4.2); имала 26 лица запослених на одређено време због повећања обима посла и по основу уговора о делу, више у односу на достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених, од стране града Београда; ЈП „Пословни простор Вождовац“ је обрачунао и исплатио запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду. (тачка 4.1.4.1);

1.2. Управа Градске општине је по основу три уговора о раду за послове помоћника председника општине и један уговор за координатора за националне мањине исплатила 6.360 хиљада динара (тачка 4.1.4.9);

1.3. Месне заједнице Месна заједница „Бели Поток“ је на име донација ФК „Авала 1939“ из Белог Потока извршила пренос у износу од 564 хиљаде динара (тачка 4.1.4.13);

1.4. ЈП „Пословни простор Вождовац“ је исплатило 699 хиљада динара по основу шест закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са истим физичким лицем за послове који су трајали више од 120 радних дана у календарској години (тачка 4.1.4.9.).

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 16.491 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени од чега 10.128 хиљада динара закључивањем и исплатом 29 уговора о делу у прилогу којих није извештај о извршењу уговореног посла (тачка 4.1.4.9), 3.918 хиљада динара СЦК „Шумице“, 2.000 хиљада динара СЦ „Вождовац“, 100 хиљада динара КУД „Дрен“, 40

хиљада динара КУД „Радост“, 120 хиљада динара Рукометном савезу Београда, 35 хиљада динара Бицикличком савезу и 150 хиљада динара Рвачком клубу „Партизан“ (тачка 4.1.4.13).

3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 18.509 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштивања законских процедура у поступцима јавних набавки

3.1. Управа градске општине Вождовац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) услуге физичког обезбеђења у износу од 2.844 хиљаде динара, (2) услуге L3 VPN безбедан, економичан и поуздан начин повезивања видео надзора у основним школама са МУП Републике Србије у износу од 981 хиљаду динара (3) електронске комуникационе услуге у износу од 4.654 хиљаде динара и (4) услуге одржавања информационог система „Хермес“, плаћене су у износу од 504 хиљаде динара по фактурама из 2013. године и 518 хиљада динара за 2014. годину (тачка 4.1.4.7).

3.2. Управа Градске општине Вождовац се није придржавала прописа тако што је спровела четири поступка јавне набавке мале вредности иако се радило о истоврсним радовима које имају исту намену и својства и припадају истој групи радова у општем речнику набавке, односно истој групи делатности у оквиру Сектора Ф, у Уредби о класификацији делатности, и чија је процењена вредност износила 5.838 хиљада динара због чега је ГО Вождовац као наручилац била дужна да спроведе отворени поступак набавке, јер је процењена вредност предметних радова на годишњем нивоу виша од вредности одређене чланом чл. 39. ст. 1. Закона о јавним набавкама у износу од 3.000 хиљаде динара, Укупна вредност четири закључена уговора износи 5.687 хиљада динара без ПДВ односно 6.825 хиљада динара са ПДВ (тачка 4.1.4.7)

3.3. Управа градске општине Вождовац је у уговорима Извођење радова на адаптацији просторија МЗ Кумодраж I, Извођење радова на адаптацији просторија МЗ Браћа Јерковић и формирање дечијег вртића, Извођење радова на реконструкцији Дом културе Рипањ и Извођење радова на уређењу пешачких стаза, степеништа и приступних стаза за инвалиде предвиђено авансно плаћање (и извршена уплата у укупном износу од 2.183 хиљаде динара), а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса (тачка 4.1.4.7).

4. у укупном износу од 3.621 хиљаду динара, преузела веће обавезе и извршила плаћања у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године (тачка 4.3.3.) и то:

4.1. Скупштина и Општинско веће у укупном износу од 310 хиљада динара за посланички додатак за децембар 2014. године

4.2. Општинска управа у укупном износу од 2.280 хиљада динара и то: социјални доприноси на терет послодавца за децембар 2014. године у износу од 464 хиљаде динара; социјална давања запосленима у износу од 124 хиљаде динара; стални трошкови у износу од 535 хиљада динара; трошкови путовања у износу од 503 хиљаде динара; машине и опрема у износу од 654 хиљаде динара.

4.3. ЈП „Пословни простор Вождовац“ у износу од 1.031 хиљада динара и то: социјална давања запосленима у износу од три хиљаде динара; стални трошкови у износу од 114 хиљада динара; порези, обавезне таксе и казне у износу од 914 хиљада динара.

5. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1.)

5.1. Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није доставило корисницима буџетских средстава упутство за припрему буџета. Месне заједнице као индиректи корисници градске општине Вождовац немају финансијске планове,

5.2. Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит; укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит; рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита - изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора,

5.3. у посебном делу Одлуке о буџету градска општина Вождовац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, већ су у оквиру истог раздела исказани Скупштина и Општинско веће, а расходи за Општинско јавно правобранлаштво планирани су на разделу Управа градске општине,

5.4. плате за директне кориснике буџетских средстава планиране су у оквиру Управе градске општине Вождовац, у оквиру Раздела 1 – Скупштина и општинско веће, планирана су средства на конту 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, код Општинске управе погрешно су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти, за услуге рекреације и спорта и услуге културе, уместо на конту 481 – Дотације невладиним организацијама, погрешно је планиран ПДВ за ЈП „Пословни простор Вождовац“ у износу од 18 милиона динара, на разделу 5 – Наменски расходи, уместо на разделу 4 – ЈП „Пословни простор Вождовац“, код Месних заједница су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти,

5.5. 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),

5.6. надлежни орган градске општине Вождовац није обавестио школе о одобреним апропријацијама.

6. код Прихода и Примања (тачка 4.1.2.) утврђени су недостаци и неправилности, и то:

6.1. пет месних заједница је у 2014. години остварило приходе од продаје добара и услуга- издавање пословног простора, издавања пијачних тезги и одржавања гробља у укупном износу од 10.354 хиљаде динара који је уплаћиван на подрачуне месних заједница иако по својој природи представља јавни приход који треба да буде уплаћен на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета при чему су приходи остварени обављајући делатности издавања пијачних тезги и одржавања гробља, супротно Закону о комуналним делатностима.

6.2. Градска општине Вождовац није донела План постављања тезги и других покретних привремених објеката на територији градске општине,

6.3. Комисија градске општине Вождовац није расписала конкурс за издавање локација за постављање привремених објеката-тезги,

6.4. за учешће на конкурс за прикупљање затворених писаних понуда за издавање закупа привремених објеката-киоска наплаћивана је бесповратна котизација на име учешћа у трошковима оглашавања.

7. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1):

- 7.1. пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом;
- 7.2. није извршено претходно усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2014. године.
- 7.3. није извршен попис објеката за потребе образовања – Хала основне школе Војвода Путник, управне зграде у Белом потоку, помоћних просторија и гаража, као ни опреме по месним канцеларијама;
- 7.4. пописом новчаних средстава није обухваћено стање средстава на свим подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Вождовац у укупном износу од 5.825 хиљада динара;
- 7.5. пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине,
- 7.6. извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања,
- 7.7. комисија за попис није сачинила предлог имовине за расход у року предвиђеном за подношење извештаја о попису и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- 7.8. није извршено књиговодствено евидентирање резултата пописа (вишка и отписа опреме).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима градске општине Вождовац 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 поступка јавних набавки и
4. преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације

За другу тачку неправилности одговорним лицима градске општине Вождовац препоручујемо да:

5. расходе и издатке планирају у складу са организационом и економском класификацијом, месне заједнице донесу финансијске планове, одреде висину расхода и издатака до које могу да врше плаћања директни и индиректни корисници буџетских средстава (квоте), обавештавају школе о одобреним апропријацијама;
6. наплату прихода остварују у складу са законским и другим прописима, донесу План постављања тезги и других покретних привремених објеката на територији градске општине, расписују конкурс за издавање локација за постављање привремених објеката-тезги и
7. попис имовине и обавеза врше у складу са прописима, пре пописа имовине и обавеза врше усаглашавање помоћних књига са главном књигом, врше усаглашавање стања потраживања и обавеза, евидентирају резултат пописа.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У периоду вршења ревизије градска општина Вождовац је:

- донела следећа акта:

стратегије: Стратегију управљања ризиком

одлуке: Одлуку о награђивању ученика из буџета градске општине Вождовац; Одлуку о изменама и допуни Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини градске општине Вождовац и платама изабраних, именованих и постављених лица, Одлука о одржавању чистоће у посебно насељеном месту градске општине Вождовац – Рипњу, Одлуку о пружању правне помоћи, Одлуку о начину финансирања програма удружења из буџета градске општине Вождовац.

правилнике: Правилник о изменама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Вождовац, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе, Правилник о коришћењу просторија градске општине Вождовац, Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о службеним путовањима.

- у Одлуци о буџету Скупштину општине, Председника општине и Веће одредила у складу са Законом о буџетском систему; у Одлуци о буџету Градске општине Вождовац за 2015. годину општи део Одлуке је урађен у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему у Одлуци о буџету за 2015. године плате су планиране по директним корисницима буџетских средстава; у финансијским плановима Скупштине, Председника општине и Већа нису планирани расходи и издаци за зграде и грађевинске објекте и опрему, исказала максимално могући број запослених на неодређено и одређено време, накнаде за социјалну заштиту није планирала на разделу скупштине;расходе за дотације планирала у складу са Правилником о контном оквиру, исправно планирала расход за ПДВ на разделу ЈП „Пословни простор Вождовац“;
- започела са обавештавањем директних и индиректног корисника буџетских средстава о одобреним квотама;
- ускладила коефицијенате по основу сложености за запослене са прописаним за Град Београд;
- започела да за предвиђено авансно плаћање захтева средство обезбеђења за повраћај аванса.

ЈП“Пословни простор Вождовац“

- започело да уз захтев за пренос средстава доставља пратећу документацију;
- донело Правилник о раду ЈП“Пословни простор Вождовац“;
- донело Интерне процедуре.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији градска општина Вождовац 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 ВОЖДОВАЦ ЗА 2014.
ГОДИНУ**

**Број: 400-393/2015-04
Београд, 25. септембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Преглед извршених контрола у 2014. г.....	4
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија	4
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	9
4.1. Извештај о извршењу буџета	9
4.1.1. Припрема и доношење буџета	9
4.1.2. Приходи.....	12
4.1.3. Примања	17
4.1.4. Расходи	17
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група-411000.....	17
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	20
4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група-414000	21
4.1.4.4. Накнада трошкова за запослене, група-415000	22
4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	23
4.1.4.6. Посланички додатак, група-417000	24
4.1.4.7. Стални трошкови, група-421000	25
4.1.4.8. Трошкови путовања, група-422000	28
4.1.4.9. Услуге по уговору, група-423000	29
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000	31
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000	31
4.1.4.12. Материјал, група-426000.....	34
4.1.4.13. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	37
4.1.4.14. Остале дотације и трансфери, група-465000	39
4.1.4.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	40
4.1.4.16. Дотације невладиним организацијама, група-481000.....	40
4.1.4.17. Порези, обавезне таксе и казне, група-482000	41
4.1.4.18. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000.....	42
4.1.4.19. Средства резерве, група-499000	42
4.1.5. Издаци	43
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000.....	43
4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000.....	43
4.1.6. Набавке	45
4.2. Биланс прихода и расхода	47
4.3. Биланс стања	47
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	47
4.3.2. Актива	52

4.3.3. Пасива	63
4.4. Остали делови финансијског извештаја	66
4.5. Потенцијалне обавезе.....	67

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Вождовац је градска општина Града Београда. Заузима површину од 14.864 ha, на којој према попису из 2011.г. живи 158 хиљада становника. На територији градске општине Вождовац (даље: ГО Вождовац) образоване су 24 месне заједнице и то: Бањица, Горњи Вождовац, Чиновничка колонија, Аутокоманда, Доњи Вождовац, Тешића купатило, Пашино брдо, Виногради, Шумице, Душановац, Милорад Медаковић, Медаковић III, Браће Јерковић, Митрово брдо, Кумодраж I, Кумодраж II, Кумодраж село, Јајинци, Раковица село, Бели Поток, Пиносава, Зуце, Рипањ и Милунка Савић.

На територији ГО Вождовац постоји: 25 дечијих вртића, 18 основних школа, 7 средњих школа, 6 факултета и 3 високе школе, као и 8 института и библиотека „Доситеј Обрадовић“ са својим огранцима.

Права и дужности ГО Вождовац начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у ГО Вождовац, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности ГО Вождовац, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за ГО Вождовац уређени су Статутом градске општине Вождовац.

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

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Скупштину градске општине чини 55 одборника. Председник Скупштине има заменика. Скупштина градске општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Скупштина градске општине је образовала 14 сталних радних тела и то 8 савета и 6 комисија. Савети броје 7 чланова, а Комисије 5 чланова, осим Савета за младе који броји 15 чланова. У току 2014. г. Скупштина градске општине је одржала 10 седница.

Председник градске општине и Веће градске општине су извршни органи градске општине Вождовац. Начин остваривања права и дужности чланова Већа, организација и рад као и друга питања од значаја за рад Већа уређени су Пословником о раду већа ГО Вождовац. Председник градске општине има заменика и 3 помоћника. На дан 31.12.2014. г. Веће градске општине има 11 чланова, а чине га Председник, који је уједно председник Већа градске општине, заменик председника који је члан Већа градске општине по функцији и девет чланова Већа градске општине. У 2014. години Председник, заменик председника и осам чланова Већа градске општине су били на сталном раду, док су у 2015. години сви на сталном раду.

Управа градске општине је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности градске општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине градске општине, председника градске општине и Већа градске општине. Одлуком о Управи градске општине Вождовац су утврђени: организација и надлежност Управе, начела деловања, организационе јединице и њихов делокруг, руковођење у Управи и друга питања од значаја за рад Управе. Унутрашње организационе јединице образују се као одељења и стручне службе.

Одељења се образују за вршење послова локалне самоуправе и послова државне управе који су Статутом града Београда пренети градској општини, а позитивним прописима прописани као послови Управе и са њима повезаних стручних и других послова.

Стручне службе се образују за обављање стручних и са њима повезаних других послова од значаја за рад органа градске општине и њихових радних тела.

Основне организационе јединице које врше послове Управе су: (1) Служба за скупштинске и заједничке послове; (2) Служба за информисање, протокол и кабинет; (3) Одељење за финансије, привреду, друштвене делатности и планирање; (4) Одељење за имовинско-правне послове; (5) Одељење за комуналне-грађевинске и стамбене послове; (6) Одељење за инспекцијске послове и (7) Одељење за општу управу.

Седиште ГО Вождовац и њених органа је на адреси: Устаничка број 53, Београд.

2. Преглед извршених контрола у 2014. години

На основу информација одговорних лица, у ГО Вождовац су током 2014. године извршене контроле које су документоване следећим актима:

1) Записник о редовном инспекцијском надзору управе Градске општине Вождовац број: XI-04-038-2072014 од 29. августа 2014. године, који је извршило Одељење управне инспекције Градске управе Града Београда

2) Записник о ванредном инспекцијском надзору посебног бирачког списка за град Београд за изборе савета националних мањина спроведеном у управи Градске општине Вождовац број: XI-04-038-326/2014 од 09. октобра 2014. године, који је извршило Одељење управне инспекције Градске управе Града Београда

3) Записник о посредном инспекцијском надзору извршеном поводом примедби заменика начелника Управе градске општине Вождовац број: XI-04-038-2072014 од 29. септембра 2014. године који је извршило Одељење управне инспекције Градске управе Града Београда

4) Записник о извршеном редовном инспекцијском прегледу објеката број: 217.1-314/2014-07/9 од 21.03.2014. године који је извршила Управа за ванредне ситуације у Београду Министарства унутрашњих послова

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. 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 Вождовац 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.

3.1.1. 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 ГО Вождовац.

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

Одлуке: Одлука о управи градске општине Вождовац; Одлука о Јавном правобранилаштву градске општине Вождовац; Одлука о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини градске општине Вождовац и платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица; Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за финансирање спортских програма и пројеката из буџета градске општине Вождовац; Одлуку о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета градске општине Вождовац; Одлуку о финансирању потреба и интереса младих на територији градске општине Вождовац; Одлуку о оснивању јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни простор – Вождовац“; Одлуку о начину коришћења и управљања пословним простором на територији општине Вождовац; Одлуку о образовању и утврђивању подручја месних заједница на подручју општине Вождовац.

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Вождовац; Правилник о радним односима запослених у Општинској управи општине Вождовац; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у управи градске општине Вождовац; Правилник о организацији буџетског рачуноводства; Правилник о поступку јавних набавки.

Упутства: Упутство о раду трезора; Упутство о коришћењу службених возила Општинске управе општине Вождовац.

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

- ГО Вождовца није донела: акт о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе; акт о коришћењу средстава репрезентације; акт о службеним путовањима; акт којим би утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла; није укинула подрачун туристичке организације.

- Месне заједнице (Кумодраж, Јајинци, Бели Поток, Рипањ и Раковица село) остварују приходе од издавања пијачних тезги и одржавања гробља. У Закону о комуналним делатностима (члан 2. став 3.) су као комуналне делатности наведене делатности управљање гробљима и погребне услуге (тачка 6.) и управљање пијацима (тачка 9.). Закон о комуналним делатностима (члан 5.) прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти што значи да месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима.

- рачун МЗ Пашино Брдо је у блокади од 30.05.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима општине ГО Вождовац да укину подрачун туристичке организације, да извршавају издатке у складу са надлежностима ГО Вождовац, да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.

3.1.2. 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 сектору⁸ 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.

У поступку ревизије утврђено је:

- руководство ГО Вождовац није у 2014. г. усвојило стратегију управљања ризиком.

Скупштина градске општине Вождовац на седници одржаној 20.03.2015. године, донела је Стратегију управљања ризицима градске општине Вождовац. Према донетој Стратегији циклус управљања ризицима који успоставља градска општина, састоји се од пет корака:

(1) постављање циљева; (2) утврђивање ризика; (3) процена ризика; (4) поступање по ризицима; (5) праћење и извештавање о ризицима.

У поступку ревизије није нам презентован Образац за утврђивање и процену ризика са утврђеним ризицима као ни Регистар ризика у ком се евидентирају утврђени ризици. Подаци о поступању по ризицима и одговори на ризике (акциони план) треба да буду садржани у обрасцу за утврђивање и процену ризика и у регистру ризика са дефинисаним роком за извршење планираних радњи и лицима одговорним за спровођење потребних радњи како је то предвиђено у Стратегији управљања ризицима ГО Вождовац.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да наставе са активностима предвиђеним у донетој Стратегији.

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

3.1.3. 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:

- приход остварен од издавања пословног простора који су издавале месне заједнице уплаћиван је на подрачуне месних заједница, иако по својој природи представља јавни приход;

- трансфер средстава ЈП “Пословни простор Вождовац“ врши се на основу захтева уз који није приложена документација из које би се видело за коју намену се врши трансфер;

⁸ „Сл.гласник РС“, бр. 99/2011

- пренос средстава удружењима врши се на основу решења већа ГО Вождовац или председника ГО Вождовац донетог на основу захтева поднетог директно општинском већу или председнику уз који није приложена рачуноводствена документација;
- одељење за финансије није одредило висину расхода и издатака до које директни или индиректни корисници могу вршити плаћања (квоте) што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- значајан део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

3.1.4. 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.

На основу изјашњења одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се екстерна документација која се односи на ДКБС (рачуни, ситуације, друга документа) из писарнице преко књиге рачуна доставља Одељењу за финансије, привреду, друштвене делатности и планирање (у даљем тексту: Одељење) где се врши рачунска контрола исте и завођење у књигу улазних фактура. Након тога се документација преко доставне књиге доставља лицима у јавним набавкама, односно другим лицима у чијој је надлежности пословна промена наведена у документацији, која врше проверу исте (врсту, количину, цену) и потписом на истој потврђују да су добра примљена, односно услуге и радови извршени. Документација (уз коју је приложено требовање уколико се ради о добрима) се враћа лицу које је исту евидентирало у књизи улазних фактура, које попуњава налог за плаћање и захтев за плаћање и из финансијске оперативе пребацује књиговођи директних корисника буџетских средстава, који врши евидентирање обавезе. Захтев за плаћање потписује лице које је исти припремило, оверавају га шеф одсека за трезор и шеф буџета и одобрава начелник управе након чега се исти уз сву приложену документацију доставља председнику општине који на улазном документу (рачуно, ситуацији) потписом даје налог да се исти плати. Документација се након тога доставља на одобравање руководиоцу Одељења, након чега се уноси у апликацију РИНО (регистар измирења новчаних обавеза). На основу достављеног извода о промету на рачуну извршења буџета, књиговођа директних корисника буџетских средстава евидентира измирење плаћене обавезе.

Трансфер средстава ЈП “Пословни простор Вождовац“ врши се на основу захтева за трансфер уз који се прилаже спецификација расхода, без приложене рачуноводствене документације, сем за плате којом приликом се достављају образац ЗИП 1 и обрачун. Захтев се заводи у интерну доставну књигу, срањује са финансијским планом и буџетом, оверава га шеф буџета и одобрава руководиоца Одељења након чега се врши трансфер средстава.

Трансфер средстава месним заједницама се врши на начин да се по достављању рачуна (оригинал) од стране месних заједница сачињава Захтев за плаћање на основу којег им се преносе средства на подрачуне. По добијању средстава месне заједнице врше плаћања и достављају изводе као доказ да су плаћања извршена. Обавезе месних заједница не уносе се у апликацију РИНО.

Трансфер средстава школама (за плаћање радова) врши се на основу решења које доноси веће, а потписује преседник ГО Вождовац. Решење се доноси на основу

претходно поднетог захтева уз који се достављају уговор и профактура/рачун са спецификацијом радова. Након тога се сачињава Захтев за плаћање и врши трансфер средстава.

Трансфер средстава школама (за рефундирање трошкова исхране и смештаја деце ометене у развоју и трошкова горива) врши се на основу одлуке председника општине на основу које се закључује уговор. Фактуру оверава шеф одсека за друштвене делатности, уз напомену да је у складу са уговором. Након тога се сачињава Захтев за плаћање и врши трансфер средстава.

Пренос средстава удружењима се врши након донетог решења председника ГО Вождовац којим се одобрава пренос средства за наведену намену, а на основу претходно поднетог захтева. Пренос се врши без претходно закљученог уговора и без валидне рачуноводствене документације.

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

- у Одлуци о буџету градске општине Вождовац за 2014. годину Скупштина општине и општинско веће одређени су као један корисник, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету за 2015. годину Скупштина општине и Веће ГО Вождовац су одређени у складу са Законом о буџетском систему;

- ГО Вождовац дате авансе не евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- не врши се унос обавеза месних заједница у апликацију РИНО.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да се дати аванси евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се обавезе месних заједница уносе у апликацију РИНО.

3.1.5. 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 Вождовац 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. У 2014. години Агенција за буџетску инспекцију није вршила контролу пословања у градској општини Вождовац.

3.2. 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:

- Агенција за буџетску инспекцију града Београда није у 2014. години вршила контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава у градској општини Вождовац и
- Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2014. години обављала послове у градској општини Вождовац.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Вождовац да адекватно креирају и дизајнирају 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 се упути захтев за обављање интерне ревизије Служби за интерну ревизију града Београда.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета ГО Вождовац, у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014.г. (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 632.592 хиљаде динара и укупно извршени расходи и издаци у износу од 529.960 хиљада динара по нивоима финансирања и то из: града 447.448 хиљада динара, донација 8.837 хиљада динара и осталих извора 73.683 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је у Обрасцу 5 више исказано финансирање расхода и издатака из осталих извора у износу од 1.589 хиљада динара, а да у истом износу није исказано финансирање од ООСО.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Како је градска општина Вождовац једна од градских општина града Београда, доношење одлуке о буџету ГО Вождовац 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), коју доноси Скупштина града Београда.

Секретаријат за финансије је дописом од 27.10.2013.г., доставио Упутство за припрему буџета градских општина града Београда за 2014.г. Према изјави одговорних лица Упутство корисницима јавних средстава није достављено у роковима прописаним буџетским календаром из разлога што је Министарство финансија и привреде каснило са израдом Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину.

Одлуком Владе Републике Србије 18. новембра 2013. године, распуштена је Скупштина града Београда и из тог разлога није у законском року донета Одлука о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години. Привремено финансирање града Београда трајало је шест месеци, у периоду јануар – јун 2014. године.

Одлуком о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама за период јануар – март 2014. године („Сл. лист града Београда“, бр. 72/2013) укупна средства за јавну потрошњу планирана су у износу од 93.792 хиљаде динара.

Одлуком о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама за период јануар – јун 2014. године („Сл. лист града Београда“, бр. 24/2014) укупна средства за јавну потрошњу планирана су у износу од 183.470 хиљада динара.

Скупштина града Београд је конституисана након одржаних избора дана 16. марта 2014.г. и на тај начин су се стекли услови да се до 30.06.2014.г. донесе буџет за 2014. годину.

Нацрт Одлуке о буџету ГО Вождовац сачинило је Одељење за финансије, привреду, друштвене делатности и планирање, на основу Одлуке о обиму средстава и доставило га Већу на усвајање. Веће је на 13. седници одржаној 24.06.2014. године једногласно утврдило предлог Одлуке о буџету градске општине Вождовац за 2014. годину и доставило Скупштини на усвајање. Скупштина је на 6. седници одржаној 30. јуна 2014. године усвојила Одлуку о буџету и иста је објављена у „Сл. листу града Београда“ број 59/14 од 30.06.2014. године.

Одлуком о буџету градске општине Вождовац за 2014. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 549.151 хиљаду динара, а састоје се из укупних текућих прихода у износу од 425.215 хиљада динара, наменских прихода у износу од 49.310 хиљада динара, трансфера од Скупштине града 480 хиљада динара, сопствених прихода месних заједница у износу од 12.300 хиљада динара, меморандумских ставки у износу од 3.000 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине 10.000 хиљада динара и пренетих средстава из претходне године у износу од 48.846 хиљада динара.

Одлуку о ребалансу буџета градске општине Вождовац за 2014. годину донела је Скупштина градске општине Вождовац 05.12.2014. године, а објављена је у „Сл. листу града Београда“ бр. 91/12 од 12.12.2014. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци повећани су за 30.537 хиљада динара, тако да након извршених измена укупно планирани приходи и примања буџета градске општине Вождовац износе 579.846 хиљада динара. Разлог за доношење ребаланса је повећање текућих трансфера од Скупштине града Београда и прихода из других извора (рефундација боловања).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности и планирање није доставило корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему. Финансијски план Јавног предузећа „Пословни простор Вождовац“ донела је ГО Вождовац без претходно достављеног предлога од стране јавног предузећа. Месне заједнице као индиректи корисници градске општине Вождовац нису донеле финансијске планове, што је у супротности са чланом 37. и 38. Закона о буџетском систему. У припреми Одлуке о буџету за 2015. годину Упутство је достављено ЈП „Пословном простору Вождовац“ и месним заједницама и на основу истог су састављени предлози финансијских планова;
- Предлози финансијских планова директних буџетских корисника не обухвата расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит; укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит; рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита - изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском

систему. У Одлуци о буџету Градске општине Вождовац за 2015. годину општи део Одлуке је урађен у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему;

- у посебном делу Одлуке о буџету ГО Вождовац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску већ су у оквиру истог раздела исказани Скупштина и Општинско веће, а расходи за Општинско јавно правобранлаштво планирани су на разделу Управа градске општине, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему. Ова неправилност је исправљена у Одлуци о буџету градске општине Вождовац за 2015. годину;
- у образложењу Одлуке о буџету и Одлуке о ребалансу буџета Градске општине Вождовац није приказана Табела 1 – планирана маса средстава за плате и Табела 2 – број запослених по корисницима, што је у супротности са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину. У Одлуци за 2015. годину Табела 1 и даље није саставни део образложења, док је садржај Табеле 2 унет у текстуалном облику;
- измене и допуне Одлука о буџету нису донете по поступку за доношење буџета што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему;
- у Одлуци о ребалансу одлуке о буџету нису приказани приходи и расходи од донација који су уплаћивани на наменски отворене подрачуне;
- плате за директне кориснике буџетских средстава планиране су у оквиру Управе ГО Вождовац што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету за 2015. године плате су планиране по директним корисницима буџетских средстава;
- у оквиру Раздела 1 – Скупштина и општинско веће, ГО Вождовац је планирала средства на конту 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 260 хиљада динара, што је није у складу са чланом 28. и 29. Закона о буџетском систему. У 2015. години накнаде за социјалну заштиту нису планиране на разделу скупштине;
- код директног корисника Управе ГО Вождовац погрешно су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти, за услуге рекреације и спорта и услуге културе, уместо на конту 481 – Дотације невладиним организацијама, како је предвиђено у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Одлуци о буџету градске општине Вождовац за 2015. годину ова неправилност је исправљена;
- ГО Вождовац је у Одлуци о буџету и Одлуци о ребалансу одлуке о буџету погрешно планирала ПДВ за ЈП „Пословни простор Вождовац“ у износу од 18 милиона динара, на разделу 5 – Наменски расходи, уместо на разделу 4 – ЈП „Пословни простор Вождовац“. У Одлуци о буџету за 2015. годину ова грешка је исправљена и апропријација за ПДВ је исправно планирана на разделу 7 ЈП „Пословни простор Вождовац“;
- код месних заједница су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти, у износу од 1.000 хиљада динара, што је супротно члану 2. 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 Одлуци о буџету за 2015.г. одређене су квоте и на тај начин је одређена висина расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, а наведена неправилност исправљена;

Препоручује се одговорним лицима ГО Вождовац да корисницима буџетских средстава достављају Упутство за припрему буџета; да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период; да приликом

достављања предлога финансијског плана достављају и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; да измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета; да у Одлуку о буџету у образложењу уврсте Табелу 1 – планирана маса средстава за плате и Табелу 2 – број запослених по корисницима;

4.1.2. Приходи

Одлуком о последњем ребалансу буџета ГО Вождовац за 2014. годину планирани су укупни приходи у износу од 520.843 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну градске општине за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 618.555 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Екон. класиф	О П И С	План	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	$\frac{5 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	520.843	587.028	618.555	118,76
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	279.478	289.562	289.562	103,61
713000	Порез на имовину	137.757	150.006	150.006	108,89
731000	Донације од иностраних држава	0	0	11.189	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	29.818	75.028	75.028	251,62
741000	Приходи од имовине	1.600	4.139	5.991	374,44
742000	Приходи од продаје добара и услуга	46.197	32.154	46.485	100,62
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	200	2.396	2.396	1.198,00
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица корист нивоа општина у	0	0	1.387	-
745000	Мешовити и неодређени приходи	21.593	33.733	33.733	156,22
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.200	0	2.170	51,67
772000	Меморандумске ставке за рефун. расхода	0	10	608	-

На основу Одлуке о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години, градској општини Вождовац утврђени су следећи приходи: приходи од пореза на доходак грађана-на зараде; порез на имовину; приходи од пореза на наслеђе и поклон; приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користи

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000 На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на доходак грађана-на зараде, који се оствари на подручју градске општине, дели се између градске општине Вождовац и града Београда у односу – 12,25 : 87,75. Приход је планиран у износу од 279.478 хиљада динара а остварен у износу од 289.562 хиљаде динара што је веће остварење у односу на план за 3,6%.

Порез на имовину, конто 713100 На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју градске општине, дели се између градске општине Вождовац и Града у односу – 18:82. Приход је планиран у износу од 132.412 хиљада динара, а остварен је у износу од 139.207 хиљада динара тј. више је остварен за 5,13% од плана.

Порез на наслеђе и поклон, конто 713300 На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју градске општине, дели се

између градске општине Вождовац и Града у односу 55:45. Овај приход је планиран у износу од 5.345 хиљада динара, а остварен је у износу од 10.799 хиљада динара, тј. више је остварен за 102,04%.

Донације од иностраних држава, 731000 Приходи из донације исказани су у износу од 11.189 хиљада динара.

- ГО Вождовац је закључила уговор о донацији средстава Амбасаде Јапана у Републици Србији, у износу од 41.280 евра за извођење радова на и у објекту Центра за културу и спорт „Шумице“ Београд. Средства су од стране донатора уплаћена на девизни рачун који је отворен код НБС, а део који је утрошен за уговорене намене (хидро изолација равног крова на ЦКС „Шумице“) у 2014. години конвертован је у динаре и пренет на наменски подрачун (износ од 3.004 хиљаде динара).

- ГО Вождовац је закључила уговор са Европском унијом о донацији средстава у износу од 116.493,43 евра за пројекат „Унапређење управљања имовином општине Вождовац“. Средства су од стране донатора уплаћена на девизни рачун који је отворен код НБС, а део који је трошен у 2014. години конвертован је у динаре и пренет на наменски подрачун (износ од 6.224 хиљаде динара).

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- износ од 7.593 хиљаде динара који је остао на девизном рачуну 31.12.2014. године није евидентиран као приход,

- остварени приходи од донација нису планирани Одлуком о буџету ГО Вождовац за 2014. годину, што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему,

- уговор са Европском унијом о донацији средстава сачињен је само на енглеском језику, што није у складу са чланом 2. и 3. Закона о употреби језика и писма и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да средства по основу донација евидентирају као приход у тренутку њихове уплате и да их планирају у складу са Законом о буџетском систему, да уговоре о донацији закључују у складу са Законом о употреби језика и писма.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Планирани су приходи у износу од 29.818 хиљада динара, а остварени су у износу од 75.028 хиљада динара и то Текући трансфери градова у корист нивоа општина. Град Београд је у 2014. години, у наведеном износу, извршио пренос наменских средстава ГО Вождовац и то за: (1) покриће дела трошкова изласка службених лица на терен ради закључења брака у износу од 869 хиљада динара; (2) уклањање бесправно подигнутих објеката и комунално уређење на територији ГО Вождовац 7.950 хиљада динара; (3) помоћ ради побољшања финансијске ситуације ГО Вождовац, услед недовољног оквира буџета за 2014. годину у износу од 15.000 хиљада динара; (4) покриће трошкова извршене принудне наплате, на име накнаде штете по пресуди суда у износу од 5.639 хиљада динара; (5) реализацију Идејног пројекта изградње Здравствене станице у Јајинцима у износу 42.188 хиљада динара и (6) за рад општинског тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима у износу од 3.000 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да ГО Вождовац физичким и правним лицима не врши фактурисање трошкова рушења нелегално подигнутих објеката на територији ГО Вождовац нити су по основу истих остваривани приходи.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да врше фактурисање трошкова рушења нелегално подигнутих објеката на територији ГО Вождовац.

Приходи од имовине, група конта 741000 евидентирани су приходи у износу од 5.992 хиљаде динара. У току 2014. године остварени су приходи од камата на пласман слободних динарских средстава код пословних банака у износу од 4.139 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000, у 2014. години остварени су у износу од 32.155 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 – конто 742152, у износу од 29.820 хиљада, (2) општинске административне таксе – конто 742251, у износу од 8 хиљада динара и (3) приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина – конто 742351, у износу од 2.326 хиљада динара.

(1) На конту Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, евидентирани су приходи у износу од 29.820 хиљада динара. ГО Вождовац је оснивач ЈП „Пословни простор Вождовац“ коме је поверила послове везане за управљање и коришћење пословним простором. ЈП „Пословни простор Вождовац“ је у 2014. години управљало пословним простором кога чини 216 јединица укупне површине 14.832,61 м².

Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2014.године

р.б.	Опис	број јединица	Површина у м2
1	Пословни простор издат на неодређено време	151	11.154.92
2	Пословни простор који се користи без правног основа	36	1.991.04
3	Пословни простор који није издат	7	656.52
4	Пословни простор који није издат -у поступку је реституције	15	764.35
5	Заједнички простори у оквиру Месних заједница	7	265.78
	Укупно	216	14.832.61

Закуп пословног простора у 2014. години је фактурисан у износу од 50.389 хиљада динара. Одлуком о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивање прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2014. години, приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користи градска општина и индиректни корисници њеног буџета делио се између ГО Вождовац и града Београд у односу 51:49, а након измене Одлуке у односу 55:45. Укупно остварен приход по основу издавања у закуп пословног простора на територије ГО Вождовац износи 54.286 хиљада динара, тако да је на основу Одлуке о обиму средстава, ГО Вождовац евидентирала приходе у износу од 29.820 хиљада динара.

Скупштина ГО Вождовац донела је Одлуку о начину коришћења и управљања пословним простором на територији општине Вождовац, којом се утврђују начин и поступак давања у закуп пословних зграда и просторија чији је корисник градска општина. Овом одлуком је предвиђено да се пословни простор може дати у закуп прикупљањем писмених понуда и јавним надметањем, као и непосредном погодбом на неодређено време. Скупштина ГО Вождовац донела је Одлуку о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има ЈП „Пословни простор Вождовац“, којом је утврђена почетна висина закупнине пословног простора према врстама, зонама и делатностима. Укупан број закључених уговора о издавању пословног простора у закуп на дан 31.12.2014. године је 176. ЈП „Пословни простор Вождовац“ је у 2014. године у два наврата оглашавао спровођење поступка прикупљања писмених понуда за давање у закуп непокретности у јавној својини на територији ГО Вождовац у дневним новинама „Данас“ 30.04. и 8.11.2014. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ЈП „Пословни простор Вождовац“ за већи број закључених уговора о закупу пословног простора, није искористио уговорено право да у извршном поступку пред надлежним судом односно путем принудне наплате или трасирањем приложених меница наплати сва неизмирена дуговања са рачуна закупца.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Вождовац“ да користе уговорене заштитне клаузуле у циљу заштите јавних средстава.

Пет месних заједница је у 2014. години остварило приходе од продаје добара и услуга-издавање пословног простора, издавања пијачних тезги и одржавања гробља у укупном износу од 10.354 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено:

- да је приход остварен од издавања пословног простора уплаћиван на подрачуне месних заједница иако по својој природи представља јавни приход који треба да буде уплаћен на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 6. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 3. Правилника о условима и начину за вођење рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и

- да су месне заједнице оствариле приходе обављајући делатности, издавања пијачних тезги и одржавања гробља, супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да код месних заједница на својој територији успоставе контролу наплате јавних прихода у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000, на овој групи конта у 2014.год. евидентирани су приходи у износу од 2.396 хиљада динара, а односе се на приходе од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузету имовинску корист у том поступку у износу од 121 хиљаду динара и приходе од мандатних казни и казни изречених у управном поступку у корист нивоа општина у износу од 2.275 хиљада динара. Одлуком о обиму средстава уређено је да приходи од мандатних казни наплаћених од стране органа градских општина и новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине градске општине, као и одузета имовинска корист у том поступку у целини припадају градској општини.

Добровољни трансфери физичких и правних лица, група конта 744000, конто 744151-текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, остварен је у износу од 301 хиљаду динара. Одлуком о обиму је уређено да приходи по основу донације и трансфера у целини припадају градској општини.

Мешовити и неодређени приходи 745000 У 2014. години остварени су приходи у износу од 33.733 хиљаде динара од давања у закуп привремених објеката – киоска и локација за постављање привремених објеката – тезги. Администрирање ових прихода, као и послови везани за издавање у закуп наведених привремених објеката су у надлежности ЈП „Пословни простор Вождовац“. Закуп киоска и локала фактурисан је у износу од 34.667 хиљада динара. Привремени орган ГО Вождовац је 2010. године донео Правилник о давању у закуп привремених објеката – киоска на јавним површинама који су у својини ЈП „Пословни простор Вождовац“ којим се уређује начин и поступак давања у закуп привремених објеката – киоска.

Планом постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду – подручје општине Вождовац⁹ предвиђено је постављање 77 киоска на 66 локација.

ЈП „Пословни простор Вождовац“ је за прикупљање затворених писаних понуда за издавање у закуп привремених објеката-киоска расписало је следеће огласе:

- дана 24.02.2014.г. у листу „Привредни преглед“, за 27 локација, при чему су приспеле писане понуде за 11 локација.

- дана 12.03.2014.г. у листу „Привредни преглед“, за 16 локација, при чему су приспеле 3 писане понуде.

- Од укупног броја локација за које нису приспеле писане понуде након објављених огласа, један киоск је додељен непосредном погодбом. Након Одлуке Управног одбора ЈП „Пословни простор“ са закупцима су закључени уговори. Одељење за комунално-грађевинске и стамбене послове је издало одобрења за коришћење простора на јавним површинама издавањем решења, а по објашњењу одговорних лица један примерак тог решења достављен је надлежном одељењу Управе јавних прихода града Београда. Чланом 9. Одлуке о постављању тезги уређено је да се место, број, врста, величина и намена-врста робе и услови коришћења покретних објеката одређују Планом постављања покретних привремених објеката који се доноси посебно за подручје сваке градске општине. ЈП „Пословни простор Вождовац“ је издавало тезге у закуп на основу захтева физичких и правних лица, а након Одлуке Управног одбора о избору закупаца закључивани су уговори о закупу тезги. Надлежно одељење Управе ГО Вождовац није издало одобрења за коришћење простора на јавним површинама на којима су постављене тезге.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- ГО Вождовац није донела План постављања тезги и других покретних привремених објеката на територији градске општине, што је супротно члану 9. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда,

- Комисија ГО Вождовац није расписала конкурс за издавање локација за постављање привремених објеката-тезги, што је супротно члану 13. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда,

- за учешће на конкурс за прикупљање затворених писаних понуда за издавање закупа привремених објеката-киоска наплаћивана је бесповратна котизација на име учешћа у трошковима оглашавања, што није у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе којим је уређено да се изворни приходи утврђују одлуком јединице локалне самоуправа у складу са законом.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да донесу План постављања привремених објеката на јавним површина ГО Вождовац, да спроведу конкурсе приликом избора корисника за доделу локација за постављање привремених објеката-тезги и да изворне приходе остварују у складу са законом.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода 771000 Укупно евидентирани приходи на овој групи конта износе 2.778 хиљада и односе се на меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.170 хиљада динара и то за: (1) породилска боловања 1.280 хиљада динара и (2) боловања запослених преко 30 дана 890 хиљада динара; меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике за претходну годину у износу 598 хиљада динара и меморандумске ставке за рефундацију расхода општине из претходних година у износу од 10 хиљада динара. **У поступку ревизије је утврђено** да је наведени приход исказан више за 1.189 хиљада динара услед

⁹ „Сл. лист града Београда“, бр. 23/2013

евидентирња извршеног супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2015. Години евидентирање овог прихода се врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3. Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине

Одлуком о буџету ГО Вождовац за 2014. годину планирана су укупна примања у износу од 10.000 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета ГО Вождовац за 2014. године исказано је остварење укупних примања у износу од 14.037 хиљада динара.

Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општине. На овом конту планирана су средства у 2014. години у износу од 10.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 12.854 хиљаде динара и то по основу рата за откуп станова у државној својини. Средства су уплаћена на подрачун.

Привремени орган града Београда донео је Закључак којим се обавезују градске општине да изврше пренос средстава са својих наменских подрачуна на уплатни рачун Примања од отплате станова у корист нивоа градова и да угасе наведене подрачуне до 30.06.2014. године. ГО је обавештена да у наредних шест месеци може примати уплате за откуп станова и да исте пренесу на уплатни рачун Примања од отплате станова у корист нивоа градова. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да** ГО Вождовац није поступила у складу са Закључком Привременог органа града Београда и обавештењем Секретаријата за финансије - Управе за трезор, јер није извршила пренос средстава од отплате станова у износу од 12.854 хиљаде динара на уплатни рачун Примања од отплате станова у корист нивоа градова.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да износ примљених уплата од откупа станова уплате на уплатни рачун Примања од отплате станова у корист нивоа градова.

4.1.4. Расходи

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 хиљадама 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	Управа градске општине	204,706	204,706	204,189	210.549	99,74	103,11
2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	14,544	14,544	14,543	14.543	99,99	100
3	Укупно организационе јединице	219,250	219,250	218,732	225,092	103	103
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 411000	221,350	221,350	220,289	226,649	102	103

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених, а у складу са критеријумима и мерилима за утврђивање оптималног броја запослених које је доставио град Београд градским општинама, број 02-741/2010-Г од 03.03.2010. године, утврђено је да је на дан 31.12.2014. године у ГО Вождовац на неодређено време било је запослено 152 лица, а на одређено време по свим основама 41 лица. ГО Вождовац је на дан 31.12.2014. године имала 26 лица запослених на одређено време због повећања обима посла и по основу уговора о делу, више у односу на достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених, од стране града Београда.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да ускладе број запослених и ангажованих 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.

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹⁰ Закону о платама у државним органима и јавним службама,¹¹ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹² примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Осим наведених, ГО Вождовац је, при обрачуна и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивала следећа акта:

Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у ГО Вождовац VI-број 110-3/2011 од 04.05.2011. године са изменама; Правилник о радним односима запослених у ГО Вождовац VI-број 110-17/2002 од 29.11.2002. године са изменама; Правилник о систематизацији VI-број 110-18/2014 од 21.07.2014. године са изменама; Одлука о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини ГО Вождовац и платама изабраних, именованих и постављених лица I-број 020-27/2012 10.10.2012. године са изменама.

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 Вождовац врши Одељење за финансије, привреду, друштвене делатности и планирање. У 2014. години исплаћене су све плате за ту годину. Извршили смо увид у персонална досијеа запослених и на бази узорка утврдили да једно запослено лице нема положен испит за рад у органима државне управе.

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. Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица утврђени су на нивоу коефицијаната који су прописани за изабрана и постављена лица града Београда. Основни коефицијенти за запослене правилно су утврђени, али су коефицијенти по основу сложености и увећање коефицијената већи у односу на прописано увећање коефицијената за град Београд, предвиђено Уредбом о

¹⁰„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

¹¹„Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони,92/2011,99/2011 др. закон и 10/2013

¹²„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

коэффицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹³.

На захтев ревизије, Одељење за финансије, привреду, друштвене делатности и планирање урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене коефицијената по основу сложености и увећање коефицијената, који су већи од прописаних за град Београд, ГО Вождовац исплатила више плате запосленима за 8.467 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У периоду вршења ревизије ГО Вождовац је започела обрачун и исплату плату у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

ГО Вождовац је исплатила увећање плате по основу квалитета и резултата рада запослених због повећаног обима посла из остварених уштеда због смањења броја запослених за октобар 8 хиљада динара, за новембар 16 хиљада динара и за децембру 22,5 хиљаде динара нето по запосленом.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

-ГО Вождовац је исплатила увећање плата у виду награде, запосленима у месецу октобру, новембру и децембру 2014. године у укупном износу од 11.406 хиљада динара супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему и

-умањење нето зараде вршено на коначну исплату за месец за који је исплата вршена, а не у месецу у коме су извршене исплате, што је супротно члану 2. Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору,

-заменик председника Скупштине ГО Вождовац је на сталном раду у ГО Вождовац, што је супротно Закону о локалној самоуправи.

Додаци и накнаде на плату

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је запосленима у Општинској управи ГО Вождовац у 2014. години, одлуком заменика начелника, исплаћивана стимулација у укупном износу од 132 хиљаде динара (као и да је извршено умањење зараде због неиспуњавања радних задатака, у укупном износу од 75 хиљада динара) што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Минули рад је обрачунат по стопи од 0,4% од основице. Накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачуната је у износу од 65% основне плате за месец у коме је одсуство због болести.

У ГО Вождовац је у 2014. години остварено 1.370 сати прековременог рада. Обрачунат и исплаћен додатак на плату по основу прековременог рада износи 565 хиљада динара. Након извршеног посла заменик начелника Управе ГО доносио је решења о прековременом раду у чијем прилогу је документ о броју часова прековременог рада по датумима, који је потписао руководиоца и запослени, али нам није презентован извештај запосленог о извршеним пословима за време прековременог рада.

Ревизијом је утврђено да ГО Вождовац, осим за накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана и за додатак по основу минулог рада, није евидентирала додатке и накнаде на плату на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, бр. 44/2008 и 2/2012

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да исплату додатака на плату врше у складу са прописима, да статус заменика председника Скупштине ГО Вождовац ускладе са прописима.

• **Индиректни буџетски корисници**

ЈП „Пословни простор Вождовац“

У 2014. години исплаћене су зараде почевши од зараде за јануар закључно са зарадом за децембар. Програм пословања Јавног предузећа „Пословни простор Вождовац“ за 2014. годину усвојио је Управни одбор на седници 20.12.2013. године. Финансијски план је накнадно достављен као допуна Програму пословања и њиме је утврђена укупна маса зарада у износу од 14.544 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- Програм пословања ЈП „Пословни простор Вождовац“ не садржи динамику исплате зарада по месецима и није достављен оснивачу до 01. децембра, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима,
- део образаца ЗИП-1 није оверен и потписан од стране оснивача, што је супротно члану 3. Уредбе о начину обрачуна и исплате зарада у ЈП, којим је уређено да предузеће не може извршити исплату зарада пре овере обрасца ЗИП-1,
- умањење нето зараде вршено је на коначну исплату за месец за који је исплата вршена, а не у месецу у коме су извршене исплате, што је супротно члану 2. Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору,
- нису сви додаци и накнаде на зараду евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току ревизије неправилност је исправљена.
- ЈП „Пословни простор Вождовац“ је обрачунало и исплатило запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду. ЈП „Пословни простор Вождовац“ је дана 31.07.2015. године донело Правилник о раду ЈП „Пословни простор Вождовац“, којим је утврђено да се обрачун накнаде за боловање врши у складу са Законом о здравственом осигурању“.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Вождовац“ да достављају Програм пословања оснивачу у складу са законом, да исплату зарада врше након овере ЗИП-1 образаца, да обрачун накнаде за боловање до 30 дана врши у складу са Изменом и допуном Правилника о раду ЈП „Пословни простор Вождовац“.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

у хиљадама 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	Управа градске општине	36,140	36,140	36,604	36,604	101	100
2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	2,607	2,607	2,604	2,604	100	100

3	Укупно организационе јединице	38,747	38,747	39,208	39,208	101	100
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 412000	39,117	39,117	39,482	39,482	101	100

• **Директни корисници буџетских средстава**

ГО Вождовац је социјалне доприносе на терет послодавца обрачунала применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Укупан износ обрачунатих, евидентираних и исплаћених социјалних доприноса на терет послодавца је 36.604 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће: како је објашњено у тачки 4.1.4.1 - Плате, додаци и накнаде запослених, ГО Вождовац је:

- извршила обрачун и исплату плата за запослене применом већих коефицијената по основу сложености и додатно увећање коефицијената. **На захтев ревизије**, Одељење за финансије урадило је прерачун плата на основу кога је утврђено да је, због примене већих коефицијената по основу сложености и додатног увећања, ГО Вождовац исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 1.515 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- је обрачунала и исплатила увећање плата у виду награда за октобар, новембар и децембар 2014. године, те је по основу увећаних плата обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца у износу од 2.042 хиљаде динара, супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

• **Индиректни корисници**

ЈП „Пословни простор Вождовац“ обрачунао је, исплатио и евидентирао износ од 2.604 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца. У узоркованој документацији је утврђено да је обрачун и евидентирање социјалних доприноса на терет послодавца извршено у складу са прописима.

4.1.4.3. 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 хиљадама 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
□	Управа градске општине	6,600	6□600	6,651	5,462	□3	82
2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	1,800	1,800	603	603	34	100

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011...68/2014

3	Укупно организационе јединице	6,600	6,600	6,651	□,462	83	82
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 414000	8,400	8,400	7,366	6,177	7□	84

1) Управа ГО Вождовац

1.1.Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова

Евидентирани расходи за накнаду породилског боловања износе 1.672 хиљаде динара. Обрачун и исплату накнаде за породилско боловање, сходно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом, Управа је вршила истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, а затим је вршила рефундацију средстава. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да наведени расход у износу од 1.189 хиљада динара погрешно више евидентиран, јер није извршен сторно за износ рефундираних средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У периоду вршења ревизије Управа ГО Вождовац је започела правилно евидентирање рефундираних средстава.**

1.2.Отпремнине и помоћи

Према Анексу посебног колективног уговора за државне органе, запослени коме престане радни однос због одласка у пензију има право на отпремнину у висини 1,5 плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку. Исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију су, након утврђеног права и издатих решења, обрачунате, исплаћене и евидентиране у укупном износу од 2.887 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су отпремнине исправно обрачунате, али да у решењу којима се утврђује право на отпремнину није наведен износ отпремнине у динарима, нити је обрачун отпремнина потписан и оверен од стране лица које га је сачинило.

2. ЈП „Пословни простор Вождовац“

2.1.Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова

ЈП „Пословни простор Вождовац“ је исплаћивало накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова (породилско боловање и боловање преко 30 дана), а потом је остварена рефундација накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да је и накнада за породилско боловање и накнада за боловање преко 30 дана евидентирана на истом субаналитичком конту што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије Управа ГО Вождовац је започела правилно евидентирање исплате накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова.**

4.1.4.4. 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 хиљадама 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	Управа градске општине	7,900	7,900	7,715	7,715	98	100
2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	798	798	797	797	100	100
3	Укупно организационе јединице	8,698	8,698	8,512	8,512	98	100
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 415000	9,098	9,098	8,655	8,655	95	100

1. Општинска управа

Накнаде трошкова за запослене

Евидентиран је расход на име трошкова превоза на рад и са рада у износу од 7.715 хиљада динара. Чланом 39. Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Вождовац, уређено је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

Ревизијом је утврђено:

- да ГО Вождовац општим актом није утврдила додатне елементе и критеријуме на основу којих се утврђује право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, као што су: начин доказивања удаљености радног места до места становања, начин обезбеђивања накнаде, до које удаљености се обезбеђује накнада стварно насталих трошкова превоза и сл. и

- да је накнада исплаћивана и за дане када су запослени били одсутни са посла.

Градска општина Вождовац је у току 2015. године започела обрачун и исплату накнада за превоз на посао запосленима у висини превозне карте само за дане када су били присутни на послу.

2. ЈП „Пословни простор Вождовац“

2.1. Накнаде трошкова за запослене

Евидентиран је расход на име накнада за превоз на рад и са рада у износу од 526 хиљада динара. Правилником о раду ЈП „Пословни простор Вождовац“ уређено је право на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају и за време годишњег одмора, плаћеног одсуства и привремене спречености за рад.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је накнада исплаћивана свим запосленима и за дане одсуства са посла, у висини неопорезивог износа. ЈП „Пословни простор Вождовац“ је у периоду вршења ревизије започело обрачун и исплату накнаде за превоз на посао запосленима у висини превозне карте, само за дане када су били присутни на послу и дана 31.07.2015. године донело Правилник о раду ЈП „Пословни простор Вождовац“, којим је утврђено да се обрачун и исплата накнаде за превоз на посао врши запосленима у висини превозне карте само за дане када су били присутни на послу.

4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

На овој групи конта евидентирани су исплате јубиларних награда запосленима и накнаде члановима комисија.

у хиљадама 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	Управа градске општине	1,000	1,000	788	788	79	100
2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	741	741	0	557	75	0
3	Укупно организационе јединице	1,741	1,741	788	1,345	77	171
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 416000	1,741	1,741	788	1,345	77	171

1. Општинска управа

1.1. Награде запосленима и остали посебни расходи

Чланом 49. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени има право на јубиларну новчану награду у години у којој навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених код послодавца, 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. Правилником о изменама и допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Вождовац у члану 42. уређено је право запослених на јубиларну награду.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је право запослених на јубиларну награду утврђено решењем заменика начелника Управе ГО Вождовац, али да решења не садрже номиналан износ накнаде која је исплаћена запосленом.

4.1.4.6. Посланички додатак, група-417000

На овој групи конта евидентирани су расходи за посланички додатак.

у хиљадама 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	Скупштина градске општине	4,150	4,150	4,039	0	0	0
2	Укупно организационе јединице	4,150	4,150	4,039	0	0	0
3	УКУПНО ГО Вождовац- Група 417000	4,150	4,150	4,039	0	0	0

1. Скупштина општине

1.1. Посланички додатак

На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.040 хиљада динара. ГО Вождовац је исплатила накнаде за одборнике у Скупштини ГО на основу Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини ГО Вождовац и платама изабраних, именованих и постављених лица са изменама. У складу са овом одлуком накнаде одборницима су исплаћиване у износу од 5 хиљада динара, односно 10 хиљада динара

за шефове посланичких група по седници. Секретар Скупштине достављао је списак присутних одборника на седницама на основу кога је вршен обрачун накнаде одборницима.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је износ од 4.040 хиљада динара за накнаде одборницима више евидентиран на групи конта 417000 Посланички додатак, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да евидентирање накнада одборницима врше евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Стални трошкови, група-421000

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

у хиљадама 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	Управа градске општине	24,980	24,980	23,984	23,984	96	100
2	Месне заједнице	4,745	4,745	3,656	3,656	77	100
3	ЈП "Пословни простор Вождовац"	7,340	7,340	7,281	2,506	34	34
4	Укупно организационе јединице	37,065	37,065	34,921	30,146	81	86
5	УКУПНО ГО Вождовац- Група 421000	37,065	37,065	50,242	45,467	123	90

1) Општинска управа.

Општинска управа је исказала сталне трошкове у укупном износу од 23.984 хиљаде динара од чега се на трошкове платног промета односи 959 хиљада динара, енергетске услуге 8.050 хиљада динара, комуналне услуге 9.025 хиљада динара, услуге комуникација 5.424 хиљаде динара, трошкови осигурања 522 хиљаде динара и остали трошкови 4 хиљаде динара.

Енергетске услуге су исказане у износу од 8.050 хиљада динара од чега су услуге за електричну енергију исказане у износу од 4.010 хиљада динара, а трошкови централног грејања у износу од 4.050 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- да значајан део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица
- да већи део рачуна није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, већ стоји само отисак штамбиља на коме је уписан број улазне фактуре и датум уноса, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Комуналне услуге исказане су у износу од 9.025 хиљада динара. У оквиру наведеног износа, 788 хиљада динара односи се на расходе за водовод и канализацију, услуге заштите имовине евидентирани су у износу од 4.653 хиљаде динара, одвоз отпада чини

515 хиљада динара, док су услуге чишћења евидентирани у износу од 3.069 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је ГО Вождовац у периоду од 01.07.2014. до 31.12.2014. године за услуге заштите имовине преузела обавезе у износу од 2.844 хиљаде динара и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. По објашњењу одговорног лица „Поступак јавне набавке покренут је 19.05.2014. године. На Одлуку о додели уговора понуђач је поднео захтев за заштиту права понуђача 07.07.2014. године. Републичка комисија за заштиту права понуђача у законском року не доноси Решење, већ то чини након 90 дана. У међувремену је Управи за јавне набавке упућено мишљење о основаности преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Одобрење за преговарачки поступак није добијено, а питање физичког обезбеђења се није могло решити на други начин. Недоношењем Решења од стране Републичке комисије за заштиту права понуђача у законском року, дошло се у безизлазну ситуацију и поред тога што је поступак јавне набавке спроведен у складу са законом. У три наврата је упућена ургенција за доношење Решења код Републичке комисије за заштиту права понуђача, на коју није одговорено у року“. У току 2015. године након спроведеног поступка јавне набавке физичког обезбеђења закључен је уговор о „Услугама физичког обезбеђења објеката“.

-да значајан део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

Услуге комуникације исказане су у износу од 5.424 хиљаде динара. У оквиру овог износа, износ од 4.654 хиљаде динара односи се на електронске комуникационе услуге.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

-да је ГО Вождовац у току 2014. године преузела обавезе у износу од 4.654 хиљаде динара и извршила плаћање електронских комуникационих услуга без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему и члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и

-да значајан део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

Трошкови осигурања исказани су у износу од 522 хиљаде динара од чега осигурање зграда износи 48 хиљада динара, осигурање возила 298 хиљада динара, осигурање опреме 6 хиљада динара и осигурање запослених у случају несреће на раду 170 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да значајан део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине да извршавају расходе за које постоји правни основ; да контролним поступцима онемогуће евидентирање расхода уколико документација не садржи све податке потребне за књижење.

2) Месне заједнице

Енергетске услуге исказане су у износу од 376 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у три месне заједнице (Јајинци, Рипањ и Бели Поток).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да део рачуна није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остали непоменути трошкови: На овом конту евидентирани су расходи за остале непоменуте трошкове у једној месној заједници (Рипањ), у износу од 75 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да плаћање извршено по предрачуну предузећа HRAM 032 PVC TRADE у износу од 33 хиљаде динара није евидентирано на датим авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“.

ЈП „Пословни простор Вождовац“ је исказало сталне трошкове у укупном износу од 7.281 хиљаду динара од чега се на трошкове платног промета односи 102 хиљаде динара, енергетске услуге 1.389 хиљада динара, комуналне услуге 5.223 хиљада динара, услуге комуникација 410 хиљаде динара и трошкови осигурања 157 хиљада динара.

Комуналне услуге евидентирани су у износу од 5.223 хиљаде динара. Од наведеног износа износ од 4.382 хиљаде динара исплаћен је на име таксе за коришћење простора на јавним површинама, док је износ од 393 хиљаде динара исплаћен Зорану Стајевићу ПР Трговинска радња, Даки 011 Београд и Финдерклас доо Београд за пружање услуга постављања привремених објеката – тезги на локацији Душановачки плато и депоновања у простор који је предвиђен за ту намену.

На основу извршене ревизије узркованих докумената утврђено је да:

-расходи за комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 4.382 хиљаде динара, неправилно су евидентирани на конту 421391 – допринос за коришћење грађевинског земљишта, уместо на групи 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-расходи за пружање услуга постављања привремених објеката – тезги на локацији Душановачки плато и депоновања у простор који је предвиђен за ту намену у износу од 393 хиљаде динара неправилно су евидентирани на конту 421323 – Услуге заштите имовине, уместо на конту 423911 – Остале опште услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- део рачуна за електричну енергију, централно грејање, водовод и канализацију, заштиту имовине, чишћење и услуге мобилног телефона није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу, већ је само стављен штампил на коме је уписан број улазне фактуре и датум уноса, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и

-на делу захтева за плаћање услуга електричне енергије, централног грејања, водовода и канализације, заштите имовине, чишћења, доприноса за коришћење грађевинског земљишта и мобилног телефона недостаје потпис директора јавног предузећа.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Пословни простор Вождовац“: да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама, да потписују рачуноводствену исправу од стране лица које ју је контролисало у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да на Захтеву за плаћање не изостављају потпис директора јавног предузећа и датум плаћања.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група-422000

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

у хиљадама 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	Управа градске општине	250	250	212	212	85	100
2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	300	300	221	221	74	100
3	Укупно организационе јединице	550	550	433	433	79	100
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 422000	800	800	742	742	93	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 212 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 75 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи – 6 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу – 110 хиљада динара и остали трошкови за пословна путовања у земљи – 21 хиљада динара.

Веће градске општине Вождовац је у периоду вршења ревизије, на седници одржаној 06.03.2015. године донело Правилник о службеним путовањима, број: I-110-1/15, којим је регулисан одлазак на службена путовања у земљи и иностранству, исплата дневница и обрачун путних трошкова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су обрачун и исплата трошкова службених путовања вршени на основу налога за службено путовање који у значајном броју нису у потпуности попуњени нити садрже извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

2) Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 221 хиљада динара, од чега се односи на: трошкове дневница (исхране) на службеном путу – 60 хиљада динара, трошкове превоза на службеном путу у земљи – 2 хиљаде динара, трошкове смештаја на службеном путу – 138 хиљада динара и трошкове селидбе и превоза – 21 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су обрачун и исплата трошкова службених путовања вршени на основу налога за службено путовање који у значајном броју нису у потпуности попуњени нити садрже извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац и ЈП „Пословни простор Вождовац“ да налоге за службено путовање попуњавају у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група-423000

Група конта 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

у хиљадама 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	Управа градске општине	18,373	18,373	16,544	21,039	115	127
2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	5,186	5,186	4,753	4,589	88	97
3	Укупно организационе јединице	23,559	23,559	21,297	25,628	109	120
4	УКУПНО ГО вождовац- Група 423000	42,221	42,221	48,564	56,935	135	117

1) Управа ГО

Услуге за израду софтвера- евидентиран је расход у износу од 1.948 хиљада динара. Општина је закључила уговоре за: одржавање информационог система „Хермес“ са доо „Мега computer engineering“ Београд, одржавање софтвера „Сириус“ са доо „Програм“ Београд, одржавање и сервисирање прозивног система са доо „Q-троник“ Београд и одржавање антивирус програма са доо „Extreme“ Београд. **Ревизијом узорковане документације је утврђено** да су услуге одржавања информационог система „Хермес“, плаћене у износу од 504 динара по фактурама из 2013. године и 518 хиљада динара за 2014. годину, доо „Мега computer engineering“ Београд без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале стручне услуге су евидентирани у укупном износу од 16.734 хиљаде динара и односе се на исплаћене накнаде за 29 уговора о делу и исплате по основу три закључена уговора о раду за помоћнике председника и једног закљученог уговора за координатора за националне мањине.

Ревизијом узорковане документације је утврђено следеће:

- ГО Вождовац је закључила 24 уговора о делу из делатности послодавца у укупном износу од 8.747 хиљада динара што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему,

- по основу 29 уговора о делу исплаћене су накнаде у износу од 10.128 хиљада динара, а да у прилогу документације није извештај о извршењу уговореног посла, тако да је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- по основу три уговора о раду за послове помоћника председника општине и један уговор за координатора за националне мањине исплаћено је 6.360 хиљада динара, што није у складу са чланом 8. Закона о радним односима у државним органима (који се сходно примењује на градове и општине) којим је уређено да се лице прима у радни однос актом о постављењу или коначном одлуком функционера који руководи органом о избору између пријављених кандидата, након чега се доноси решење о пријему у радни однос и чланом 56. Закона о буџетском систему,

- расходи по основу уговора о раду за помоћнике председника општине и координатора за националне мањине обрачунати су као плата запосленима и исплаћени у износу од 6.360 хиљада динара, тако да је овај износ више исказан на конту 423599 Остале стручне услуге, а исти износ мање је исказан на конту 411 Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетским систему.

ГО Вождовац је у 2015. годину издала решења о постављењу помоћницима председника општине и планирала плату за помоћнике председника општине у оквиру групе конта 411000 Плате, накнаде и додаци запослених.

Остале опште услуге су евидентирани у износу од 4.907 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ГО Вождовац закључила је уговор са доо „Динамик консалтинг интернационал“ Београд за пружање услуга лица за безбедност и здравље на раду у коме је уговорена вредност паушални месечни износ од 15 хиљада динара месечно без ПДВ. Уговором је предвиђено усклађивање уговорене вредности у складу са порастом цена на мало, али нам није презентован анекс уговора којим је утврђена нова, усклађена вредност на основу које је вршено фактурисање. Плаћање је извршено на основу фактура, а да нису достављани месечни извештаји о раду што није у складу са чланом 4. овог уговора,

- ГО Вождовац је закључила уговора са „Амазона“ акваристичком радњом, предузетник из Београда за услуге редовног одржавања акваријума и акваријумске опреме при чему је утврђен паушални месечни износ од 5 хиљада динара без ПДВ,

- расходи у укупном износу од 544 хиљаде динара (а које чине следећи износи: 88 хиљада динара за кречење канцеларија-добављач „В.У.Н.Т.У.Х.“ предузетник из Београда; 295 хиљада динара за кречење канцеларија-добављач доо „БНТ ЛУХ“ Београд; 161 хиљаду динара за поправку крова, сливника и уградњу кровних прозора-добављач доо „БНТ ЛУХ“ Београд) више су евидентирани на конту 4239 Остале опште услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 425100 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима општине да услуге за израду софтвера набављају у складу са Законом о јавним набавкама, , да обезбеде да извештаји представљају доказ да је уговорени посао из уговора о делу извршен и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Пословни простор Вождовац“

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија Евидентиран расход у износу од 2.354 хиљаде динара односи се на накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и исплату накнаде по основу обављања привремених и повремених послова. Висина накнаде члановима Управног одбора била је утврђена Одлуком о накнадама за рад чланова УО и НО ЈП „Пословни простор Вождовац“ Београд са изменама коју је донео Управни одбор ЈП „Пословни простор Вождовац“. Накнада за рад члановима Надзорног одбора утврђена је Статутом ЈП „Пословни простор Вождовац“ и износи за председника 30%, а за чланове 25% нето основне зараде директора предузећа.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је износ од 557 хиљада динара на име накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у ЈП „Пословни простор Вождовац“, више евидентиран на конту 4235 стручне услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 4161 Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Закључено је шест уговора о обављању привремених и повремених послова у току године, са истим физичким лицем, за обављање следећих послова: обиласци локација на којима се налазе тезге овог предузећа, уручивање одлука, опомена и других писмена закупцима тезги, киоска и пословног простора и административно технички послови у вези закупа.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је реч о пословима који немају привремени карактер и да су ови послови, према закљученим уговорима, трајали више од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. По основу уговора за привремене и повремене послове исплаћено је укупно 699 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Вождовац“ да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са законом и да евидентирање накнада члановима Надзорног одбора врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 - Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

у хиљадама 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	Управа градске општине	4,758	4,758	3,067	2,668	56	87
2	Укупно организационе јединице	4,758	4,758	3,067	2,668	56	87
3	УКУПНО ГО Вождовац- Група 424000	4,958	4,958	3,236	2,837	57	88

1) Општинска управа

Остале специјализоване услуге

На овом конту евидентиран је расход у износу од 439 хиљада динара. Закључен је уговор између општине и доо „БНТ ЛУХ“ Београд. Уговорена вредност без ПДВ је 399 хиљада динара, а предмет уговора су поправке и одржавање мушких и женских тоалета на првом спрату и поткровљу ГО Вождовац. Плаћање је извршено у износу од 399 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације је утврђено да је на конту 424900 - Остале специјализоване услуге више евидентиран износ од 399 хиљада динара, а исти износ мање је евидентиран на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да специјализоване услуге евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група-425000

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

у хиљадама 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	Управа градске општине	58,344	58,344	23,338	9,325	16	40
2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	1,360	1,360	352	352	26	100
3	Укупно организационе јединице	59,704	59,704	23,690	9,677	16	41
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 425000	61,504	61,504	27,640	13,627	22	49

1) Управа Градске општине Вождовац

Управа градске општине Вождовац је исказала издатке за текуће поправке и одржавање у износу од 23.338 хиљада динара, који се односе на: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 21.871 хиљаду динара и 2) текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.467 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката

Управа градске општине Вождовац је евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 21.866 хиљада динара, који се односе на: радове на изградњи спортске сале Зуце, радове на изградњи водоводне инсталације, реконструкцију и адаптацију на објектима месних заједница, санацију степеништа, реконструкцију атарског пута, уградњу столарије.

1. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 11.06.2014. године закључен је Уговор о извођењу радова на адаптацији просторија МЗ Кумодраж 1 између ГО Вождовац и извођача радова „Декоформ“ д.о.о. Београд у вредности од 1.256 хиљада динара. ГО Вождовац је извођачу уплатила аванс у износу од 251 хиљаду динара, а по достављеној окончаној ситуацији и укупан уговорени износ од 1.256 хиљада динара. У току ревизије на основу упућеног захтева извођач радова је извршио повраћај више уплаћених средстава на име аванса.

Увидом у презентовану документацију утврђено је:

- према извођачу радова више су извршени расходи у износу од 251 хиљаду динара за радове на адаптацији просторија Месне заједнице Кумодраж I, без правног основа, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему,
- да су радови фактурисани у уговореној вредности али да се у току извршења предметних радова одступило од количина изведених радова у односу на количине радова које су планиране у понуди,
- расходи за радове на адаптацији просторија у МЗ Кумодраж I евидентирани су више, у износу од 1.507 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину евидентирани су мање за исти износ, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- извршено плаћање у износу од 1.507 хиљада динара није евидентирано на контима класа 0 и 3, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ГО Вождовац и извођач радова „Декоформ“ д.о.о. Београд су дана 29.08.2014. године закључили Уговор о извођењу радова на адаптацији просторија МЗ Браћа Јерковић и формирање дечијег вртића у вредности од 2.476 хиљада динара.

Увидом у презентовану документацију утврђено је:

- да су радови фактурисани у уговореној вредности али да се у току извршења предметних радова одступило од количина изведених радова у односу на количине радова које су планиране у понуди.
- расходи за радове на адаптацији просторија у МЗ Браће Јерковић евидентирани су више, у износу од 2.476 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину евидентирани су мање за исти износ, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено плаћање у износу од 2.476 хиљада динара није евидентирано на контима класа 0 и 3, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да евидентирање пословних промена у својим пословним књигама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Градска општина Вождовац извршила је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 12.195 хиљаде динара, који се односе на изведене радове на изградњи школске сале при ОШ „Васа Чарапић“ Зуце. Поступак јавне набавке спроведен је 2013. године, након чега је дана 27.12.2013. године закључен Уговор о изградњи спортске сале од чврстог материјала при ОШ „Васа Чарапић“ Зуце у првој фази између ГО Вождовац и извођача радова „Банес – инжењеринг“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност радова износи 15.800 хиљада динара без ПДВ. Дана 06.01.2014. године плаћен је аванс у износу од 3.792 хиљаде динара а 17.10.2014. године по достављеној првој привременој ситуацији извођачу радова су пренета средства у износу од 8.403 хиљада динара. Решењем Градоначелника града Београда од 26.12.2012. године из буџета града Београда одобрена су средства ГО Вождовац за изградњу спортске сале у основној школи у селу Зуце у износу од 9.000 хиљада динара.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да:

- расходи за радове на изградњи школске сале евидентирани су више, у износу од 12.195 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину евидентирани су мање за исти износ, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- извршено плаћање у износу од 12.195 хиљада динара није евидентирано на контима класа 0 и 3, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да изврше правилно евидентирање пословних промена у својим пословним књигама.

4. Градска општина Вождовац је извршила расходе у износу од 755 хиљада динара за радове на реконструкцији атарског пута на подручју Месне заједнице Кумодраж. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности председник ГО Вождовац је дана 28.07.2014. године закључио Уговор о реконструкцији атарског пута на подручју МЗ Кумодраж - „Пут кроз дренажу међу“ II део, са најповољнијим понуђачем за предметну услугу „Vlado Baumaschinen“ д.о.о. Сурчин-Београд. Процењена вредност јавне набавке износила је 795 хиљада динара без ПДВ, а понуђена и уговорена вредност је 686 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да количине извршених радова које су наведене у окончаној ситуацији под редним бројем 4 и 7 нису у складу са количинама које су наведене у понуди, јер је извршено постављање мање бетонских цеви (m^1) у односу на понуду, а извршено је разастирање и ваљање каменог агрегата у већој површини (m^3) од понудом процењених вредности. У укупном износу вредност извршених радова остала је непромењена.

5. Градска општина Вождовац је извршила расходе у износу од 1.208 хиљада динара за радове на реконструкцији атарског пута на подручју Месне заједнице Кумодраж. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности дана 28.04.2014. године председник ГО Вождовац је закључио Уговор о реконструкцији атарског пута на подручју МЗ Кумодраж - „Пут кроз Дренову међу“ I део, са извођачем „Изотекс“ д.о.о. Београд. Процењена вредност јавне набавке износила је 1.892 хиљада динара без ПДВ, а понуђена и уговорена вредност је 1.098 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да су радови фактурисани у уговореној вредности али да се у току извршења предметних радова одступило од количина изведених радова у односу на количине радова које су планиране у понуди.

Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај

Управа градске општине Вождовац је евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 1.034 хиљада динара, које се односе на сервис службених возила, механичке поправке, одржавање, прање возила и контролу плинских уређаја.

Ревизијом презентоване документације утврдили смо да у тестираном узорку расходи за текуће поправке и одржавање не садрже неправилност.

2) Јавно предузеће „Пословни простор – Вождовац“

Јавно предузеће „Пословни простор – Вождовац“ је исказало расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 352 хиљаде динара, који се односе на: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 101 хиљада динара и 2) текуће поправке и одржавање опреме у износу од 251 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда

Јавно предузеће „Пословни простор – Вождовац“ исказало је расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 101 хиљада динара, за следеће намене: радови на водоводу и канализацији, радови на комуникацијским инсталацијама и остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.

Ревизијом презентоване документације утврдили смо да у тестираном узорку расходи за текуће поправке и одржавање не садрже неправилност.

Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај

Јавно предузеће „Пословни простор – Вождовац“ исказало је расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 251 хиљаду динара, за следеће намене: механичке поправке, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај и текуће поправке и одржавање административне опреме.

Ревизијом презентоване документације утврдили смо да у тестираном узорку расходи за текуће поправке и одржавање не садрже неправилности.

4.1.4.12. Материјал, група-426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

у хиљадама 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	Управа градске општине	11,954	11,954	8,006	6,441	54	80

2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	860	860	674	674	78	100
3	Укупно организационе јединице	12,814	12,814	8,680	7,115	56	82
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 426000	13,814	13,814	9,761	8,197	59	84

1) Општинска управа.

Општинска управа је исказала трошкове за материјал у укупном износу од 8.006 хиљада динара од чега се на административни материјал односи 1.690 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених 1.288 хиљада динара, материјали за саобраћај 2.391 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт 46 хиљада динара, средства за одржавање хигијене и угоститељство 279 хиљаде динара и материјали за посебне намене 2.312 хиљада динара.

Административни материјал је исказан у износу од 1.690 хиљаде динара од чега је канцеларијски материјал 1.584 хиљаде динара, а службена одећа 106 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

Материјали за образовање и усавршавање запослених су исказани у износу од 1.288 хиљада динара од чега је стручна литература за редовне потребе запослених 1.202 хиљаде динара, а материјали за образовање 86 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

Материјали за саобраћај су исказани у укупном износу од 2.391 хиљаду динара, од чега је бензин 2.390 хиљада и уља и мазива једну хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

1.4. Средства за одржавање хигијене и угоститељство су исказана у укупном износу од 279 хиљада динара од чега су хемијска средства за чишћење 153 хиљаде динара и остали материјал за одржавање хигијене 126 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Материјали за посебне намене су исказани у укупном износу од 2.312 хиљаде динара од чега је потрошни материјал 2.203 хиљада динара, а алат и инвентар 70 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

-расход за набавку ранчева и перница за ђаке прваке на територији ГО Вождовац у износу од 1.565 хиљада динара неправилно је евидентиран на конту 426911 – потрошни материјал, уместо на конту 423712 – поклони, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

-на значајном делу рачуна нису назначени датуми пријема због чега није могуће утврдити да ли су исти књижени у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-требовање материјала није потписано од стране лица које је требовало, које је издало налог и лица које је примило требовану робу.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац: да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да на рачуноводствену исправу стављају датум пријема како би се могли утврдити рокови књижења, да рачуноводствене исправе достављају на књижење у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да својим потписом оверавају Захтеве за плаћање и да се на исте уноси датум уз потпис; да се требовање потписују од стране предвиђених лица.

2) Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“.

Јавно предузеће је исказало расходе за материјал у укупном износу од 674 хиљаде динара, од чега се на административни материјал односи 176 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених 140 хиљада динара, материјали за саобраћај 250 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт 46 хиљада динара, средства за одржавање хигијене и угоститељство 67 хиљада динара и материјали за посебне намене 41 хиљаду динара.

Административни материјал је исказан у износу од 176 хиљада динара од чега је канцеларијски материјал 175 хиљада динара, а остали административни материјал 1 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Материјали за образовање и усавршавање запослених су исказани у износу од 140 хиљада динара и све се односи на стручну литературу за редовне потребе запослених.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да плаћање износа од 89 хиљада на основу предрачуна није евидентирано на датим авансима, **што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Материјали за саобраћај су исказани у укупном износу од 250 хиљада динара односе се на бензин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на делу рачуна нису назначени датуми пријема због чега није могуће утврдити да ли су исти књижени у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Средства за одржавање хигијене и угоститељство су исказана у укупном износу од 67 хиљада динара и све се односи на хемијска средства за чишћење.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:
-на делу рачуна нису назначени датуми пријема због чега није могуће утврдити да ли су исти књижени у року који је утврђен чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- део захтева за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

Материјали за посебне намене су исказани у укупном износу од 41 хиљаду динара и све се односи на потрошни материјал.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:
-на делу рачуна није назначен датум пријема, те стога није могуће утврдити испуњеност услова везаних за рокове књижења дефинисаних у члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-захтев за плаћање није потписан од стране свих предвиђених лица.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Пословни простор Вождовац“: да уплате по предрачунима евидентирају на авансима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да обезбеде на рачуноводственим исправама стављање датума пријема како би се могли утврдити рокови књижења; да одговорна лица својим потписом оверавају Захтеве за плаћање..

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 хиљадама 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	Управа градске општине	57,369	57,369	38,781	27,040	47	70
2	Месне заједнице	500	500	564	564	113	100
3	Укупно организационе јединице	57,369	57,369	38,781	27,040	47	70
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 463000	57,869	57,869	47,071	35,330	61	75

1) Управа ГО

- ГО Вождовац је, у складу са обавештењем Секретаријата за финансије Градске управе града Београда да се изврши гашење подрачуна преко којег су уплаћивана средства за откуп станова и да се остварена средства по основу откупа станова пренесу на одговарајући уплатни рачун Примања од отплате станова у корист нивоа градова, извршила уплату у износу од 7.726 хиљада динара.
- Основним школама на територији ГО Вождовац су пренета средства у укупном износу од 21.555 хиљада динара за уградњу видео надзора и адаптацију тоалета.
- ГО Вождовац је закључила уговор о јавној набавци услуга превоза деце основних и специјалних школа на подручју општине са „Potenza group INT“ доо Београд. Плаћање је извршено добављачу на основу фактура у укупном износу од 3.916 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да су услуге превоза деце у износу од 3.916 хиљада динара више евидентирани на групи конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти, а исти износ је мање евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору.

- ГО Вождовац је пренела средства за потребе културе у укупном износу од 1.493 хиљаде динара, за потребе омладинских удружења и спортских клубова 1.162 хиљаде динара и за потребе спорта 6.907 хиљада динара. КУД и друга удружења су се молбом обраћали Већу ГО и председнику општине, након чега је председник доносио решења о преносу средстава. Скупштина ГО Вождовац је, као оснивач, дала сагласност на Програм пословања СЦК „Шумице“ дана 30.06.2014.г који садржи план укупног износа дотација из буџета, али не садржи програме конкретних активности које ће бити финансиране из буџета. ГО Вождовац је донела интерна акта којима је уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин средстава за подстицање програма и пројеката у области спорта и потреба и интереса младих 5. децембра 2014. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- су средства СЦК „Шумице“ у износу од 1.200 хиљада динара пренета на основу уговора о финансирању Програма у области остваривања потреба и интереса младих и решењу председника општине без валидне рачуноводствене документације супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- су средства у укупном износу од најмање 2.718 хиљада динара пренета СЦК „Шумице“ и у укупном износу од 2.000 хиљада пренета СЦ „Вождовац“ без правног основа јер нису донети програми конкретних активности које ће бити финансирани из буџета што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
 - су пренета средства КУД „Дрен“ у износу од 100 хиљада динара и КУД „Радост“ у износу од 40 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализовању одобрених програма, већ само на основу решења председника градске општине, што је супротно члану 38. Закона о удружењима. Пренос је вршен без валидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
 - пренета су средства Рукометном савезу Београда у износу од 120 хиљада динара, Бицикличком савезу Србије у износу од 35 хиљада динара и Рвачком клубу „Партизан“ Београд у износу од 150 хиљада динара без јавног конкурса и одобрених програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и њиховог јавног објављивања, већ је додела средстава спортским клубовима вршена на основу решења председника градске општине Вождовац, чиме је поступила супротно члану 138. Закона о спорту. Пренос је вршен без валидне рачуноводствене документације супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству,
 - износ од најмање 6.363 хиљаде динара више је евидентиран на групи конти 463000 Трансфери осталим нивоима власти, а износ од 5.918 хиљада динара је мање евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, износ од 445 мање је евидентиран на групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
 - ГО Вождовац није контролисала да ли су корисници средстава користили наменски. ГО Вождовац пренела је средства у износу од 240 хиљада динара „Про Арт Вожд“ на име хуманитарне помоћи за три породице чије су куће оштећене пожаром.
- Ревизијом узорковане документације**, а на основу Статута ГО Вождовац и члану 25. тачка 22. Статута града Београда, је утврђено да социјална заштита становништва није надлежност градске општине
- утврђено је да је износ од најмање 240 хиљада динара више евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 472000 Накнаде из буџета за социјалну заштиту.
 - ГО Вождовац је закључила уговор са „Железнице Србије“ ад Београд којим се уређују начин одржавања пружних прелаза. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.222 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације је утврђено да је износ од 1.222 хиљада динара више евидентиран на групи конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 425000 Текуће одржавање зграда и опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да плаћања и евидентирање Трансфера осталим нивоима власти врше на основу валидне рачуноводствене документације и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да одобравање и пренос средстава врше у домену својих надлежности.

2) Месне заједнице

Месна заједница „Бели Поток“ извршила је пренос средстава у износу од 564 хиљаде динара на име донација ФК „Авала 1939“ из Белог Потока, што је супротно члану 27. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице „Бели Поток“ да не врше пренос средстава на име донација.

4.1.4.14. Остале дотације и трансфери, група-465000

Управа градске општине Вождовац је исказала расходе за остале дотације и трансфере у износу од 19.280 хиљада динара, који се односе на: 1) остале текуће дотације и трансфере и 2) остале текуће дотације по закону.

у хиљадама 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	Управа градске општине	19,922	19,922	19,280	19,280	97	100
2	Укупно организационе јединице	19,922	19,922	19,280	19,280	97	100
3	УКУПНО ГО Вождовац- Група 465000	19,686	19,686	19,280	19,280	98	100

1) Управа Градске општине Вождовац

Остале текуће дотације и трансфере

Управа градске општине Вождовац је евидентирала расходе за текуће дотације и трансфере у износу од 15.500 хиљада динара, који се односе на дотације и трансфере које је ГО Вождовац извршила према ЦКС „Шумице“ на име покрића дела трошкова репрограма дугова ЦКС „Шумице“ према јавним предузећима.

Решењем градоначелника града Београда број: 4-2276/14 од 27.08.2014. године одобрена су средства из буџета града Београда за 2014. годину у износу од 15.500 хиљада динара, на име помоћи градској општини Вождовац ради побољшања финансијске ситуације, услед недовољног оквира буџета за 2014. годину. По изјашњењу одговорног лица на састанку са представницима Скупштине града Београда је договорено да се иста трансферишу ЦКС Шумице ради решавања блокаде жиро рачуна.

Решењем председника ГО Вождовац од 04.11.2014. године опредељена су средства у износу од 11.500 хиљада динара, а од 21.11.2014. године у износу од 4.000 хиљада динара и пренета на рачун ЦКС „Шумице“. Увидом у преглед неизвршених активних налога са обрачуном каматом, утврђено је да се највећи део обавеза ЦКС „Шумице“ односи на дуговања по основу неизмирених обавеза према јавним предузећима за сталне трошкове (електрична енергија, телефон, вода и остало).

Остале текуће дотације по закону

Управа градске општине Вождовац је евидентирала расходе за текуће дотације по закону у износу од 3.780 хиљада динара, који се односе на обрачунату разлику по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵.

¹⁵ “Службени гласник РС“, број 116/2014

Ревизијом презентоване документације утврдили смо да у тестираном узорку расходи за текуће дотације и трансфере не садрже неправилности.

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 хиљадама 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	Скупштина и Веће градске општине	960	960	858	858	89	100
2	Управа градске општине	0	0	0	240	0	0
3	Укупно организационе јединице	960	960	858	858	89	100
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 472000	12,600	1,260	1,180	1,420	113	120

1) Скупштина и Веће ГО Вождовац

Једнократне новчане помоћи На овом конту евидентиран је расход у износу од 214 хиљада динара. Већу ГО Вождовац су се обраћали грађани путем појединачних захтева и молби за доделу једнократне новчане помоћи. **Ревизијом узорковане документације утврђено је** да је на основу решења Већа ГО Вождовац извршена исплата једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 214 хиљада динара, супротно члану 77. Статута града Београда и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да не исплаћују једнократне помоћи.

2) Управа ГО Вождовац

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 463-Трансфери осталим нивоима власти, што је детаљније објашњено у тачки 4.1.4.13 Извештаја.

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 хиљадама 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	Скупштина и Веће ГО	810	810	740	740	91	100
2	Управа градске општине	0	0	0	445	0	0
3	Укупно организационе јединице	810	810	740	740	91	100

4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 481000	810	810	740	1,185	146	160
---	---	------------	------------	------------	--------------	------------	------------

1) Скупштина и Веће ГО Вождовац

Дотације политичким странкама На овом конту евидентиран је расход у износу од 640 хиљада динара и односи се на пренос средстава политичким субјектима чији су кандидати изабрани за одборнике Скупштине ГО Вождовац. **Ревизијом узорковане документације је утврђено да ГО Вождовац:**

- при обрачуна овог расхода није утврдила укупна средства на нивоу од 0,15% расхода, нити је извршила обрачун у складу са изменама Закона о финансирању политичких активности, којим се укупна средстава за ове намене утврђују на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета, што није у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности,
- дотације политичким странкама за редовне активности није преносила, до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став. 4. Закона о финансирању политичких активности,
- извршила расходе за дотације политичким странкама за редовне активности у износу од 640 хиљада динара на основу интерног обрачуна, без печата одељења које га је саставило и без акта надлежног извршног органа којим се одобравају распоређена средства, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да расходе везане за финансирање политичких активности обрачунавају и извршавају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2) Управа ГО Вождовац

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 423-Услуге по уговору , што је детаљније објашњено у тачки 4.1.4.9 Извештаја.

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 хиљадама 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	Управа градске општине	18.250	18.250	122	122	1	100
2	ЈП "Пословни простор Вождовац"	10.032	10.032	28.144	28.144	281	100
3	Укупно организационе јединице	28.282	28.282	28.266	28.266	100	100
4	УКУПНО ГО Вождовац- Група 482000	28.682	28.682	28.270	28.270	99	100

1) **Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“**. Са ове позиције извршени су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 28.144 хиљаде динара и то: стални порез на имовину – 11.591 хиљаду динара, порез на услуге – 14.506 хиљада динара, регистрација возила – 20 хиљада динара, остали порези – 289 хиљада динара, републичке таксе – 45 хиљада динара, градске таксе – 574 хиљаде динара, општинске таксе – 387 хиљада динара, судске таксе – 731 хиљаду динара, републичке казне – 1 хиљаду динара.

На конту 482111 евидентиран је стални порез на имовину у 2014. години у износу од 11.591 хиљаду динара. На основу члана 39в. Став 1. Закона о порезима на имовину, ЈП „Пословни простор Вождовац“ је извршило самоопорезивање и то у роковима прописаним у овом члану (најкасније до 31. марта пореске године). Осим тога евидентиран је и порез на услуге у износу од 14.506 хиљада динара, и то на име измирења обавеза за децембар 2013. године у износу од 1.257 хиљада динара, период јануар-новембар 2014. године 13.173 хиљаде динара и за плаћање аконтације ПДВ за децембар 2014. године 76 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да се исказано веће извршење у односу на планирано на групи конта 482 јавља зато што је ПДВ за ЈП „Пословни простор Вождовац“ планиран у оквиру раздела 5 – наменски расходи уместо код ЈП „Пословни простор Вождовац“ које је обвезник плаћања ПДВ.

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

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

у хиљадама 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	Управа градске општине	8,237	8,237	8,173	8,173	99	100
2	Укупно организационе јединице	8,237	8,237	8,173	8,173	99	100
3	УКУПНО ГО Вождовац- Група 483000	8,237	8,237	8,214	8,214	100	100

1) Управа ГО Вождовац

Новчане казне и пенали по решењу судова. Евидентиран је расход у износу од 8.172 хиљаде динара. На основу узорковане документације утврђено је да су извршене принудне наплате по Решењу Петог општинског суда у Београду, на име накнаде штете запосленој због прекида радног односа у износу од 5.639 хиљада динара и по Решењу Првог основног суда у Београду, на име накнаде штете због незаконитог рушења спрата породичне куће у износу од 1.638 хиљада динара.

Ревизијом нису утврђене 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 одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу одлуке 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 систему¹⁶ 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.

Одлуком о буџету градске општине Вождовац за 2014. годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 1.500 хиљада динара. Решењем од 30.07.2015. године буџетска резерва је увећана за износ од 2.450 хиљада динара. Истог дана донето је решење о употреби средстава текуће буџетске резерве којима су распоређена средства у износу од 2.450 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

Средства за сталну буџетску резерву планирана су у износу 500 хиљада динара, што је у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група–511000

у хиљадама 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	Управа градске општине	0	0	0	16,178	0	0
2	Укупно организационе јединице	0	0	0	16,178	0	0
3	УКУПНО ГО Вождовац- Група 511000	1,897	1,897	0	16,178	853	0

Налаз ревизије дат у табели више је исказан на групи конта 425-Текуће поправке и одржавање, што је детаљније објашњено у тачки 4.1.4.11. Извештаја.

4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000

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

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	3,309	3,309	3,963	3,963	120	100
2	Укупно организационе јединице	3,309	3,309	3,963	3,963	120	100
3	УКУПНО ГО Вождовац- Група 512000	4,609	4,609	4,389	4,389	95	100

¹⁶ „Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011,93/2012, 62/2013, 63/2013-испр и 108/2013

1. Управа Градске општине Вождовац

Управа градске општине Вождовац је исказала издатке за машине и опрему у износу од 3.963 хиљаде динара, који се односе на: 1) административну опрему у износу од 3.904 хиљаде динара; 2) опрему за јавну безбедност у износу од 52 хиљаде динара; и 3) немоторизоване алате у износу од 7 хиљада динара.

Административна опрема

Управа градске општине Вождовац евидентирала је издатке за административну опрему у износу од 3.963 хиљаде динара, који се односе на: намештај, уградну опрему, рачунарску опрему, телефоне и електронску опрему.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да су:

- Издаци за машине и опрему извршени у већем износу за 654 хиљаде динара у односу на издатке за машине и опрему који су планирани Одлуком о буџету, што је у супротности са чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Вождовац да издатке за машине и опрему извршавају у складу са апропријацијама које су одобрене у одређеној буџетској години за одређене намене.

2. ЈП „Пословни простор Вождовац“

ЈП „Пословни простор Вождовац“ исказало је издатке за машине и опрему у износу од 139 хиљада динара, који се односе на административну опрему.

Административна опрема

ЈП „Пословни простор Вождовац“ евидентирало је издатке за административну опрему у износу од 139 хиљада динара, који се односе на: намештај у износу од 130 хиљада динара и рачунарску опрему у износу од 9 хиљада динара.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

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

Екон.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
411000	Плате и додаци запосленима	221,350	221,350	220,289	226,649	6,360
412000	Соц.доприноси на терет посл.	39,117	39,117	39,482	39,482	0
413000	Накнаде у натури	320	320	0	0	0
414000	Соц.давања запосленима	8,400	8,400	7,366	6,177	-1,189
415000	Накн.трошкова за запослене	9,098	9,098	8,655	8,655	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	1,741	1,741	788	1,345	557
417000	Одборнички додатак	4,150	4,150	4,039	0	-4,039
421000	Стални трошкови	37,065	37,065	50,242	45,467	-4,775
422000	Трошкови путовања	800	800	741	741	0
423000	Услуге по уговору	42,221	42,221	48,564	56,934	8,370
424000	Специјализоване услуге	4,958	4,958	3,236	2,837	-399
425000	Текуће поправке и одржавање	61,504	61,504	27,640	13,627	-14,013
426000	Материјал	13,814	13,814	9,762	8,197	-1,565
463000	Трансфери ост.нивоима власти	57,869	57,869	47,071	35,330	-11,741
465000	Остале дотације и трансфери	19686	19686	19,285	19,285	0
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	1,260	1,260	1,180	1,420	240
481000	Дотације невл.организацијама	810	810	740	1,185	445
482000	Пор,обав.таксе, казне и пенали	28,682	28,682	28,269	32,651	4,382
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	8,237	8,237	8,214	8,214	0
499000	Средства резерве	2,000	2,000	0	0	0
511000	Зграде и грађевински објекти	1,897	1,897	0	16,178	16,178

512000	Машине и опрема	4,609	4,609	4,389	4,389	0
515000	Нематеријална имовина	100	100	8	8	0
621000	Набавка домаће фин.имовине	10,000	10,000	0	0	0
	Укупно	579,688	579,688	529,960	528,771	-1,189

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: мање у односу на налаз ревизије у износу од 36.533 хиљаде динара и више у односу на налаз ревизије у износу од 37.721 хиљаду динара.

4.1.6. Набавке

ГО Вождовац обавља послове јавних набавки у Одсеку за јавне набавке у оквиру Одељења за финансије, привреду, друштвене делатности и планирање које је део Општинске управе. Одсек за јавне набавке има двоје запослених лица и обоје поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

ГО Вождовац је у 2014. години спровела 24 поступка јавних набавки (17 поступака јавних набавки мале вредности од којих 1 по партијама и 7 отворених поступака од којих 3 по партијама) закључила 23 уговора од чега 5 за партије док су 5 уговора (за 5 партија) закључиле основне школе и 2 уговора (за 2 партије) Центар за културу и спорт „Шумице“. Укупна вредност свих закључених уговора износи 53.355 хиљада динара без ПДВ, односно 62.141 хиљаду динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврдили смо:

- да је ГО Вождовац без спровођења поступка јавне набавке извршила набавку следећих услуга:

1. услуге физичког обезбеђења у износу од 2.844 хиљаде динара,
2. услуге L3 VPN безбедан, економичан и поуздан начин повезивања видео надзора у основним школама са МУП Републике Србије у износу од 981 хиљаду динара.
3. електронске комуникационе услуге у износу од 4.654 хиљаде динара и
4. услуге одржавања информационог система „Хермес“, плаћене су у износу од 504 хиљаде динара по фактурама из 2013. године и 518 хиљада динара за 2014. годину.

- да је у уговорима: Извођење радова на адаптацији просторија МЗ Кумодраж I, Извођење радова на адаптацији просторија МЗ Браћа Јерковић и формирање дечијег вртића, Извођење радова на реконструкцији Дом културе Рипањ и Извођење радова на уређењу пешачких стаза, степеништа и приступних стаза за инвалиде предвиђено авансно плаћање (и извршена уплата у укупном износу од 2.183 хиљаде динара) а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама. У 2015. години ГО Вождовац је започела да за предвиђено авансно плаћање захтева средство обезбеђења за повраћај аванса.

- да је ГО Вождовац закључила следеће уговоре спроводећи поступак јавне набавке мале вредности:

- 1.) Уговор закључен дана 11.06.2014. године са „Децоформ“ доо Београд чији је предмет: Извођење радова на адаптацији просторија МЗ Кумодраж I. Уговорена вредност радова износи 1.047 хиљада динара без ПДВ односно 1.256 хиљада динара са ПДВ. Процењена вредност јавне набавке је до 1.100 хиљада динара.
- 2.) Уговор закључен дана 29.08.2014. године са „Децоформ“ доо Београд чији је предмет: Извођење радова на адаптацији просторија МЗ Браћа Јерковић и формирање дечијег вртића. Уговорена вредност радова износи 2.063 хиљаде динара без ПДВ односно 2.476 хиљада динара са ПДВ. Процењена вредност јавне набавке је до 2.123 хиљада динара.
- 3.) Уговор закључен дана 03.10.2014. године са „Про водинг“ доо Београд чији је предмет: Покривање отвора на пасарели у МЗ Бањица. Уговорена вредност радова

износи 1.861 хиљаду динара без ПДВ односно 2.234 хиљаде динара са ПДВ. Процењена вредност јавне набавке је до 1.865 хиљада динара.

4.) Уговор закључен дана 03.10.2014. године са „Радујко Инвест“ доо Београд чији је предмет: Извођење радова на преграђивању сале у Услужном центру ГО Вождовац. Уговорена вредност радова износи 716 хиљада динара без ПДВ односно 859 хиљада динара са ПДВ. Процењена вредност јавне набавке је до 750 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да се ради о истоврсним радовима које имају исту намену и својства и припадају истој групи радова у општем речнику набавке, односно истој групи делатности у оквиру Сектора Ф, у Уредби о класификацији делатности, ("Службени гласник Републике Србије", број 54/2010), и чија је процењена вредност износила 5.838 хиљада динара због чега је ГО Вождовац као наручилац била дужна да спроведе отворени поступак набавке јер је процењена вредност предметних радова на годишњем нивоу виша од вредности одређене чланом чл. 39. ст1. Закона о јавним набавкама у износу од 3.000 хиљаде динара. Неспровођењем отвореног поступка поступљено је супротно чл. 32 Закона о јавним набавкама,

- да је ГО Вождовац закључила следеће уговоре без спровођења поступка јавне набавке:

1.) Уговор закључен дана 28.10.2014. године са „БНТ ЛУХ“ доо Београд чији је предмет: Поправка и одржавање мушких и женских тоалета на првом спрату и поткровљу ГО Вождовац. Уговорена вредност радова износи 399 хиљада динара без ПДВ. Пружилац услуге није у систему ПДВ.

2.) Уговор закључен дана 07.10.2014. године са „БНТ ЛУХ“ доо Београд чији је предмет: Поправка равног крова, сливника и уградња кровних прозора. Уговорена вредност радова износи 161 хиљада динара без ПДВ. Пружилац услуге није у систему ПДВ.

У Плану набавки у делу у којем су наведене набавке на које се Закон не примењује 2014. године наводећи као основ за изузеће наведен је члан 39. став 2 Закона о јавним набавкама наведене су и следеће набавке: Услуге поправке појединих делова зграде, сливника и шахта процењене вредности 300 хиљада динара без ПДВ и Услуге поправке и одржавања тоалета мушких и женских на спрату и поткровљу процењене вредности 400 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да се ради о истоврсним услугама које имају јединствену класификацију, намену и својства (Анекс I А категорија 1 односно Прилог 1 категорија 1) и чија је процењена вредност на годишњем нивоу већа од 400 хиљада динара па је сагласно члану 39. став 2. ГО Вождовац била обавезна да за исте планира и спроведе одговарајући поступак јавне набавке.

- да је ГО Вождовац са предузећем за израду информационих система Београд "Мега computer engineering" без спровођења поступка јавне набавке закључила Анекс уговора о одржавању информационог система „Хермес“. Уговорена цена одржавања на месечном нивоу износи 337,83 евра.

У Плану набавки у делу у којем су наведене набавке на које се Закон не примењује 2014. године као основ за изузеће наведен је члан 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама којим је уређено да уколико се набавка врши од лица или организације које су у смислу Закона о јавним набавкама сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности које су предмет јавне набавке. Како се ради о набавци услуге која се од предузећа које се не сматра наручиоцем ГО Вождовац била обавезна да за исту планира и спроведе одговарајући поступак јавне набавке

- да је ГО Вождовац са предузећем „ТЕЛЕКОМ СРБИЈА“ ад без спровођења поступка јавне набавке закључила уговор чији је предмет Услуга L3 VPN за безбедан, економичан и поуздан начин повезивања видео надзора у основним школама са МУП Републике Србије. Уговорен је укупан износ накнаде за заснивање претплатничког односа за наведену услугу у износу од 393.872,50 динара без ПДВ односно 472.467,00 динара са ПДВ. Укупан износ месечне претплате за услугу је 207.440,26 динара без ПДВ односно 248.928,31 динара са ПДВ.

У Плану набавки у делу у којем су наведене набавке на које се Закон не примењује 2014. године као основ за изузеће наведен је члан 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама којим је уређено да уколико се набавка врши од лица или организације које су у смислу Закона о јавним набавкама сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности које су предмет јавне набавке. Како се ради о услузи за коју предузеће „ТЕЛЕКОМ СРБИЈА“ нема искључива права ГО Вождовац била обавезна да за исту планира и спроведе одговарајући поступак јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да набавку добара и услуга врши сагласно законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

4.2. Биланс прихода и расхода

Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.-31.12.2014. године, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 632.592 хиљаде динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 495.326 хиљаде динара, повећање у износу од 137.266 хиљаде динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.-31.12.2014. године, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 529.960 хиљаде динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 481.453 хиљаде динара, повећање за износ од 48.507 хиљада динара.

Резултат

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2014. - 31.12.2014. године исказан је буџетски суфицит у износу од 102.632 хиљаде динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 632.592 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 529.960 хиљаде динара.

Буџетски суфицит коригован је за: 1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 55.819 хиљада динара; и 2) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 260 хиљада динара.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Председник Градске општине Вождовац донео је дана 22. октобра 2014. године Решење о образовању Комисије за попис имовине (основних средстава, ситног инвентара, готовог новца, бонова за бензин и друге имовине) и обавеза Управе ГО Вождовац за 2014. годину (у даљем тексту: Комисија за попис). Комисија за попис сачинила је План рада, којим је утврдила период вршења пописних активности у

трајању од 03. новембра до 31. децембра 2014. године, као и обавезе пре, у току и након завршеног пописа, што је у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷ (у даљем тексту: Правилник о попису). Нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине и обавеза, а ревизију смо извршили увидом у радни пописни материјал, главну књигу, помоћне књиге и извештај о попису.

Попис нефинансијске имовине

У поступку ревизије пописа нефинансијске имовине и увида у књиговодствену евиденцију утврдили смо да није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.¹⁸ Укупан износ неслагања износи 6.068 хиљада динара, за колико је набавна вредност основних средстава и исправка вредности основних средстава исказаних у главној књизи већа у односу на вредности које су исказане у помоћној књизи основних средстава, а што нема ефекта на исказану садашњу вредност.

Приликом обрачуна амортизације код објеката за потребе образовања примењена је мања годишња амортизациона стопа „1,30“ од стопе прописане чланом 11. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁹, која износи „1,50“.

У оквиру припремних радњи везаних за попис нефинансијске имовине из књиговодства су достављене пописне листе, које су осим инвентарског броја, назива основног средства, локације, датума набавке, јединице мере имале и унету количину што није у складу са чланом 8. Правилника о попису. Увидом у пописне листе утврдили смо да комисија за попис није пописала објекте за потребе образовања – Хала основне школе Војвода Путник и пројектну документацију, у износу од 8.474 хиљада динара (садашња вредност). Комисија за попис није извршила попис имовине по месним канцеларијама – Бели Поток, Рипањ, Зуце и Јајинци, као ни гаража и помоћних просторија, које се налазе у склопу зграде општинске управе. Евиденција непокретности у помоћној књизи основних средстава не садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини и структури објекта, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.²⁰

У пописним листама исказан је само природни попис зграде и опреме унутар зграде општине, а није исказано: књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису. У Извештају комисије о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања Општинске управе Вождовац на дан 31.12.2014. године, дат је предлог надлежном органу да изврши расходовање основних средстава којима је истекао рок употребе и која немају садашњу вредност, без навођења која су то основна средства и сачињавања посебних пописних листи за исте. Извештај комисије о извршеном попису није целовит јер не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, начин књижења и друге примедбе и предлоге комисије, а што није у складу са чланом 13. Правилника о попису.

¹⁷ “Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013

¹⁸ “Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003, 12/2006

¹⁹ “Службени гласник Републике Србије“, број 17/1997, 24/2000

²⁰ “Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

Председник Градске општине Вождовац је 31. јануара 2014. године донео Решење којим је усвојио Извештај о попису имовине и обавеза.

У поступку ревизије пописа нефинансијске имовине Управе градске општине Вождовац утврдили смо следеће неправилности:

- није извршено усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре пописа имовине и обавеза, у износу од 6.068 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. У периоду спровођења ревизије извршено је усклађивање евиденција о основним средствима;
- није извршен попис објеката за потребе образовања – Хала основне школе Војвода Путник, управне зграде у Белом потоку, помоћних просторија и гаража, као ни опреме по месним канцеларијама, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем које се утврђује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31.12. текуће године;
- комисија за попис није сачинила предлог имовине за расход у року предвиђеном за подношење извештаја о попису и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису.

Попис финансијске имовине

Комисија за попис финансијске имовине није сачинила пописне листе имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о попису, а ревизију пописа финансијске имовине и обавеза смо извршили на основу Извештаја о попису.

Попис новчаних средстава која се налазе на рачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембра 2014. године. Комисија је пописала само рачун извршења буџета, а није пописала стање средстава на следећим рачунима: хуманитарни фонд, општинска изборна комисија, фонд за подстицање развоја, рачун повереништва за избеглице, донација јапанске владе, рачун донације за пројекат, активно тражење посла и рачун пројекта за уређење општине Вождовац у укупном износу од 5.825 хиљада динара. Попис обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама и обухвата: обавезе по основу накнада и социјалне помоћи запосленима, обавезе за службена путовања и услуге по уговору, обавезе према добављачима, обрачунати ненаплаћени приходи и обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у укупном износу од 5.083 хиљаде динара.

Попис потраживања и обавеза извршен је без претходног усаглашавања стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима на дан 31. децембра 2014. године, које се врши једном годишње на основу извода отворених ставки, о чему треба да постоји веродостојна исправа.

У поступку ревизије пописа финансијске имовине Управе градске општине Вождовац утврдили смо следеће неправилности:

- комисија за попис финансијске имовине није сачинила пописне листе имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о попису;
- пописом новчаних средстава није обухваћено стање средстава на свим подрачуцима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Вождовац у укупном износу од 5.825 хиљада динара;

- није извршено претходно усаглашавање стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима на дан 31. децембра 2014. године.

Препоручује се одговорним лицима ГО Вождовац да годишњи попис имовине и обавеза врше складу са прописима који уређују ову област.

ЈП „Пословни простор“ Вождовац

Директор ЈП „Пословни простор-Вождовац“ донео је дана 13. новембра 2014. године Решење о попису и образовању комисија за попис, којим су образоване следеће комисије за попис: грађевинских објеката, опреме, покретних привремених објеката – тезги, привремених објеката – киоска, потраживања и обавеза, новчаних средстава у благајни и на текућем рачуну и хартија од вредности.

Комисија за попис грађевинских објеката извршила је попис дела управне зграде који се користи као седиште предузећа и попис пословног простора који се налази у јавној својини града Београда, а ЈП „Пословни простор-Вождовац“ су поверени на располагање и управљање. Пословни простор који се издаје у закуп води се у помоћној књизи (са набавном вредности, исправком вредности и садашњом вредности), која се приликом израде завршног рачуна не исказује у активи и пасиви Биланса стања, као ни ванбилансно. Јавно предузеће је извршило попис пословног простора на посебним пописним листама. На посебним пописним листама пописан је пословни простор који је у току 2014. године по основу решења Агенције за реституцију изузет из Фонда пословног простора ЈП „Пословни простор Вождовац“. На основу презентоване евиденције основних средстава и пописних листи утврдили смо да се на дан 31. децембар 2014. године на 173 инвентарска броја води евиденција пословног простора, који је на коришћењу и управљању код јавног предузећа.

У помоћној књизи у којој се води пословни простор евидентира се и обрачуната амортизација. Приликом обрачуна амортизације примењивана је већа годишња амортизациона стопа у износу од „1,33“ код пословног простора и „1,50“ код управне зграде, а чланом 11. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописана стопа износи „1,30“.

Пописне листе које је приликом спровођења пописа користила комисија, садржавале су претходно унете евиденције о количинама, што није у складу са чланом 8. Правилника о попису.

У Извештају о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године се наводи да укупна површина објеката којима управља ЈП „Пословни простор Вождовац“ износи 14.629,09 м² и да је у току 2014. године дошло до смањења површине грађевинских објеката од 2.190,72 м², због изузећа пословног простора по основу правоснажних решења Агенције за реституцију, нових премеравања од стране стручног лица и једне судске пресуде.

Комисија за попис опреме је пописала основна средства која се у књиговодству воде на следећим синтетичким контима: опрема за копнени саобраћај, административна опрема, опрема за јавну безбедност, производна опрема и компјутерски софтвер. Пописне листе које су коришћене приликом пописа садржавале су податке о количинама, што није у складу са чланом 8. Правилника о попису.

Комисија је идентификовала опрему која се у тренутку пописа није налазила на пописној листи и дала предлог да иста буде унета у евиденцију основних средстава: опрема у кафе кухињи и полице за смештај архивске грађе. Саставни део извештаја о попису јесте и листа за отпис опреме која је функционално дотрајала и нема употребну вредност.

Комисија за попис покретних привремених објеката – тезги је утврдила да на 10 локација на територији општине Вождовац јавно предузећа располаже са 117 тезги. У пописној листи наведене су локације на којима тезге распоређене. Саставни део

извештаја представља и пописна листа тезги које су дате на реверс месним заједницама Кумодраж I (6) и Бели Поток (3). Пописне листе садржавале су евиденцију о количинама, што није у складу са чланом 8. Правилника о попису.

Комисија за попис привремених објеката – киоска утврдила је да ЈП „Пословни простор Вождовац“ на дан 31.12.2014. године располаже са 71 привременим објектом – киоском, од којих се 67 киоска воде у књиговодственој евиденцији предузећа (66 киоска је распоређено у складу са Планом постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду – подручје општине Вождовац²¹, а један киоск који је у закупу предузећа „Центропроизвод“ д.о.о. Београд, уклоњен је са прописане локације и налази се у магацину истог предузећа). У извештају пописне комисије је констатовано да се четири киоска још увек налазе код произвођача, иако су у потпуности исплаћени о чему је шире писано код административне опреме у припреми ЈП „Пословни простор Вождовац“. Помоћна евиденција основних средстава не садржи податке о њиховим локацијама.

Комисија за попис потраживања и обавеза извршила је попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза на основу стања у пословним књигама. У пописној листи пописана су потраживања од купаца по основу закупа привремених објеката – киосци и тезге у износу од 25.478 хиљада динара и потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 129.882 хиљаде динара. Комисија за попис је констатовала да од укупног износа потраживања од купаца по основу закупа пословног простора, киоска и тезги укупно 70.530 хиљада динара има карактер спорних потраживања. У току 2014. године послата су 254 извода отворених ставки (ИОС), од којих су закупци примили 158, 96 није примљено док према 216 закупца ИОС нису послати. Укупно је 30 купаца вратило ИОС од којих 14 купаца оспорава дуг по основу закупа. Пописом нису обухваћени обрачунати неплаћени расходи у износу од 512 хиљаде динара. Попис обавеза обухватио је само обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачуног пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 802 хиљаде динара, док предмет пописа нису биле и друге обавезе исказане у пословним књигама у укупном износу од 154.130 хиљада динара које се највећим делом односе на обрачунате ненаплаћене приходе.

Комисија за попис новчаних средстава у благајни и на текућем рачуну је констатовала да се у главној благајни не налазе новчана средства ни новчани еквиваленти као и да је стање на 5 подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора нула (0) динара. Стање у помоћној књизи – картице горива износи 18 хиљада динара. Саставни део извештаја чине пописне листе новчаних средстава.

Комисија за попис хартија од вредности извршила је попис меница тако што су у пописну листу унети подаци о дужницима – издаваоцима менице и серијски бројеви меница. Комисија је пописала укупно 1.398 хартија од вредности – меница од чега: 904 менице се односе на закупце локала, 203 менице се односе на закупце киоска, 266 менице су издали закупци тезги и 16 меница су издали извођачи услуга и радова. Комисија за попис хартија од вредности је констатовала да је 9 меница предато пуномоћнику ЈП „Пословни простор“ Вождовац на наплату потраживања.

Комисије за попис сачиниле су појединачне извештаје о попису за сваки облик имовине, односно обавеза, на основу којих је лице овлашћено за организацију и правилност у вршењу пописа саставило Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2014. године. Надзорни одбор ЈП „Пословни простор“ Вождовац је донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године.

²¹ “Службени лист Града Београда“, 23/2013

У поступку ревизије пописа имовине и обавеза код ЈП „Пословни простор Вождовац“ утврдили смо следеће неправилности:

- пописне листе које је приликом спровођења пописа користила комисија (пословног простора и опреме) садржавале су претходно унете евиденције о количинама, што није у складу са чланом 8. Правилника о попису.
- са највећим бројем купаца није извршено усаглашавање стања потраживања на дан састављања финансијског извештаја, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. У току поступка ревизије започето је са активностима усаглашавања стања потраживања са закупцима пословног простора, киоска и тезги;
- јавно предузеће није утврдило критеријуме за пренос потраживања од купаца по основу закупа за пословни простор, киоске и тезге на спорна потраживања, која на дан 31. децембра 2014. године износе 70.530 хиљада динара;
- јавно предузеће у највећем броју случајева није у складу са уговором о закупу у току 2014. године, као ни претходних година, вршило активирање меница као средства обезбеђења плаћања, како би се поспешила наплата потраживања;
- помоћна евиденција основних средстава за киоске не садржи податке о њиховим локацијама.
- није извршено књиговодствено евидентирање резултата пописа (вишка и отписа опреме).

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Вождовац“ да приликом обрачуна амортизације примењују амортизационе стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, да наставе са усаглашавањем потраживања са закупцима, да утврде критеријуме за пренос потраживања на спорна, да у помоћну евиденцију основних средстава за киоске унесу податке о њиховим локацијама, да утврде вредност и евидентирају вишак и отпис опреме, да изврше активирање меница као средства обезбеђења плаћања.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године износи 516.769 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 170.137 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 346.632 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина ГО Вождовац обухвата некретнине и опрему у износу од 167.308 хиљада динара, нефинансијску имовину у припреми и авансе у износу од 2.534 хиљаде динара и нематеријалну имовину у износу од 295 хиљада динара.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 152.567 хиљада динара и опрему у износу од 14.741 хиљаду динар од чега се на ГО Вождовац односи 130.450 хиљада динара, Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ 36.138 хиљада динара и Месне заједнице 720 хиљада динара.

Градска управа Вождовац је на дан 31. децембар 2014. године извршила консолидацију података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава, на основу којих је припремљен табеларни преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. години:

У хиљадама динара

Промене на категорији 010000	Зграде и грађ. објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Нефинансијск а имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријал на имовина (0161)	Укупно:
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Вождовац за 2014. годину*

Набавна вредност							
Стање на почетку године	190.631	67.310	91	2.419	0	6.260	266.711
Нове набавке	0	4.671	0	179	130	295	5.275
Пренос са инвестиција у току	0	0	0	0	0	0	0
Отуђивања, расхоровања	0	514	0	194	0	0	708
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	190.631	71.467	91	2.404	130	6.555	271.278
Исправка вредности							
Стање на почетку године	34.395	51.948	91	15	0	6.257	92.706
Амортизација текуће године	3.668	4.781	0	0	0	2	8.451
Отуђивања, расхоровања	0	1	0	15	0	0	16
Стање на крају године	38.063	56.728	91	0	0	6.259	101.141
Садашња вредност на дан 31.12.2014.	152.568	14.739	0	2.404	130	296	170.137
Садашња вредност на дан 31.12.2013.	156.236	15.362	0	2.404	0	3	174.005

У табели су приказани подаци који одражавају укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима:

У хиљадама динара			
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2014.г.	266.711	92.706	174.005
31.12.2014.г.	271.278	101.141	170.137
Промена вредности у 2014.г.	4.567	8.435	-3.868

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2014. години смањила за 3.868 хиљада динара, услед следећих пословних промена:

- повећања набавне вредности у износу од 4.567 хиљада динара, као резултат нових набавки у градској општини Вождовац у износу од 5.275 хиљада динара и отуђивања и расхоровања у износу од 708 хиљада динара;

- повећања исправке вредности у износу од 8.435 хиљада динара, услед обрачуна амортизације текућег периода у износу од 8.451 хиљаду динара и отуђивања и расхоровања у износу од 16 хиљада динара.

Нове набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. години износе 5.275 хиљада динара, а исказане су код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

У хиљадама динара						
Р.бр.	Корисник	0112	0151	0152	0161	Укупно:
1.	Општинска управа	4.300	-	-	295	4.595
2.	ЈП пословни простор	12	-	130	-	142
3.	Месне заједнице (16)	359	179	-	-	538
	Укупно:	4.671	179	130	295	5.275

- 1) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 4.671 хиљаду динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: ГО Вождовац за набавку канцеларијске, рачунарске, комуникационе, електронске, фотографске опреме и опреме за домаћинство и јавну безбедност у износу од 4.300 хиљада динара; ЈП „Пословни простор Вождовац“ за набавку рачунарске опреме у износу од 12 хиљада динара; месне заједнице су извршиле набавку канцеларијске и рачунарске опреме, опреме за домаћинство и спорт у износу од 359 хиљада динара.
- 2) Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 179 хиљаду динара, исказани су код месних заједница за набавку нове административне опреме.
- 3) Повећање набавне вредности на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у износу од 130 хиљада динара, односи се на ЈП „Пословни простор Вождовац“ за плаћене авансе за административну опрему.
- 4) Повећање набавне вредности на конту 016100 - Нематеријална имовина у износу од 295 хиљада динара, односи се на ГО Вождовац и добијен легат од 16 слика укупне вредности 295 хиљада динара;
- 5) Исправка вредности у износу од 8.435 хиљада динара односи се на годишњи обрачун амортизације објеката и опреме који су евидентирани у пословним књигама буџетских корисника, у износу од 8.451 хиљаду динара; отуђивање и расходовање опреме код месних заједница за исправку књижења из претходних година у износу од 16 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Управа градске општине Вождовац

У консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 152.567 хиљада динара (брutto вредност у износу од 190.632 хиљаде динара и исправка вредности од 38.065 хиљада динара). Највећа вредност зграда и грађевинских објеката исказана је код директног корисника – ГО Вождовац у износу од 120.463 хиљаде динара и односи се на управну зграду општине у износу од 111.989 хиљада динара и објекте за потребе образовања у износу од 8.474 хиљаде динара. **Увидом у књиговодствене картице и рачуноводствену документацију** утврђено је да се вредност објеката за потребе образовања односи на салу у основној школи Војвода Путник у Рипњу, коју је општина Вождовац изградила у 2010. години.

Ревизијом презентоване документације – извода из листа непокретности К.О. Бели Поток, дописа правобраниоца и на основу изјашњења одговорних лица утврђено је да је општина Вождовац корисник објекта површине 1a 70м², који се налази у улици Авалска 33, парцела 1963/37, на подручју катастарске општине Бели Поток. На предметној парцели градског грађевинског земљишта налази се објекат (уписан као породична стамбена зграда). У току 2006. године на објекту су извршени радови од стране општине у циљу адаптације просторија, али након окончања радова није обезбеђена употребна дозвола и није извршено евидентирање у пословним књигама општине – објекат се користи као Услужни центар општине Вождовац.

Ревизијом презентоване документације је утврђено да је општина Вождовац у току 2007. године потврдила пријаву почетка извођења радова на изградњи помоћног објекта за потребе архиве укупне површине 100,45 м², а поред већ постојећих гаража укупне површине 70 м² у улици Мурска бб. Помоћни објекат је завршен и приведен намени, али до дана спровођења ревизије није обезбеђена употребна дозвола. Гараже и објекат за потребе архиве нису евидентирани у пословним књигама општине.

Након спроведених ревизорских поступака је утврђено да је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године исказана вредност нефинансијске имовине:

- зграде и грађевински објекти, који се односе на објекте за потребе образовања - сала основне школе Војвода Путник у Рипњу, исказани су у већем износу за 8.474 хиљада динара;

- у пословним књигама општине Вождовац нису евидентирани грађевински објекти, који се односе на зграду Услужног центра у Белом Потоку површине 170 м², гараже и помоћни објекти за потребе архиве укупне површине 170,45 м², па подаци о некретнинама, који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираних објеката.

Препоручујемо одговорним лицима општине Вождовац да изврше пренос вредности објеката за потребе образовања из својих пословних књига на стварног корисника - Основну школу Војвода Путник у Рипњу; да обезбеде употребне дозволе; да утврде вредност објеката и изврше евидентирање у својим пословним књигама.

У поступку ревизије, а у вези са разменом непокретности у својини Републике Србије, корисника градске општине Вождовац, Правобранилаштво ГО Вождовац је доставило следеће објашњење:

1.) „Влада Републике Србије донела је Закључак број: 464-5773/2005 од 22.09.2005. године, којим се непокретност у својини Републике Србије, корисника општине Вождовац, у улици Војводе Степе 54, к.о. Београд 3 к.п. 4655/2, укупне површине 83,74 м², размењује за непокретност у будућем новоизграђеном стамбено-пословном објекту на истој локацији. На основу поменутог закључка Републичка дирекција за имовину и Предузеће за унутрашњу и спољну трговину и услуге „Металтерм“ д.о.о. Београд, закључили су Уговор о размени непокретности дана 10.10.2005. године пред Другим општинским судом у Београду II/3 Ов.бр. 2308/05. Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове Градске управе града Београда је дана 27.07.2007. године издао Решење о одобрењу за изградњу, под бројем IX-04, број: 351-308/2007., које је постало правоснажно дана 05.09.2007. године. У извештају који је сачинио радник одељења за комунално-грађевинске и стамбене послове наводи се да у пројектној документацији, која је саставни део Решења о одобрењу за изградњу, у приземном делу стамбене зграде није пројектован пословни простор површине 83,74 м² који је био предмет размене. Према нашем сазнању исти новоизграђени објекат није добио употребну дозволу, и делимично је уселин у стамбеном делу. Правобранилаштво градске општине Вождовац је 26.08.2014. године о истом обавестило Републичку дирекцију за имовину са захтевом да предузме све потребне радње, како би Република Србија, а корисник општина Вождовац ушле у посед своје имовине, али повратна информација од истих није добијена. Градска општина Вождовац није активно легитимисана да предузима потребне радње за испуњење, јер није уговорна страна, већ то може да спроведе Дирекција за имовину преко републичких органа.“

2.) „Влада Републике Србије донела је Закључак број: 361-5792/2001 од 28.07.2011. године, којим се непокретност у својини Републике Србије, корисника општина Вождовац, улица Војводе Степе број 198 к.о. Београд 3 к.п. 6545/2 укупне површине 36,10 м², размењује за непокретност у новоизграђеном стамбено-пословном објекту, чији је инвеститор Привредно друштво за произвођу, трговину и услуге „Таш 011 Плус“ д.о.о. Београд. Уговор о размени непокретности није закључен, како је прописано Закључком Владе Републике Србије, а инвеститор је завршио радове на изградњи објекта. Правобранилаштво Градске општине Вождовац обратило се дописом од 26.08.2014. године Дирекцији за имовину Републике Србије, у циљу предузимања потребних радњи.“

Препоручујемо одговорним лицима општине Вождовац да наставе са праћењем активности, које се односе на размену предметних непокретности.

Стамбени фонд – ГО Вождовац је на основу евиденције Јавног предузећа „Градско стамбено“ Београд била носилац права располагања на 310 станова унетих у то предузеће. Стамбена комисија општине Вождовац у протеклом периоду започела је ревизију Стамбеног фонда (поступак је још у току), како би се утврдио правни статус корисника станова. У презентованом извештају Стамбене комисије, наведено је следеће:

- 22 стана треба искључити из Стамбеног фонда, по следећим основама: 4 стана су враћена бившим власницима, на основу правоснажних решења Агенције за реституцију; за 1 стан поништено је решење о експропријацији; за 14 станова закључен је уговор о откупу; 3 стана на основу решења општинског већа;
- 238 станова су у закупу, односно дати су на коришћење носиоцима станарског права;
- 26 стана се користе бесправно, без одговарајућег уговора о закупу;
- 19 станова се не користе због неусловности за становање;
- 5 станова нису пронађени на адреси на којој су евидентирани, па ће се за њих водити посебни поступци.

Према објашњењу Правобранилаштва Градске општине Вождовац покренуто је 11 поступака за иселење бесправно усељених лица, а у припреми је још 15 поступака.

Привремени орган Града Београда Закључком је обавезао Градску општину Вождовац за гашење подрачуна „Удружена средства за изградњу и куповину станова ГО Вождовац“, што је и учињено 30.06.2014. године. Од тог датума средства од откупа станова уплаћују се на жиро рачун Града Београда, а градска општина је надлежна само за закључивање Анекса уговора, у случају кад је она закључила и основни уговор. На основу евиденције Стамбеног фонда, до дана преноса надлежности Граду Београду, фонд је имао 174 закључена уговора о откупу станова, којима је утврђена исплата купопродајне цене на рате.

Јавно предузеће „Пословни простор-Вождовац“

Садашња вредност зграда и грађевинских објеката код Јавног предузећа „Пословни простор-Вождовац“ износи 32.085 хиљада динара (брuto вредност у износу од 43.454 хиљаде динара и исправка вредности од 11.369 хиљада динара). Највећи део садашње вредности у износу од 31.567 хиљада динара односи се на 64 привремена објекта-киоска које ЈП „Пословни простор Вождовац“ издаје у закуп.

На конту 015122 – Административна опрема у припреми Јавно предузеће „Пословни простор“ евидентирало је уплату аванса у износу од 2.404 хиљаде динара, колико износи вредност четири привремена објекта-киоска. Уговор о изради, испоруци, транспорту и постављању 72 киоска закључен је између ЈП „Пословни простор Вождовац“ и предузећа Интергранд д.о.о. Бачко Добро Поље 24.12.2007. године. Истим се извођач радова обавезао да до краја 2007. године изради, испоручи, транспортује и постави 10 киоска, а преосталу количину у току 2008. године, према динамици коју одреди инвеститор. Основни уговор анексиран је три пута. У члану 1. Анексу III од 25.12.2008. године је наведено да је Извођач радова дужан да пре потписивања анекса достави три бланко менице, потписане и оверене меничним овлашћењем и изјавом, као средство обезбеђења за уплаћен аванс. Иако је Јавно предузеће „Пословни простор“ извршило обавезу из уговора и укупан износ измирило у целини, четири киоска нису испоручена од стране добављача. Пописна комисија која је извршила попис на дан 31.12.2014. године, на основу дописа предузећа „Интергранд“ д.о.о. Бачко Добро Поље, констатовала је да се четири привремена објекта-киоска налазе на плацу поменутог предузећа.

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо следеће:

- Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ није дошло у посед 4 киоска, чија је уговорена и анексирана вредност исплаћена у целости предузећу „Интергранд“ д.о.о. Бачко Добро Поље, није активирало примљене менице добијене као обезбеђење плаћања нити је предузело друге мере у циљу заштите сопствених средстава.
- конто 123200 - Дати аванси, депозити и кауције исказан је у мањем износу за 2.404 хиљада динара, а конто 015122 – Административна опрема у припреми у већем износу, колико износи уговорена вредност која је исплаћена за киоске.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Пословни простор Вождовац“, да предузму неопходне мере како би заштитили сопствена средства; да пословне промене у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одлуком о иступању из самоуправног споразума о удруживању пословног простора у заједнички фонд пословног простора општина и града, број: 361-84/92 од 22.10.1992. године, пренето је право управљања и коришћења пословним просторијама општине Вождовац на Јавно предузеће „Пословни простор-Вождовац“.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа за управљање и коришћење пословним простором „Пословни простор-Вождовац“, број: 020-14/2013 од 19.09.2013. године, у члану 9. наводи се:

„Оснивач обезбеђује средства у јавној својини и то:

- преносом пословног простора на управљање, који је одлуком Оснивача од 22.10.1992. године изузет из Заједничког фонда пословног простора општине и града Београда;
- преносом на управљање другог пословног простора, објеката и земљишта у државној својини, које је Оснивач својим Одлукама пренео Предузећу“.

Одлукама оснивача ЈП „Пословни простор Вождовац“ пренето је право управљања и коришћења на објектима као целинама и као такви су им додељени инвентарски бројеви, без разграничења на делове објеката – пословне просторије. Сваки објекат месних заједница којим управља ЈП „Пословни простор“ Вождовац води се под својим инвентарским бројем, иако се у оквиру сваког објекта налази више пословних просторија, за које нису додељени инвентарски бројеви, нити је утврђена вредност за сваки пословни простор, него се вредност води за објекат као целину.

Ревизијом презентоване документације утврђено је да:

- предузеће води посебну евиденцију за 174 објекта, садашње вредности 41.000 хиљада динара (брuto вредност 116.926 хиљада динара и исправка вредности 75.925 хиљада динара) укупне површине 14.629,09 м², који се не исказује у пословним књигама предузећа, нити у обрасцу Биланс стања (билансно или ванбилансно);

Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа „Пословни простор-Вождовац“, да у изврше евидентирање пословног простора у складу са активностима које ће иницирати Град Београд.

Опрема – конто 011200

Градска општина Вождовац

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 9.987 хиљада динара (брuto вредност у износу од 54.204 хиљаде динара и исправка вредности од 44.217 хиљада динара) и односи се на опрему за копнени саобраћај, административну опрему, опрему за јавну безбедност и непокретну опрему. Градска општина Вождовац је у току 2014. године из својих пословних књига извршила искњижавање са конта 011221 - Канцеларијска опрема, укупне вредности

147 хиљада динара, која се односи на столице, које су пренете на трајно коришћење месним заједницама (12).

Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“

У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године садашња вредност опреме исказана је у износу од 4.053 хиљаде динара (брutto вредност у износу од 13.932 хиљаде динара и исправка вредности од 9.879 хиљада динара) и односи се на опрему за копнени саобраћај, административну опрему, опрему за јавну безбедност и производну опрему.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је:

- вредност опреме у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана у мањем износу, за вредност опреме за домаћинство и канцеларијске опреме, која је у извештају комисије за попис констатована као вишак и коју је требало књиговодствено евидентирати на дан 31.12.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор Вождовац“ да опрему за коју је утврђена да је вишак евидентирају у пословним књигама.

Земљиште – конто 014100

ГО Вождовац нема у својим пословним књигама евидентирану вредност земљишта. У оквиру Пројекта „Побољшање система управљања јавном имовином у општинама Вождовац и Раковица“ - Exchange 4, Веће градске општине Вождовац донело је Одлуку о покретању процедуре пописа непокретности којима управља градска општина Вождовац, месне заједнице на територији градске општине Вождовац, предузећа и установе чији је оснивач градска општина Вождовац, број: 954-1/13 од 21.10.2013. године, у циљу унапређења евиденција непокретности на којима су носиоци права својине и коришћења градска општина Вождовац и правна лица чији је она оснивач. Истог дана Веће градске општине Вождовац доноси Одлуку о образовању, задацима и начину рада Комисије за попис непокретности којима управља градска општина Вождовац, месне заједнице, предузећа и установе чији је оснивач градска општина Вождовац, којом се поред чланова Комисије, дефинишу субјекти пописа (градска општина Вождовац и правна лица чији је она оснивач) и објекти пописа (непокретности у јавној својини које користе субјекти пописа). На захтев ревизије координатор пројекта је сачинио допис о резултатима пописа - укупно је пописано 5.873 парцела, а наведени подаци односе се на 3.808 парцела, за које је комисија утврдила да немају споран статус, док је за 2.065 парцеле утврђено да имају споран статус, у смислу стицања, приватизације или реституције:

1) Поступајући по захтевима Секретаријата за имовинско - правне послове Града Београда Одељење за имовинско - правне послове ГО Вождовац је доставило доказе о непокретностима за потребе доношење решења о упису права јавне својине од стране катастра у листове непокретности: у 2012. години (8), у 2013. години (9), у 2014. години (43);

2) од укупног броја пописаних парцела, 3.808 парцела уписано је у НЕП обрасце и предато Секретаријату за имовинско – правне послове Града Београда, са следећом припадношћу: - 148 КО Рипањ, 226 КО Раковица село, 212 КО Јајинци, 516 КО Пиносава, 1.478 КО Кумодраж, 610 КО Вождовац, 596 КО Бели поток, 22 КО Зуце; - површинска структура евидентираних парцела је следећа: до 5 ари 1.046, од 5 до 10 ари 573, од 10 до 25 ари 1.456, од 25 до 50 ари 523, од 50 до 100 ари 162, од 1 до 2 ха 32;

3) укупан број објеката и делова објеката на територији општине Вождовац (1.565): КО Бели поток 15, КО Јајинци 16, КО Кумодраж 69, КО Пиносава 9, КО Раковица село 3, КО Рипањ 24, КО Вождовац 1.286, КО Зуце 28, без адресе 115;

Увидом у податке из катастра непокретности утврдили смо да је општина Вождовац носилац права коришћења грађевинског земљишта укупне површине 20 а 69 м² које се налази у улици Авалска 33 парцела 1963/37 и шумског земљишта површине 41 а 49 м² парцела 1950, на подручју катастарске општине Бели Поток.

У поступку ревизије утврђено је да ГО Вождовац у својим пословним књигама није евидентирала грађевинско земљиште укупне површине 20 а 69 м² и шуме површине 41 а 49 м², па подаци за природну имовину који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираног земљишта и шума.

Препоручује се одговорним лицима ГО Вождовац да у пословним књигама евидентирају имовину чији су корисници у складу са активностима који ће иницирати Град Београд.

Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године, исказана у износу од 346.632 хиљаде динара и обухвата следеће позиције:

- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 339.514 хиљада динара;
- Активна временска разграничења у износу од 7.118 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је финансијска имовина у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године исказана мање за вредност капитала јавних предузећа и установа, чији је општина Вождовац оснивач. Увидом у годишње финансијске извештаје на дан 31. децембра 2013. године, утврдили смо вредност капитала у укупном износу од 83.995 хиљада динара и то:

	У хиљадама динара
Спортски центар Вождовац	39.827
Центар за културу и спорт Шумице	33.271
Дом културе Рипањ	1
Народни универзитет Светозар Марковић	10.896
УКУПНО:	83.995

У поступку ревизије је утврђено да је у Билансу стања ГО Вождовац на дан 31. децембра 2014. године, финансијска имовина је исказана мање за 83.995 хиљада динара, колико износи вредност капитала установа чији је оснивач општина Вождовац. **Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да у пословним књигама евидентирају имовину која се односи на вредност капитала установа чији је општина оснивач.**

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) у износу од 176.369 хиљада динара обухвата следеће позиције:

- Жиро и текући рачуни у износу од 176.313 хиљада динара, од чега се 167.456 хиљаде динара односи на рачун извршења буџета, 5.857 хиљада динара исказано је на наменским подрачунима код директног корисника Управе градске општине, 3.000 хиљаде динара се налази на рачунима индиректних корисника (месних заједница). Подрачун Месне заједнице Пашино брдо је у блокади од 30.05.2013. године. Укупан износ блокаде износи 959 хиљада динара.

- Благајна у износу од 56 хиљада који се односи на неисплаћене превозне трошкове запосленима у општини Вождовац.

На основу Извештаја о примљеним донацијама утврђено је да је ГО Вождовац у току 2014. године примила донације по основу реализације два пројекта: донација Европске

уније „Унапређење система управљања у ГО Вождовац и Раковица“; и донација Јапанске владе „Унапређење културног и спортског центра Шумице“. На дан 31.12.2014. године укупно преостала средства на девизном рачуну износе 62.773,43 евра, која нису исказана у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

Ревизијом презентоване документације је утврђено да је:

- финансијска имовина исказана у мањем износу за 7.593 хиљаде динара (62.773,43 евра) колико износе преостала средства на девизном рачуну код Народне банке Србије,
- месне заједнице нису до 31.12.2014. године извршиле повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета ГО Вождовац.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Вождовац да у обрасцу Биланс стања исказу вредност девизних средстава на девизном рачуну; да планирају средства за финансирање Месне заједнице Пашино брдо, како би се обезбедило да иста обавља своје Статутом утврђене надлежности; да месне заједнице врше повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета ГО Вождовац.

Краткорочна потраживања (конто 122000) у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године износе 163.127 хиљада динара, у највећим износима исказана су код следећих буџетских корисника: Јавно предузеће Пословни простор Вождовац у износу од 156.035 хиљада динара, месна заједница Браћа Јерковић у износу од 1.049 хиљада динара, месна заједница Бели Поток у износу од 1.719 хиљада динара, месна заједница Рипањ у износу од 1.817 хиљада динара и општинска управа од 1.001 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо да се потраживања у износу од 4.585 хиљада динара, која су исказале месне заједнице, односе на пословни простор, који су у току 2014. године издавале у закуп.

Јавно предузеће „Пословни простор-Вождовац“

У Билансу стања Јавног предузећа „Пословни простор Вождовац“ исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 156.035 хиљада динара, а односе се на потраживања по основу закупа пословног простора, привремених објеката - киоска и покретних привремених објеката – тезги. Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ је на дан 31.12.2014. године имало у закупу 151 јединицу пословног простора укупне површине 11.154,92 м², 67 киоска и 118 тезги. Посебно се врши фактурисање закупа за киоске, тезге, баште, комуналне трошкове, котизације и остале трошкове, за које се и потраживања воде одвојено, а приход од закупа се уплаћује на евиденциони рачун 840-29914845-90 и празни на уплатни рачун јавног прихода 745151 – остали приходи у корист нивоа општина. Фактурисање закупа за пословни простор и уплата прихода од закупа врши се на уплатни рачун јавног прихода 742152 – приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - где од укупно оствареног прихода 55% припада општини Вождовац, а 45 % граду Београду. На захтев ревизије сачињен је преглед фактурисања по основу закупа пословног простора, киоска и тезги, као и потраживања по основу фактурисања истих:

Фактурисање за закуп пословног простора, киоска и тезги				
Година	Фактурисано:	Наплаћено – пословни простор	Наплаћено – киосци и тезге	Укупно наплаћено:
2014.	50.389 – пословни простор 34.667 – киосци	54.286	33.740	88.026
Укупно:	85.056			88.026

2013.	66.566 – пословни простор 38.423 – киосци	54.676	37.876	92.552
Укупно:	104.989			92.552
2012.	75.212 – пословни простор 40.842 – киосци	62.797	42.018	104.815
Укупно:	116.054			104.815

Потраживања по основу фактурисања закупа:

1. стање на дан 01.01.2012. године износила су: потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 115.889 хиљада динара и потраживања за закуп покретних објеката (киосци, тезге) у износу од 27.392 хиљада динара, што укупно износи **143.281 хиљада динара;**

2. стање на дан 01.01.2013. године износила су: потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 126.275 хиљада динара и потраживања за закуп покретних објеката (киосци, тезге) у износу од 26.812 хиљада динара, што укупно износи **153.087 хиљада динара;**

3. стање на дан 01.01.2014. године износила су: потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 133.611 хиљада динара и потраживања за закуп покретних објеката (киосци, тезге) у износу од 25.834 хиљада динара, што укупно износи **159.445 хиљада динара;**

4. стање на дан 01.01.2015. године износила су: потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 129.883 хиљаде динара и потраживања за закуп покретних објеката (киосци, тезге) у износу од 25.478 хиљада динара, што укупно износи **155.361 хиљада динара.**

У вези са исказаним потраживањима од директора Јавног предузећа „Пословни простор Вождовац“ добијено је следеће писано објашњење: „Укупна потраживања Јавног предузећа „Пословни простор-Вождовац“, по основу закупа пословног простора и привремених покретних објеката на дан 31.12.2014. године износе 155.360 хиљада динара, од чега редовна потраживања конто-122111 износе 84.830 хиљада динара, а спорна потраживања конто-122113 износе 70.530 хиљада динара. Потраживања по основу закупа пословног простора књиговодствено су раздвојена на редовна и спорна по попису за 2010. годину, што је учинила пописна комисија и приказала у посебним табелама са напоменама – судски спор, исељен, преминуо и слично, што су били критеријуми да се изврши пренос на спорна потраживања. Поједина потраживања су старија од 10 година, јер отпис потраживања по основу закупа пословног простора није никад вршен. Разлог је био преовлађујући став да то нису приходи предузећа, као ни имовина од које су се они остваривали, па надлежним лицима није било јасно ко треба да донесе одлуку о томе. У току 2012. године извршен је отпис дела спорних потраживања по основу закупа привремених и покретних објеката, на основу процене да неће бити могуће извршити наплату, о чему је одлуку донео Управни одбор као саставни део Одлуке о усвајању извештаја о попису. У току 2013. и 2014. године није вршен пренос потраживања на сумњива и спорна потраживања и није вршен отпис потраживања. Предузеће нема усвојене писане процедуре, као ни критеријуме у вези са преносом потраживања на спорна и потраживања. Посматрајући наплату по годинама, види се да је значајан удео наплате потраживања из претходних година, али из књиговодственог програма није могуће добити спецификацију на коју од претходних година се односи који део потраживања. Политика предузећа је да се сваком уплатом затвара најстарији дуг, тако да се у уговоре о закупу уноси одредба која то регулише. Приликом закључивања репрограма ради отплате дуга, кроз један репрограма

обухваћено је више година, као и део текуће године. Све то отежава раздвајање потраживања по годинама, али циљ је да се смањи део потраживања који би ушао у групу застарелих.“ Дана 10.06.2015. године донет је интерни акт Интерне процедуре у којем су утврђени критеријуми за разврставање потраживања.

Према презентованим подацима Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ је у циљу наплате потраживања покренуло 30 судских спорова укупне вредности 36.101 хиљада динара; активирало 6 меница за наплату дуга у укупном износу од 4.585 хиљада динара; у току 2014. године потписало 7 споразума о репрограмирању старог дуга у укупном износу од 1.584 хиљаде динара динара и послало 72 опомене за износ дуга од 17.827 хиљада динара (44 закупцима пословног простора за дуг од 17.381 хиљаду динара и 28 закупцима тезги за дуг од 446 хиљада динара).

На захтев ревизије послате су 52 независне конфирмације закупцима пословног простора, киоска и тезги од којих је 37 уручено закупцима док за 15 није потврђен пријем. Са 17 закупаца извршено је усаглашавање стања и утврђено да код 12 постоји неусаглашеност између књиговодственог стања потраживања и конфирамацијом потврђених потраживања: 1) више исказана потраживања у пословним књигама предузећа од стања потврђеног конфирмацијом код 10 закупаца у износу од 8.351 хиљада динара; 2) мање исказана потраживања у пословним књигама предузећа од стања потврђеног конфирмацијом код два закупца у износу од 38 хиљада динара.

У хиљадама динара

Р.б.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конф.	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Пословни простор	52	17	12.946	4.632	8.351	38
	Укупно:	52	17	12.946	4.632	8.351	38

- У делу активе који се односи на зграде и грађевинске објекте наводи се да је Влада Републике Србије донела Закључак број: 361-5792/2001 од 28.07.2011. године, којим се непокретности у својини Републике Србије, корисника општине Вождовац, улица Војводе Степе број 198 к.о. Београд 3 к.п. 6545/2 укупне површине 36,10 м², размењује за непокретност на новоизграђеном стамбено-пословном објекту, чији је инвеститор Привредно друштво за производњу, трговину и услуге „Таш 011 Плус“ д.о.о. Београд. Закључком је предвиђено да се закључи Уговор о размени непокретности који није закључен а којим је било потребно прецизирати и плаћање одговарајуће накнаде за некоришћење непокретности за период изградње стамбено-пословног објекта у висини закупнине која се остварује у складу са општим актом о утврђивању висине закупнине за пословне просторе у државној својини на територији града Београда.

Ревизијом презентоване документације утврђено је да Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ није примењивало мере у циљу наплату потраживања на све дужнике по основу закупа.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа „Пословни простор Вождовац“ да врше прекњижавање потраживања у складу са донетим Интерним процедурама; да изврше усаглашавање потраживања са закупцима; предузму потребне мере како би се постепено наплата потраживања.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 18 хиљада динара, а односе се на Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“.

Активна временска разграничења исказана су у износу од 7.118 хиљада динара и односе се на општинску управу у износу од 4.046 хиљада динара, јавно предузеће у износу од 641 хиљаду динара и месне заједнице у износу од 2.431 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачима у земљи.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 516.769 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 168.453 хиљаде динара и капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 3) у износу од 348.316 хиљада динара

Обавезе

Укупно исказане обавезе износе 168.453 хиљаде динара, од чега обавезе по основу расхода за запослене износе 998 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 815 хиљада динара, обавезе из пословања износе 6.446 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 160.194 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене износе 998 хиљада динара и исказане су код општинске управе и месних заједница, као обавезе по основу плате за децембар 2014. године;

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 815 хиљада динара и исказане су код Јавног предузећа „Пословни простор-Вождовац“ за обавезе по основу ПДВ;

Обавезе из пословања износе 6.446 хиљаде динара, од чега се 5.516 хиљада динара односи на обавезе према добављачима, а исказане су код следећих корисника: општинска управа 3.522 хиљаде динара и месне заједнице 1.994 хиљада динара. По изјашњењу одговорних лица у току године од поверилаца нису стизали захтеви са усаглашавања салда обавеза.

У току ревизије општинска управа добављачима је упутила 24 независне конфирмације, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Примљене су 23 конфирмације, од којих је одговорено на 15, на 8 није одговорено, а једна је враћена. Са 15 добављача са којима је извршено усаглашавање стања утврдили смо да код три постоји неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза: мање исказане обавезе у пословним књигама општине за 57 хиљада динара, код ШОСО Свети Сава, „Malex-city copri service“ д.о.о. и предузећа Потенза груп д.о.о.;

У хиљадама динара

Р.б.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конф.	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГО Вождовац	24	15	1.032	1.089	0,00	57
	Укупно:	24	15	1.032	1.089	0,00	57

Одговорним лицима Управе ГО Вождовац препоручујемо да врше усаглашавање обавеза са својим повериоцима.

Преузете обавезе

У поступку ревизије извршили смо увид у однос одобрених апропријација са извршеним апропријацијама и преузетим а неизмиреним обавезама код Скупштине и Општинског већа, Општинске управе и ЈП“Пословни простор Вождовац“ који је приказан у наредној табели:

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Вождовац за 2014. годину*

У хиљадама динара					
Р.бр.	Група конта		Скупштина и Општинско Веће	Општинска управа Вождовац	ЈП Пословни простор Вождовац
1	412	Укупна апропријација		36.140	
		Исказано извршење		36.604	
		Разлика (1)	0	(464)	0
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0	(464)	0
2	414	Укупна апропријација		6.600	600
		Исказано извршење		6.651	603
		Разлика (1)	0	(51)	(3)
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима		73	
		Разлика (2)	0	(124)	(3)
3	417	Укупна апропријација	4.150		
		Исказано извршење	4.040		
		Разлика (1)	110	0	0
		Обавезе по рачунима	420		
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	(310)	0	0
4	421	Укупна апропријација		24.980	7.340
		Исказано извршење		23.984	7.281
		Разлика (1)	0	996	59
		Обавезе по рачунима		1.531	173
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0	(535)	(114)
5	422	Укупна апропријација		250	
		Исказано извршење		212	
		Разлика (1)	0	38	0
		Обавезе по рачунима		541	
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0	(503)	0
6	482	Укупна апропријација			28.032
		Исказано извршење			28.145
		Разлика (1)	0	0	(113)
		Обавезе по рачунима			801
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0	0	(914)
7	512	Укупна апропријација		3.309	
		Исказано извршење		3.963	
		Разлика (1)	0	(654)	0
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0	(654)	0
Укупно презете обавезе изнад одобрене апропријације:			(310)	(2.280)	(1.031)

На основу презентованих података о презетим обавезама по корисницима утврдили смо следеће:

- исказано извршење расхода и издатака из средстава буџета није у оквиру планираних апропријација, код следећих корисника: Скупштина и Општинско веће, Општинска управа и ЈП „Пословни простор Вождовац“;

- преузете обавезе наведених корисника буџетских средстава изнад одобрених апропријација у 2014. години износе у укупном износу 3.621 хиљаду динара;
- на разделу Скупштина и Општинско веће, преузете су обавезе које су веће у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 310 хиљада динара за посланички додатак за децембар 2014. године (конто 417000) у износу од 310 хиљада динара;
- на разделу Општинска управа, преузете су веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 2.280 хиљада динара и то: социјални доприноси на терет послодавца за децембар 2014. године (конто 412000) у износу од 464 хиљаде динара; социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 124 хиљаде динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 535 хиљада динара; трошкови путовања (конто 422000) у износу од 503 хиљада динара; машине и опрема (конто 512000) у износу од 654 хиљаде динара.
- ЈП „Пословни простор Вождовац“ преузело је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 1.031 хиљада динара и то: социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од три хиљаде динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 114 хиљаде динара; порези, обавезне таксе и казне (конто 482000) у износу од 914 хиљаде динара.

На основу увида у рачуноводствену и другу документацију, као и датих изјашњења одговорних лица је утврђено да код корисника:

(1) Општинске управе Вождовац у оквиру више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, исказани су више исплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца; обухваћена је накнада за породилско боловање, која се исплаћује из средстава РФЗО; обухваћени су трошкови путовања, који се односе на обавезе према „Potenza group“ д.о.о. Београд, за превоз деце основних школа; исказани су издаци за машине и опрему, који се односе на набавку рачунара и принтера од „Malex City“ Београд.

(2) ЈП „Пословни простор Вождовац“ у оквиру више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију је обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Вождовац, да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 160.194 хиљада динара, које се односе на: обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 158.960 хиљада динара, разграничене расходе и издатке у износу од 147 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 1.087 хиљада динара. Највећи износ разграничења исказало је ЈП Пословни простор Вождовац у износу од 153.222 хиљаде динара, што је за 2.671 хиљада динара мање у односу на потраживања која су исказана на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања. Месне заједнице су исказале обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 5.979 хиљада динара.

Капитал

Општина Вождовац је исказала укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 348.316 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 170.138 хиљада динара, од чега се на Општинску управу односи 130.744 хиљаде динара, Јавно

предузеће Пословни простор износ од 38.671 хиљаде динара и месне заједнице 723 хиљаде динара;

- Вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 158.711 хиљаде динара, који су исказали Општинска управа у износу од 152.577 хиљада динара, наменски подрачуни у износу од 5.648 хиљада динара и месне заједнице у износу од 1.011 хиљаде динара. Мањак прихода и примања исказан је у износу од 525 хиљада динара код месних заједница.

- Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 19.467 хиљада динара, исказан је код Општинске управе у износу од 14.883 хиљада динара, код јавног предузећа у износу од 1.764 хиљада динара и код месних заједница у износу од 2.820 хиљаде динара.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Вождовац је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2014. године;
2. Биланс прихода и расхода за период од 01.01. - 31. децембар 2014. године;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 01.01. - 31. децембар 2014. године;
4. Извештај о новчаним токовима за период од 01.01. - 31. децембар 2014. године;
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31. децембар 2014. године;
6. Објашњење великих одступања између планираних и остварених/извршених средстава у 2014. години;
7. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве у периоду 01.01. - 31. децембар 2014. године;
8. Извештај о примљеним донацијама у 2014. години.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 01.01. - 31. децембра 2014. године, утврђена су примања у износу од 14.037 хиљада динара и издаци у износу од 4.397 хиљада динара, што значи да је остварен вишак примања у износу од 9.640 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима за период од 01.01. - 31. децембра 2014. године, исказани су новчани приливи у износу од 632.592 хиљада динара, новчани одливи у износу од 529.960 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 176.369 хиљада динара. Стање на рачуну извршења буџета и подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Вождовац на дан 31. децембра 2014. године, износи 176.312 хиљада динара. Разлике између салда готовине на крају године исказаног у Извештају о новчаним токовима и стања на консолидованом рачуну трезора износи 60 хиљада динара.

Извештај о извршењу буџета - Образац 5

У Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. - 31. децембар 2014. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 102.632 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 632.592 хиљада динара и текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 529.960 хиљаде динара.

Образложење великих одступања између планираних и остварених/извршених средстава у 2014. години

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине Вождовац презентовала су извештај под називом Образложење великих одступања између планираних и остварених/извршених средстава у 2014. години. Извештај садржи преглед одступања остварених прихода, који су повећани за 14,6% у односу на планиране приходе; и преглед одступања извршених расхода по позицијама у односу на планиране расходе.

Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве у 2014. години

У Одлуци у завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац приказан је Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве за 2014. годину. У извештају се наводи да је у току 2014. године донето једно Решење број: 400-119/2014 од 30.07.2014. године, којим су средства из текуће буџетске резерве у износу од 2.450 хиљада динара опредељена за набавку ранаца и школског прибора за ученике првог разреда основних школа на територији општине Вождовац.

Извештај о примљеним донацијама у 2014. години

У извештају о примљеним донацијама наводи се да су у 2014. години примљене следеће донације:

-донација Европске уније за реализацију пројекта „Унапређење система управљања у ГО Вождовац и Раковица“ у износу од 116.493,43 евра. Средства су уплаћена на девизни рачун код Народне банке Србије;

-донација Амбасаде Јапана за пројекат „Унапређење културног и спортског центра Шумице“ у износу од 41.280,00 евра. Средства су уплаћена на девизни рачун код Народне банке Србије;

-донација „Нуро-Алре-Адриа-Банк“ а.д. Београд у износу од 301.723,25 динара за куповину књига за библиотеку у ОШ „Данило Киш“ у насељу Степа Степановић. Средства су уплаћена дана 26.12.2014. године и пренета у 2015. годину.

Одлука о Завршном рачуну буџета општине Вождовац на дан 31. децембар 2014. године, обухвата податке из консолидованих образаца 1-5, из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџета општине Вождовац.

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 Вождовац и њеног индиректног корисника ЈП“Пословни простор Вождовац“ вршена је на основу података Правобранилаштва градске општине Вождовац о предузетим мерама и правним средствима ради правне заштите имовинских права и интереса ГО Вождовац и података добијених од ЈП“Пословни простор Вождовац“.

Послове правне заштите имовинских права и интереса ГО Вождовац обавља Јавно правобранилаштво градске општине Вождовац на основу Одлуке о правобранилаштву градске општине Вождовац коју је Скупштина градске општине Вождовац донела 2014 г. Поред правне заштите имовинских права и интереса општине, Јавно правобранилаштво даје правним лицима чија имовинска права и интересе заступа, на њихов захтев, правна мишљења у вези са закључивањем имовинско-правних уговора и правна мишљења о другим имовинско-правним питањима. У случају када то природа

спора допушта, Јавно правобранилаштво пре покретања парнице иди другог поступка, односно у току тог поступка предузим све потребне мере ради споразумног решавања спорног односа.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Јавно правобранилаштво на дан 10.03.2015. г. према врсти судског спора када су ГО Вождовац односно ЈП "Пословни простор Вождовац" тужилац, тужени, ванпарнични предмети (противник предлагача) и поверилац у извршним поступцима и поступцима стечаја/ликвидације.

	Парница Туженик	Парница Тужилац	Ванпарница Противник предлагача	Извршни Поверилац	Извршни Дужник	Стечај/ ликвидација
ГО Вождовац	103	7	29 (3*)	5	1	
Износ у 000 дин	636.152	16.300	625.760 (22.793*)	2.732	17	
Износ у 000 евра	886					
ЈП "ПП Вождовац"		32		14		2
Износ у 000 дин		37.791		28.808		540

* у три предмета укупне вредности 22.793 хиљаде динара крајњи обвезник је ГО Вождовац

Парнични поступци: ГО Вождовац тужена

ГО Вождовац се јавља као тужена у 103 предмета у укупном износу од 636.152 хиљаде динара и 886 хиљада евра.

Из презентованих података се види да најзначајнији спор, по вредности, против ГО Вождовац води предузеће „Југоинвест“ из Београда чија је висина тужбеног захтева прецизирана на износ од 372.343 хиљаде динара.

Општина Вождовац је 1976. и 1977. године закључила уговоре о уступању земљишта ради изградње пословног простора са предузећима „Машинопројект“ и „Криваја“. У питању је земљиште укупне површине 39.000 м² на делу кат.парц. 1614/1, КО Вождовац. Одредбама наведених уговора стицаоци су се обавезали да Општини исплате накнаде на име комуналног опремања земљишта и ову своју обавезу су у уговореном року и извршили.

Са друге стране Општина се обавезала да изврши цепање поменуте парцеле, формира нове и да изда урбанистичко техничке услове ради предузимања даљих радњи на изградњи пословних објеката. Из непознатих разлога Општина ову своју обавезу није извршила.

На основу закључених уговора, горе наведени стицаоци су се укњижили као корисници идеалних делова поменуте парцеле, али због касније промене урбанистичких аката данас нису у могућности да изграде планиране објекте.

Правни следбеник бившег стицаоца, Предузеће „Југоинвест“ из Београда поднео је током 2012. године тужбу Трговинском суду у Београду којим тражи раскид закључених уговора и исплату ревалоризованих износа по основу плаћене накнаде за опремање земљишта. Висина тужбеног захтева је прецизирана на износ од 372.343 хиљаде динара.

Поступак је у фази извођења доказа.

Имајући у виду да је тужилац у овој парници онемогућен да спроведе изградњу објекта ради чега су његови правни претходници и стекли право на земљишту, а што је последица измењених прописа, које је Град променио, Јавно правобранилаштво се обратило Секретаријату за имовинско правне послове, грађевинску и урбанистичку

инспекцију Града Београда као и Јавном правобранилаштву Града Београда са предлогом да се заједнички покуша изнајлажење решења насталог проблема али до данас никакав одговор од ових органа није добијен.

По мишљењу Правобранилаштва мали су изгледи тужиоца да успе у поступку по поднетој тужби.

По процени Јавног правобранилаштва обавезе општине Вождовац за исплату новчаних средстава могу проистећи из 13 парничних поступака. Приказани су спорови са вредношћу главног дуга преко 50 хиљада динара који су у току.

1. Тужилац (физичко лице) води спор ради накнаде штете у вредности од 200.000 евра. ГО Вождовац оспорава тужбени захтев истичући приговор стварне надлежности и пасивне легитимације.

2. Тужилац (физичко лице) води спор ради накнаде штете у вредности од 100.000 евра у ком је ГО Вождовац тужена солидарно са првотуженим (физичко лице).

3. Тужилац (физичко лице) води спор ради накнаде штете у вредности од 7.054 хиљаде динара у ком је ГО Вождовац тужена солидарно са градом Београдом. Тужбени захтев је одбијен, жалба је у току.

4. Тужилац (физичко лице) води спор ради накнаде штете (надокнада за експропријацију) у вредности од 9.435 хиљада динара. Првостепеном пресудом тужбени захтев је одбијен, у поступку жалбе враћено на поновно суђење.

5. Тужилац (физичко лице) води спор ради накнаде штете (за рушење објекта) у вредности од 15.127 хиљада динара У првом поступку одбијен је тужбени захтев на који је тужилац изјавио жалбу након које је другостепени суд вратио на поновно суђење. Донета је пресуда којом је усвојен тужбени захтев на који је ГО Вождовац поднела жалбу.

6. Тужилац (физичко лице) води спор ради накнаде штете (за рушење објекта) у вредности од 1.500 хиљада динара. Поступак је у прекиду до окончања управног спора.

7. ГО Вождовац је са још два физичка лица тужена од стране једног физичког лица ради накнаде за стицање без основа у вредности од 33.718 хиљада динара. Поступак је у прекиду до окончања управног поступка.

8. ГО Вождовац је тужена од стране једног физичког лица ради накнаде штете због изгубљене зараде у износу од 2.673 хиљаде динара.

9. По тужби два физичка лица води се спор против ГО Вождовац ради остварења накнаде на име експропријације непокретности, чија је вредност 17.235 хиљада динара. У првостепеном поступку донета је пресуда у корист тужиоца на што је тужена изјавила жалбу.

10. По тужби физичког лица против ГО Вождовац води се спор ради накнаде штете чија је вредност 1.000 хиљада динара . У току је првостепени поступак.

11. По тужби правног лица (Импрос) против ГО Вождовац води се спор ради накнаде штете у вредности од 46 хиљада динара. Делимично је усвојен тужбени захтев за износ од 6.000 хиљада динара. У поступку је жалба.

12. По тужби физичког лица против ГО Вождовац води се спор ради накнаде штете чија је вредност 5.000 хиљада динара и 55 хиљада евра. У првостепеном поступку захтев је одбијен и по жалби тужиоца враћено на поновни поступак.

13. По тужби физичког лица против ГО Вождовац води се спор ради накнаде штете чија је вредност 75.000 евра. У току је првостепени поступак.

Парнични поступци: ГО Вождовац тужилац

ГО Вождовац као тужилац води 7 парничних поступака процењене вредности 16.300 хиљада динара да би дошла у посед пет парцела и два стана.

Ванпарнични поступци: ГО Вождовац противник предлагача

Као противник предлагача у ванпарничном поступку ГО Вождовац се јавља у 82 предмета укупне вредности 625.760 хиљада динара од чега у 53 предлога основ тужбеног захтева нису новчане обавезе. Од 29 предмета код којих је основ тужбеног захтева накнада односно новчано потраживање као једини крајњи обвезник ГО Вождовац се појављује у три предмета укупне вредности 22.793 хиљаде динара.

Најзначајнији ванпарнични поступак је онај који воде три физичка лица ради накнаде за национализовано земљиште, у вредности од 113.068 хиљада динара у ком су противници предлагача ГО Вождовац и ЗЗ Авала. Предлог је одбијен и на исти су предлагачи поднели жалбу.

Извршни поступак: ГО Вождовац поверилац

ГО Вождовац се као извршни поверилац јавља у 5 поступака укупне вредности 2.732 хиљаде динара.

Извршни поступак: ГО Вождовац дужник

ГО Вождовац се као извршни дужник јавља у једном поступку укупне вредности једну хиљаду динара.

Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“

ЈП“Пословни простор Вождовац“ као тужилац води 30 спорова укупне вредности 36.101 хиљаду динара. Тужбе се воде због накнаде штете када закупци не плаћају закупнину и по основу стицања без основа када и након отказа уговора о закупу и даље користе пословни простор. ЈП“Пословни простор Вождовац“ се такође јавља као извршни поверилац у 10 случајева укупне вредности 11.271 хиљаду динара и као поверилац у једном случају у стечају и једном у ликвидацији укупне вредности од 540 хиљада динара.

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

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1																																			
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 посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ										Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН

СЕДИШТЕ УСТАНИЧКА 53 МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГО ВОЖДОВАЦ + ПОСЛОВНИ ПРОСТОР + МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ

(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)	174,006	272,475	102,338	170,137
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	174,006	271,280	101,143	170,137
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	171,599	262,192	94,884	167,308
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	156,235	190,632	38,065	152,567
1005	011200	Опрема	15,364	71,469	56,728	14,741
1006	011300	Остале некретнине и опрема		91	91	
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)	2,404	2,534		2,534
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2,404	2,404		2,404

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Вождовац за 2014. годину

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		130		130
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	3	6,554	6,259	295
1019	016100	Нематеријална имовина	3	6,554	6,259	295
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		1,195	1,195	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1,195	1,195	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,195	1,195	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	112,798	346,632		346,632
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				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Вождовац за 2014. годину

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)	105,060	339,514		339,514
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	60,059	176,369		176,369
1051	121100	Жиро и текући рачуни	59,994	176,313		176,313
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	65	56		56
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	31,482	163,127		163,127
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	31,482	163,127		163,127
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	13,519	18		18
1063	123100	Краткорочни кредити	13,481			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	38	18		18
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	7,738	7,118		7,118
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	7,738	7,118		7,118
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2	130		130
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	7,736	6,988		6,988
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	286,804	619,107	102,338	516,769
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Вождовац за 2014. годину

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)	37,182	168,453
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
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		
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		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Вождовац за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1,341	998
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	384	383
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	281	280
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	35	35
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	40	40
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	25	25
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	3	3
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	19	56
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	19	56
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Вождовац за 2014. годину

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)	65	65
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	40	40
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	22	22
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	3	3
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	238	69
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	175	40
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	11	6
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	33	16
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	17	6
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	635	425
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	367	260
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	100	67
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	127	91
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	41	7
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Вождовац за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	620	815
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација 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		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Вождовац за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	620	815
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	620	815
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	28,926	6,446
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	106	907
1200	251100	Примљени аванси	106	907
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	5,797	5,516
1204	252100	Добављачи у земљи	5,797	5,516
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	23,023	23
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	22,986	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	37	23
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	6,295	160,194
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	6,295	160,194
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	83	147
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	5,655	158,960
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	557	1,087
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	249,622	348,316
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	174,006	170,138
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	174,006	170,138
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	174,006	170,138
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Вождовац за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	13,873	158,711
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	61,743	19,467
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)	286,804	516,769
1240	352000	ВАНЕБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2015. . године

Лице одговорно за попуњавање обрасца



Наредбодавац