



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД  
који се односи на ревизорски извештај број: 400–164/2014-04 од 10.11.2014. године**

**Број: 400-4454/2015-04  
Београд, 23. децембар 2014. године**



**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

*Извештај о ревизији Одазивног извештаја*.....5  
**ПРИЛОГ II** Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја .....7



# ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

## Градска општина Стари град

### *Извештај о ревизији Одазивног извештаја*

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај I 02 број: 400-1/14 од 12.02.2015. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину број: 400-164/2014-04 од 10.11.2014. године, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup>.

### *Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја*

У складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Законом о локалној самоуправи<sup>5</sup>, Законом о главном граду<sup>6</sup> и Статутом Градске општине Стари град<sup>7</sup>, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). 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 Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног 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 Одазивног извештаја.

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

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009...108/2013

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

<sup>7</sup> „Сл. лист града Београда“, бр. 34/13 и 64/13

## **Мишљење**

**По нашем мишљењу, Одазивни извештај Градске општине Стари град даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину.**

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да Градска општина Стари град треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на:

1. део који се односи на евидентирање 596 станова и 67 гаража (неправилност 4);
2. део који се односи на попис 1.411 јединица пословног простора површине 121.106,93 м<sup>2</sup> (неправилност 22, подтачка 1- ЈП „Пословни простор“ Стари град);
3. део који се односи на покретање поступака за наплату потраживања по основу издавања у закуп пословног простора, која су на дан 31.12.2014. године износила 1.760.529 хиљада динара, а посебно на потраживања старија од три године која су на дан 31.12.2014. године износила 861.610 хиљада динара, (неправилност 20 ЈП „Пословни простор“ Стари град);
4. део који се односи на исплате накнада комисијама и радним телима (неправилност 15, подтачка 4 и 5);
5. део који се односи на извођење радова на фасадама стамбених зграда у приватном власништву и финансирање акције „Мој стари мајстор (неправилност 15, подтачка 8, 9 и 10);
6. део који се односи на пренос средстава по основу дотација и трансфера (неправилност 15, подтачка 12 и 14);
7. део који се односи на исплату поклон честитки пензионерима, месечне награде полицајцима и ватрогасцима, награде ученицима, једнократне помоћи социјално угроженом становништву (неправилност 15, подтачка 15);
8. део који се односи на префактурисавање трошкова одржавања пословног простора закупцима, а на основу рачуна ЈП „Градско стамбено“ (неправилност 15, подтачка 7 ЈП „Пословни простор“ Стари град) и
9. део који се односи на преузимање обавеза изнад апропријација (неправилност 19, подтачка 3 и 4).

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог Извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41.**

**11000 Београд**

**Србија**

**23. децембар 2015. године**

## ПРИЛОГ II

### Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину број: 400-164/2014-04 од 10.11.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању Градске општине Стари град откривен одређен број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, Градској општини Стари град дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању.

Председник Градске општине Стари град је доставио Одазивни извештај I 02 Број: 400-1/14 од 12.02.2015. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400-4454/2015-04 од 02.11.2015. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

#### 1) Неправилност 1.1.

Градска општина Стари град део прихода, расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 45.011 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 44.187 хиљада динара и
- Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 76.337 хиљада динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 77.947 хиљада динара,

чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ГО Стари град за 2013. годину.

**Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:**

Увидом у узорковану документацију и на основу изјаве одговорних лица утврђено је да је градска општина Стари град делимично исправила указане неправилности за планирање прихода и примања односно расхода и издатака у 2015. години, а све неправилности које нису исправљене биће исправљене Одлуком о буџету за 2016. годину (доказ: *Изјава одговорних лица број 40-1-СЛ/15 од 22.12.2015. године*).

## **2) Неправилност 1.2.**

Градска општина Стари град део прихода, расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој организационој класификацији део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 22.326 хиљада динара, и то: (1) 4.369 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Скупштине Градске општине, а за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и (2) 17.957 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Председник Градске општине, а за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. У току ревизије у 2014. години Градска општина Стари град је планирала и извршила исплату зараде за секретара Скупштине Градске општине и заменика секретара Скупштине Градске општине на разделу Скупштина Градске општине (доказ: *Одлука о ребалансу буџета Градске општине Стари град „Сл. лист града Београда“ број: 74/14 и 93/14*) и

2. Одлуком о буџету градске општине Стари град за 2015. годину средства за зараде председника Градске општине, заменика председника Градске општине и чланова већа Градске општине планирана су на разделу Председника Градске општине (доказ: *Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2015. годину „Сл. лист града Београда“ број: 99/14*).

## **3) Неправилност 1.3.**

Градска општина Стари град део прихода, расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој функционалној класификацији 443 хиљаде динара пренос средстава МУП-у ПС Стари Град евидентиран на функционалној класификацији 820-услуге културе, уместо на функционалној класификацији 310-услуге полиције.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Увидом у узорковану документацију и на основу изјаве одговорних лица утврђено је да градска општина Стари град није планирала средства за финансирање Министарства унутрашњих послова Полицијске станице Стари Град за 2015. годину (доказ: *Изјава одговорних лица број 40-1-СЛ/15 од 22.12.2015. године*).

## **4) Неправилност 1.4.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности нису евидентирани 596 станова и 67 гаража.

**Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:**

Председник Градске општине Стари град је образовао Комисију за ванредни попис непокретности (станова и гаража), која је извршила ванредни попис станова и гаража о чему је сачинила Извештај IV-02, Број: 06-123/14 од 10.12.2014. године. Председник градске општине Стари град је дана 11.12.2014. године донео Закључак I-02, Број: 020-1-604/14 од 11.12.2014. године којим се усваја Извештај комисије о ванредном попису



непокретности. Извештајем Комисије пописано је 69 гаража од којих четири гаража је празно, 36 гаража користи закупац и 29 гаража бесправно се користи. У Извештају Комисије констатује се да је у списку станова који су удружени у фонд станова а који је доставило ЈП Градско стамбено на захтев Државне ревизорске институције назначено да се у фонду станова у корист Градске општине Стари град удружено 596 станова, међутим пребројавањем од стране службених лица утврђено је да има 572 стана. Комисија је провером документације утврдила да су 262 стана отуђена из државне и јавне својине. За преосталих 310 стана комисија је извршила проверу изласком на терен, на основу чега је утврдила да: 74 стана користе се са правним основом; 97 стана користе се без правног основа (25 случајева као бесправно усељена лица – поступак ради исељења води се пред органом управе и 72 случаја са спорним правним основом – поступак ради исељења води се пред судом); за 21 стан води се судски поступак ради исељења или ради утврђења права коришћења; 25 стана је празно.

Дана 04.12.2015. године Одељење за општу управу, имовинско правне и стамбене послове сачинило је Извештај о поступању по Закључку Председника ГО Стари град којим је усвојен Извештај комисије за ванредни попис непокретности ГО Стари Град IV-02, Број: 46-539/15 од 04.12.2015. године. У Извештају је наведено: Гараже: од 69 гаража, четири празно и за њих је објављен оглас за давање у закуп; 38 гаража користе закупци који редовно измирују обавезе; две гараже користе закупци за које је у току поступак за раскид уговора; седам за које постоје индиције да их користе лица без правног основа поднет је захтев ЈП „Градско стамбено“ за доставу уговора и предузете радње да би се прибавиле исправе које потврђују право коришћења ГО Стари Град; за шест гаража предата је документација Правобранилаштву на даље поступање; две гараже враћене су наследницима у поступку реституције; две гараже искључене су из Фонда ЈП „Градско стамбено“ јер не постоје саобраћајно-технички услови као ни урбанистичко решење за израду колског улаза; за три гараже корисници вратили кључеве; за три гараже ГО Стари Град нема право коришћења већ предузеће Лука и складишта Београд и за две гараже утврђено је да на терену не. Станови: од 574 стана, 341 је био предмет теренске контроле од стране Комисије за попис док је за 233 стана утврђено: 12 станова је било предмет поступка реституције, те је обавештено ЈП „Градско стамбено“ ради брисања из фонда; за 21 стан се предузимају додатне радње ради утврђивања њиховог статуса; за 14 станова је утврђено да су у својини ГО Стари Град и да их користе лица са правним основом; за пет станова је утврђено да су празни; за 13 станова је утврђено да су предмет поступка; за 83 стана је утврђено да су били предмет откупа те су уговори достављени ЈП „Градско стамбено“ ради брисања из имовине ГО Стари Град; за 10 станова чека се извештај РГЗ; за 14 станова према подацима добијеним од РГЗ није уписана ГО Стари Град те је прикупљена и послата документација ЈП „Градско стамбено“ ради искључења из фонда и за 61 стан утврђено је да нису у имовини ГО Стари Град те су избрисани из фонда. За 341 стан који су били предмет теренске контроле утврђено је: 86 стана користе лица са правним основом; 25 стана је празно; 22 стана је откупљено и уговори о откупима станова послати су ЈП „Градско стамбено“ ради искључења из фонда; за 60 станова је утврђено да су неусловни (26 неусловно; 30 припојени суседним становима и четири се користе као пословни простор); седам стана је срушено; 22 стана је у поступку реституције; 42 стана је предмет поступка како управног тако и судских; за 11 стана је утврђено да нису општински и послата је документација ЈП „Градско стамбено“ ради искључења из фонда; за 67 стана за које је утврђено да су усељени без правног основа у току је прикупљање документације ради достављања Јавном правобранилаштву на даље поступање. (доказ: Извештај о поступању Одељења за општу управу, имовинско правне и стамбене послове по Закључку председника градске општине број IV-01 број

46-539/15 од 04.12.2015. године; Извештај Комисије за ванредни попис непокретности (станова и гаража) IV-02, Број: 06-123/14 од 10.12.2014. године; Закључак председника ГО Стари град I-02, Број: 020-1-604/14 од 11.12.2014. године о спровођењу ванредног пописа; Попис основних средстава за 011115 – Остале стамбене зграде за 276 станова; Ванредни попис имовине – станова на дан 31.12.2013. године за 274 станова; Ванредни попис имовине – гаража на дан 31.12.2013. године за 69 гаража; Попис имовине - гаража за 0111133 – Остале стамбене зграде за 69 гаража; Субаналитичка картица 011115 – Остале стамбене зграде за период 01.01-31.12.2014. године и Субаналитичка картица 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл.).

#### **5) Неправилност 1.5.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности нису достављени докази о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте у вредности од 1.239 хиљада динара и праву коришћења или власништва земљишта у вредности од 34.942 хиљаде динара на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

У току ревизије у 2014. години Одељење за општу управу, имовинско правне и стамбене послове ГО Стари град је дана 19.08.2014. године упутило Допис IV-01/38 број: службено/14 Министарству финансија Републике Србије са циљем достављања информације о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године. Министарство финансија је дописом број 464-01-00309/2014-05 од 16.09.2014. године дало информацију о поступку везано за имовину у Републици Хрватској. Републичка дирекција за имовину Републике Србије доставила је допис број 954-1292/2014-02 од 16.05.2014. године којим обавештавају ГО Стари град да се у јединственој евиденцији непокретности налазе подаци везано за непокретности на територији Републике Хрватске осим за дечија одмаралишта у Сењу и Мимицама. (доказ: Допис Министарства финансија број 464-01-00309/2014-05 од 16.09.2014. године и Допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 954-1292/2014-02 од 16.05.2014. године).

#### **6) Неправилност 1.6.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности у помоћној књизи основних средстава опрема је исказана у мањем износу од 230 хиљада динара, у односу на главну књигу.

**У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Извршено је евидентирање 2 мобилна телефона Samsung Galaxy SIII, у помоћним евиденцијама – Каталог основних средстава инвентарски број 42088 и 42089 (редни број 300 и 301 у оквиру 011223-Комуникациона опрема) и једног Desktop рачунара АЮ Pavilion 23-b200еу, Е6R19ЕА у помоћним евиденцијама – Каталог основних средстава инвентарски број 42090 (редни број 485 у оквиру 011222-Рачунарска опрема). (доказ: Помоћна евиденција опреме - Каталог основних средстава за 011222-Рачунарска опрема и 011223-Комуникациона опрема и Картице главне књиге 011222-Рачунарска опрема и 011223-Комуникациона опрема).

#### **7) Неправилност 1.7.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности у пословним књигама нису евидентирани драгоцени из наслеђа.

**У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљења и доставила следеће доказе:**

Достављена је Изјава одговорних лица о поступању по препоруци везано са проценом вредности драгоцености из наслеђа у којој се наводи да је извршена процена вредности драгоцености од стране судског вештака а по Решењу Првог основног суда у Београду пред којим градска општина води судски спор као тужена. У прилогу је достављен и Извештај вештака везано о процени вредности драгоцености. *(доказ: Изјава одговорних лица и Извештај судског вештака о процени вредности драгоцености).*

#### **8) Неправилност 1.8.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности већина књижевних и уметничких дела нема исказану набавну вредност.

**У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Достављена је Помоћна евиденција опреме - Каталог основних средстава за 016121-Књижевна и уметничка дела у којој је исказана набавна вредност за књижевна и уметничка дела. *(доказ: Помоћна евиденција опреме - Каталог основних средстава за 016121-Књижевна и уметничка дела и Картице главне књиге 016121-Књижевна и уметничка дела).*

#### **9) Неправилност 1.9.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005) и дати по конкурс 2006. године не садрже податке о укупном задужењу и раздужењу, податке о износу ревалоризације ануитета за насталу курсну разлику за сваког корисника стамбених кредита.

**У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Градска општина Стари град набавила је нови програм за откуп станова и као доказ достављени су Извештаји о промету по кредиту за период 01.01.2014. године до 15.09.2015. године за 31 корисника кредита, у којима су исказани подаци о укупном задужењу и раздужењу, као и подаци о износу ревалоризације ануитета за насталу курсну разлику. *(доказ: 31 Извештај о промету по кредиту за период 01.01.2014. године до 15.09.2015. године).*

#### **10) Неправилност 1.10.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности за кредите за инвестиционо одржавање станова датих запосленима у Општинској управи 1999. години у износу од 123 хиљаде динара, не постоји евиденција коме су дата наведена средства.

**У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљења и доставила следеће доказе:**

Градска општина Стари Град је утврдила да су Закључцима Извршног одбора Скупштине општине Стари Град I-01 број 06-23/99 од 07.06.1999. године и I-01 број 06-46/99 од 25.11.1999. године, одобрена су средства за четири запослена лица за санирање штете на стамбеним објектима која је настала као последица НАТО бомбардовања. На основу ових закључака закључени уговори о зајму. На основу Извештаја Службе за финансијске и заједничке послове Управе Градске општине Стари Град од 16.03.2015. године, троје запослених је у потпуности исплатило одобрени зајам, док један запослени још увек отплаћује пошто је зајам уговорен на 40 година. *(доказ: Извештај Службе за финансијске и заједничке послове Управе Градске општине Стари Град од*

16.03.2015. године; четири картице предмета за стамбене кредите за санирање штете; Закључак Извршног одбора Скупштине општине Стари Град I-01 број 06-23/99 од 07.06.1999. године; Закључак Извршног одбора Скупштине општине Стари Град I-01 број 06-46/99 од 25.11.1999. године; Уговор о зајму број I-02 број 360-232/99 од 03.12.1999. године; Уговор о зајму број I-02 број 360-233/99 од 20.07.1999. године; Уговор о зајму број I-02 број 360-235/99 од 03.12.1999. године; Уговор о зајму број I-02 број 360-241/99 од 03.12.1999. године; Интерна картица за зајам по уговору број 360-233/99).

#### **11) Неправилност 1.11.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности у пословним књигама нису исказана потраживања у износу од 2.057 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење.

**У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Достављена је картица Стања корисника средстава за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године за 31 корисника са исказаним салдом од 2.239 хиљада динара, Субаналитичка картица 122197 – Спорна потраживања на којој је исказан салдо од 2.239 хиљада динара, као и аналитичке картице за сваког корисника (31 картица). (доказ: картица Стања корисника средстава за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године; Субаналитичка картица 122197 – Спорна потраживања и 31 аналитичка картице за сваког корисника са пратећом документацијом-Записници комуналне и грађевинске инспекције).

#### **12) Неправилност 1.12.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности у главној књизи ЈП Пословни простор зграде и грађевински објекти исказани су у већем износу за 7.158 хиљада динара, у односу на пописом утврђено стање.

**У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

ЈП „Пословни простор општине Стари Град“ доставио је картицу субаналитичког конта 011125 – Остале пословне зграде на којој је исказан салдо у износу од 5.025.156 хиљада динара као и картицу субаналитичког конта 011129 – Исправка вредности пословног простора на којој је исказан салдо од -4.629.886 хиљада динара. У прилогу Извештаја о попису достављене су пописне листе Пословних зграда и Пословног простора на којима је исказана укупна набавна вредност од 5.025.156 хиљада динара (набавна вредност Пословних зграда 2.688.965 хиљада динара и Пословног простора 2.336.191 хиљаду динара) и укупна исправка вредности од 4.629.886 хиљада динара. (доказ: - Картица субаналитичког конта 011125 – Остале пословне зграде; Картица субаналитичку картицу 011129 – Исправка вредности пословног простора; Извештај о попису ЈП Пословни простор и Пописне листе ЈП Пословни простор за Пословне зграде и Пословног простора).

#### **13) Неправилност 1.13.**

Код Биланса стања Градске општине Стари град утврђене су следеће неправилности на синтетичком конту Нефинансијска имовина у припреми (015100) евидентирана је имовина у износу од 26.356 хиљада динара и иста се односи на објекат „Три шешира“ који је у употреби преко десет година.

**У циљу отклањања наведене неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

ЈП „Пословни простор општине Стари Град“ доставио је картицу субаналитичког конта 015111 – Грађевински објекти у припреми на којој је исказан салдо од нула динара, тј. на картици је по почетном стању евидентиран износ од 26.356 хиљада динара а налогом број 546 од 31.12.2014. године евидентиран је износ од -26.356 хиљада динара тако да је исказан салдо од нула динара. На картици субаналитичког конта 011125 – Остале пословне зграде евидентиран је налогом број 546 од 31.12.2014. године износ од 26.356 хиљада динара. (доказ: - *Картица субаналитичког конта 015111 – Грађевински објекти у припреми; Картица субаналитичког конта 011125 – Остале пословне зграде; Извештај о попису ЈП Пословни простор и Пописне листе ЈП Пословни простор за Пословне зграде и Пословног простора*).

#### **14) Неправилност 2.1.**

Код расхода за запослене утврђени су следећи недостаци и неправилности:

Градска општина је у 2013. години на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава исплатила више од износа који се могао исплатити према важећим прописима у износу од 23.354 хиљаде динара, јер су код Управа Градске општине:

- 1) Руководиоци одељења, руководиоци Службе за финансијске и заједничке послове, шефови одсека, шеф писарнице, новинари – уредници, руководиоци групе послова третирано као постављена, уместо као распоређена лица.
- 2) За део запослених и то: више сараднике, сараднике, више референте, референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, основни коефицијенти утврђени у вишем износу. За све запослене са наведеним звањима и занимањима увећање по основу сложености и одговорности послова утврђено је у вишем износу.
- 3) У 2013. години су увећавани појединачно утврђени коефицијенти по основу месечне оцене резултата рада запослених до 30% за натпросечно обављен посао, изузетно радно ангажовање и у другим случајевима када се радно ангажовање на обављању послова оцени као изузетно квалитетно и ефикасно.
- 4) Ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року, прековремени сати су трајали и по 12 сати дневно, а месечно су исплаћивани и до 92 сата.
- 5) обрачун минулог рада није вршен у складу са чланом 108. Закона о раду, по коме се увећана зарада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу рачуна 0,4% од основице, већ је примењивана стопа од 0,5%.
- 6) Накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести за 2013. годину исплаћена је у висини од 85% основне зараде.
- 7) Управа Градске општине је уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за запослене, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) и
- 8) Рачуни у износу од 1.723 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало исправу.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

(1) Веће градске општине Стари град донело је Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град по коме су коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица одређени у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о

коэффицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, почев од исплате плата, накнада и других примања запослених за новембар 2015. године. Начелник Управе градске општине је донео појединачна решења за запослена лица по којима су Руководиоци одељења, руководиоци Службе за финансијске и заједничке послове, шефови одсека, шеф писарнице, новинари – уредници, руководиоци групе послова третирани као распоређена лица (доказ: *Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град I-03 број: 020-158/15 од 13.03.2015. године са изменама број: 020-3-216/15 од 09.04.2015; број: 020-3-282/15 од 04.06.2015; број: 020-3-324/15 од 18.06.2015; број: 020-3-368/15 од 02.07.2015; број: 020-3-711/15 од 11.12.2015 и број: 020-3-713/15 од 14.12.2015. године, Решења о одређивању коефицијената и обрачунске листе за аконтацију за децембар 2015. године*) – подтачка 1).

(2) Начелник Управе градске општине је донео појединачна решења за запослена лица по којима су за више сараднике, сараднике, више референте, референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, основни коефицијенти на основу узорковане документације утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град, почев од исплате плата, накнада и других примања запослених за новембар 2015. године (доказ: *Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град број: 020-158/15 од 13.03.2015. године, Решења о одређивању коефицијената и обрачунске листе за аконтацију за децембар 2015. године* – подтачка 2).

(3) На основу изјаве одговорних лица од 01.04. 2015. године, тј.од почетка примене Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град нису увећавани појединачно утврђени коефицијенти по основу месечне оцене резултата рада запослених до 30% за натпросечно обављен посао, изузетно радно ангажовање и у другим случајевима када се радно ангажовање на обављању послова оцени као изузетно квалитетно и ефикасно (доказ: *Изјава одговорног лица од 09.12.2015. године*) – подтачка 3).

(4) Градска општина је доставила документацију везану за обрачун и исплату прековременог рада као доказ о отклањању неправилности која се односила на констатацију да ревизији није дат на увид захтев послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року, прековремени сати су трајали и по 12 сати дневно, а месечно су исплаћивани и до 92 сата ( доказ: *Решење послодавца о обављању послова ван радног времена и Исплатне листиће везане за обрачун и исплату прековременог рада за мај 2015. године*) – подтачка 4).

(5) На основу узорковане документације обрачун минулог рада Градска општина врши по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) – у висини од 0,4% од основне плате (доказ: *Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град, Решења и Исплатни листићи за мај 2015. године*) – подтачка 5).

(6) Градска општина је као доказ за отклањање неправилности која се односи на исплату

накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести за 2013. годину у висини од 85% основне зараде доставила Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари у коме је одређено да запослени имају право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад у висини од 65% од зараде коју би остварио у

месецу у коме је наступила привремена спреченост за рад, ако је она проузрокована болешћу или повредом ван рада (доказ: *Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари и Исплатни листићи за мај 2015. године*) – подтачка 6).

(7) Градска општина је доставила доказе да у 2015. години није уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за запослене, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (докази: *Исплатни листићи за октобар 2015. године-обустава од зараде*) – подтачка 7) и

(8) Градска општина Стари град је доставила доказ да се врши потписивање рачуна од стране лица које врши контролу исправе (доказ: *предрачун за електронску допуну карата за децембар 2015. године број: 83279*) – подтачка 8).

### **15) Неправилност 2.2**

Градска општина Стари град; ЈП „Пословни простор“ и УК „Пароброд“ су у току 2013. године преузели обавезу и извршили расходе и издатке, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

*Председник Градске општине и Веће Градске општине* 67.058 хиљада динара: (1) 629 хиљада динара за дневнице, авионске и возне карте, као и за смештај за лица која нису запослена у општини и 69 хиљада динара за дневнице за службени пут у иностранство запосленима; (2) 157 хиљада динара за превоз пензионера на излет Београд - Орашац - Топола - Аранђеловац - Београд и превоз бродом пензионера; (3) 542 хиљаде динара по основу Уговора о делу са физичким лицима; (4) 1.585 хиљада динара запосленима код директних и индиректних корисника буџета ГО Стари град за рад у комисијама, чије су седнице одржаване у радно време; (5) 1.934 хиљаде динара Комисији за волонтерску помоћ; (6) 2.408 хиљада динара предузећу Headline team доо Београд за услуге креирања односа са јавношћу, које су систематизацијом радних места прописани за радно место новинар у Одсеку за информисање и односе са јавношћу; (7) 465 хиљада динара за рекреативни одмор запослених у ГО Стари град; (8) 1.222 хиљаде динара за извођење радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у приватном власништву и стручни надзор зграда; (9) 1.084 хиљаде динара по пројекту „Мој стари мајстор“ за ситне кућне поправке за потребе грађана који нису у могућности да их финансирају; (10) 10.858 хиљада динара за извођење радова на обнови уличних фасада за четири стамбена објекта; (11) 1.361 хиљаду динара Друштву архитеката Београд; (12) 16.310 хиљада динара Републичком фонду за здравствено осигурање; (13) 3.000 хиљада динара по Уговору о донацији са Апнеа савезом Србије; (14) 8.759 хиљада динара, Трансфери осталим нивоима власти и то: 1) 210 хиљада динара, а на основу уговора о донацијама нивоу Републике, 2) 80 хиљада динара нивоу АП Војводина, а на основу уговора о донацијама, 3) 334 хиљаде динара на име поклона Првом основном јавном тужилаштву у Београду, 4) 3.847 хиљада динара за одржавање објекта Института за филозофију и друштвену теорију Београд, 5) 270 хиљада динара за - набавку 16 штампача „Lexmark MS410dn“ и поклањање штампача Првом основном јавном тужилаштву Београд, 6) 443 хиљаде динара - пренос средстава МУП-ПС Стари Град и 7) 3.575 хиљада динара пренос средстава факултетима и институтима и (15) 16.675 хиљада динара - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, и то: 1) 3.654 хиљаде динара за поклон честитке пензионерима, полицајцима, речним полицајцима и ватрогасцима за месечне награде и једнократне помоћи за образовање и усавршавање без донетог акта Скупштине Градске општине, 2) 10.245 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу и за ученичке награде, без донетог акта Скупштине Градске општине и 3) 2.776 хиљада

динара за једнократну помоћ социјално угроженом становништву директно, уместо преко Центра за социјални рад.

Управа Градске општине 29.619 хиљада динара: (1) 8.489 хиљада динара на име расхода за добровољно пензијско осигурање за све запослене; (2) 213 хиљада динара за Јубиларне награде; (3) 67 хиљада динара на име сталних месечних трошкова који су настали коришћењем просторија бивших месних заједница од стране трећих лица (политичких партија, удружења грађана,...); (4) 908 хиљада динара за рачуне за мобилне телефоне који гласе на физичка лица; (5) 192 хиљаде динара за набавку додатног здравственог осигурања; (6) 2.870 хиљада динара за набавку службене одеће и обуће и (7) 16.880 хиљада динара на име зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника у 2013. години изабраним и постављеним лицима и запосленима.

ЈП Пословни простор 13.770 хиљада динара: (1) 549 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање; (2) 966 хиљада динара на име отпремнине у случају отпуштања с посла; (3) 639 хиљада динара накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених; (4) 183 хиљаде динара накнаду зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана; (5) 1.799 хиљада динара за адвокатске услуге; (6) 151 хиљаду динара за Уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицем, за период који је дужи од 120 дана; (7) 7.467 хиљада динара за Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда и (8) 2.016 хиљада динара за набавку службене одеће и обуће.

УК Пароброд 155 хиљада динара: (1) 50 хиљада динара по Уговору о привременим и повременим пословима са физичким лицем, за период који је дужи од 120 дана и (2) 105 хиљада динара за адвокатске услуге.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Председник Градске општине и Веће Градске општине

(1) На основу изјава одговорних лица и увидом у узорковану документацију у 2015. години Градска општина Стари град је расходе за дневнице, авионске и возне карте, као и за смештај плаћала из извора (01) средства буџета само за изабрана, постављена и запослена лица, док је из донација плаћала трошкове путовања и за лица која нису запослена у Градској општини, а са којима је закључен уговор (доказ: *Изјава одговорног лица од 09.12.2015. године, Налог за службено путовање од 17.11.2015. године, Обрачун путних трошкова и Уговор о пословно-техничкој сарадњи и пружању консултантских услуга број: 020-1-309 од 29.03.2012. године и Анекс I, II и III основног уговора*) - подтачка 1).

(2) Достављена је изјава одговорних лица ГО Стари град да у току 2015. године није било плаћања превоза пензионера на излет (доказ: *Изјава одговорног лица*) – подтачка 2).

(3) Градска општина Стари град је извршила измену и допуну Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе Градске општине Стари град и из описа радног места новинара обрисала послове „креирања односа са јавношћу“. – подтачка 6).

(4) Достављена је изјава одговорних лица ГО Стари град да у току 2015. године није било преузетих обавеза и плаћања превоза рекреативног одмора за запослене (доказ: *Изјава одговорног лица*) - подтачка 7).

(5) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да Градска општина Стари град у 2015. години није вршила пренос средстава Друштву архитеката Београд. (доказ: *Финансијске картице групе 481000- Дотације невладиним организацијама и Изјава одговорног лица да Градска општина Стари град у току 2015. године није преносила*



средства Друштву архитеката Београда број сл/15 од 03.12.2015. године, изјава одговорног лица) – подтачка 11).

(6) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да Градска општина Стари град у 2015. години није вршила пренос средстава или поклона Првом основном јавном тужилаштву у Београду. (доказ: финансијске картице групе 423000- Услуге по уговори и групе 463000- Трансфери осталим нивоима власти.) - подтачка 14, алинеја 3).

#### Управа Градске општине

(1) Градска општина је доставила доказе да је исплата за добровољно пензијско осигурање вршена закључно са исплатом за септембар 2014. године (докази: картица добављача „Delta Generali“ Београд за 2014. годину, а у току ревизије 26.09.2014. године Председник ГО Стари град је Друштву за управљање добровољним пензијским фондом „Delta Generali“ Београд доставио обавештење о раскиду Уговора о пензијском плану бр. 3572/10 од 02.12.2010. године)- одтачка 1).

(2) Градска општина Стари град је доставила доказ да исплату Јубиларних награда врши у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 49а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе (докази: решења о утврђивању права на јубиларну награду; обрачун за исплату; извод број 62 од 03.04.2015. године и картица конта 416111) – подтачка 2).

(3) Градска општина је доставила доказе да рефундира сталне трошкове по основу коришћења просторија бивших месних заједница од стране трећих лица (политичких партија, удружења грађана,...) (докази: Правилник о коришћењу просторија ГО Стари град, Ценовник коришћења просторија ГО, Уговор о коришћењу просторија ГО Стари град, Рачун број 29/2015, копија извода о уплаћеној накнади, картица корисника) - подтачка 3).

(4) Достављена је изјава одговорних лица којом изјављују да Градска општина Стари Град поступа по препоруци и да не осигурава запослене за случајеве додатног здравственог осигурања. Осигурање запослених се врши само за случај стандардних и уобичајних ризика у које спадају и ризици повређивања на раду и у вези са радом као и осигурање од последица незгоде са укљученим ризицима тежих болести и хируршких интервенција (доказ: Изјава одговорних лица) – подтачка 5).

(5) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да Градска општина Стари град у 2015. години није вршила исплату по основу набавке службене одеће и обуће. Председник Градске општине Стари град и Начелник Управе градске општине Стари град су дали изјаву да Градска општина Стари град у 2015. Години није набављала службено одећу и обућу за своје запослене. Изменама Правилника о средствима и опреми за безбедност и заштиту запослених и службеној одећи и обући, није предвиђена могућност за исплату средстава из буџета за набавку одеће и обуће за запослене. (доказ: Правилник о изменама и допунама Правилника о средствима и опреми за безбедност и заштиту запослених и службеној одећи и обући; финансијске картице групе 426000-Материјал и Изјава одговорних лица) - подтачка 6) .

(6) Достављени су докази да у 2014. години нису вршене исплате по основу зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника изабраним и постављеним лицима и запосленима. Такође новим Правилником о платама, накнадама и другим примањима није предвиђена могућност исплате по основу зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника изабраним и постављеним лицима и запосленима (доказ: Картице конта 621000 - Набавка домаће финансијске имовине и Правилник о платама, накнадама и другим примањима) - подтачка 7).

#### ЈП Пословни простор

(1) ЈП Пословни простор је доставио обавештења о раскиду уговора везаних за добровољно пензијско осигурање, која је упутило осигуравајућим кућама Дунав и

ДДОР Гарант од 03.11.2014. године, а на основу изјаве одговорних лица ЈП више не уплаћује добровољно пензијско осигурање, а на основу увида у финансијску картицу 412112-Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање, задња исплата је извршена 13.08.2014. године (докази: *Обавештења о раскиду уговора број: 05-52 од 03.11.2015. године; финансијске картице конта 412112-Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање; добављача ДДОР Гарант и добављача Дунав осигурање*) - подтачка 1).

(2) ЈП Пословни простор је доставио доказе да приликом исплате отпремнине у 2014. години није извршио увећање отпремнине за 20% (докази: *Решење о исплати отпремнине број: СД-117/2014 од 16.06.2014. године и финансијску картицу конта 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију*) - подтачка 2).

(3) Измене и допуне Пословника о раду надзорног одбора број 25 којим се утврђује да ће се седнице Надзорног одбора одржавати искључиво ван радног времена Јавног предузећа, а достављен је доказ да је 15.09.2014. године седница Надзорног одбора одржана са почетком у 16:00h - подтачка 3).

(4) У току ревизије у 2014. години Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео Правилник о раду Јавног предузећа „Пословни простор општине Стари град“ број 24. Чланом 81. Правилника је одређено да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду, ако је спреченост за рад била проузрокована болешћу или повредом ван рада, чиме је поступљено у складу са Законом о здравственом осигурању. - подтачка 4).

(5) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да ЈП „Пословни простор општине Стари град“ не врши ангажовање адвоката и да је све предмете предало Правобранилаштву ГО Стари град (доказ: *финансијске картице групе 423000 – Услуге по уговору*)-подтачка 5).

(6) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да ЈП „Пословни простор општине Стари град“ у 2015. години није закључило ниједан уговор о привременим и повременим пословима (доказ: *финансијске картице групе 423000 – Услуге по уговору, Изјава директора ЈП Пословни простор општине Стари град да у 2015. години није склопљен ниједан уговор о привременим и повременим пословима*)– подтачка 6).

(8) Одговорно лице у ЈП „Пословни простор општине Стари град“ је дало изјаву да у 2015. години није било исплата за обућу, одећу и униформе. (доказ: *финансијске картице групе 426000 – Материјал, изјава одговорног лица од 21.12.2015.*) - подтачка 8).

#### УК Пароброд

1. Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је УК „Пароброд“ у 2015. години закључила један уговор о привременим и повременим послове који се односи на период од 01.07. до 01.11.2015. године, тј. за послове који не трају дуже од 120 радних дана (доказ: *Уговор о привременим и повременим пословима број 28016 од 01.07.2015.године и финансијске картице групе 423000- Услуге по уговору*) - подтачка 1).

2. Увидом у узорковану документацију, утврђено је да УК „Пароброд“ не врши ангажовање адвоката и да је све предмете предало Правобранилаштву ГО Стари град (доказ: *Изјава да УК „Пароброд“ у 2015. години није вршила плаћање адвокатских услуга од 08.12.2015. године, финансијске картице групе 423000- Услуге по уговору*) - подтачка 2).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

Председник Градске општине и Веће Градске општине

(3) Градска општина Стари град је извршила измену и допуну Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе Градске општине Стари град, тако што су из описа послова запослених у Одсеку за информисање изостављени послови за које су ангажована лица по уговору (послови у опису Службе за информисање и односе са јавношћу). (доказ: *Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Управе Градске општине Стари град број 021-2/15 од 02.02.2015.године*) – подтачка 3).

(4) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да Градска општина Стари град у 2015. години није вршила исплату накнаде за рад лицима који су запослени код ИКБС и ДКБС Градске општине Стари град на име рада у комисијама у радно време. Председник Градске општине Стари град и Начелник Управе градске општине Стари град су дали изјаву да је укинута могућност исплате новчаних накнада за рад у комисијама и другим телима које оснива општина. (доказ: *акта о образовању радних тела, обрачуни, изводи из трезора, записници са седница радних тела, Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град бр. 020-3-713/15, којим је брисана тачка 5/7 и члан 27а Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених I-23, Број: 020-3-158/15 од 13.03.2015.године и 020-3-711/15 од 11.12.2015. године, изјава одговорних лица*). – подтачка 4).

(5) На основу увида у узорковану документацију, утврђено је да је Волонтерски центар Градске општине Стари град престао са радом и да је активности центра преузео Савет за спровођење омладинске политике (Канцеларија за младе), који има председника и шест чланова. Председнику и члановима Савета је у току 2015. године исплаћивана накнада у висини од 30.000 динара месечно у нето износу. Председник Градске општине Стари град и Начелник Управе градске општине Стари град су дали изјаву 14.12.2015. године да је укинута могућност исплате новчаних накнада за рад у комисијама и другим телима које оснива општина (доказ: *финансијске картице групе 423000- Услуге по уговору, Изјава Начелника управе од 09.12.2015. године и Решење Већа Градске општине којим се образује Савет за спровођење омладинске политике број 020-3-19/15 од 22.01.2015. и изјава одговорних лица од 14.12.2015. године*) - подтачка 5).

(8) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је Градска општина Стари град и у 2015. години вршила плаћања за извођење радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта , а према Одлуци о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета. Градска општина Стари град је доставила Предлог о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета (доказ: *финансијске картице групе 425000 – Текуће поправке и одржавање; извод из трезора, рачуни, Одлука о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета I-01 Број 06-70/14- од 30.06.2014. године; Предлог Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета донета од стране Већа градске општине на седници одржаној 14.12.2015. године*) – подтачка 8).

(9) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је Градска општина Стари град у 2015. години вршила финансирање акције “Мој стари мајстор“, а према Одлуци о

начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета. Градска општина Стари град је доставила Предлог о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета. (доказ: финансијске картице, групе 425000 – Текуће поправке и одржавање; изводи из трезора, рачуни, Одлука о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета I-01 Број 06-70/14)- од 30.06.2014. године; Предлог Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета донета од стране Већа градске општине на седници одржаној 14.12.2015. године) - подтачка 9).

(10) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је Градска општина Стари град и у 2015. години вршила финансирање обнове уличних фасада на зградама у приватном власништву, а према Одлуци о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета. Градска општина Стари град је доставила Предлог одлуке о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета (доказ: финансијске картице групе 425000 – Текуће поправке и одржавање; извод из трезора, рачун добављача „Dabivom Co” доо Београд, Одлука о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета I-01 Број 06-70/14- од 30.06.2014. године; Предлог Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета донета од стране Већа градске општине на седници одржаној 14.12.2015. године). – подтачка 10).

(12) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је Градска општина Стари град и у 2015. години вршила пренос средстава по основу капиталних дотација Републичком заводу за здравствено осигурање, а према Одлуци о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета. Градска општина Стари град је доставила Предлог о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета (доказ: финансијске картице групе 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; извод из трезора, рачун добављача „Dabivom Co” доо Београд, Одлука о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета I-01 Број 06-70/14- од 30.06.2014. године; Предлог Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета донета од стране Већа градске општине на седници одржаној 14.12.2015. године). – подтачка 12).

(13) Достављена је изјава одговорних лица Градске општине Стари Град у којој се наводи да су у 2015. години на основу конкурса број 06-77/15 од 21.05.2015. године одобрена средства Апнеа савезу Србије за покриће трошкова програма „Светско првенство у роњењу на дах“. (доказ: Изјава одговорних лица број 40-1-СЛ/15 од 22.12.2015. године) - подтачка 13).

(14) Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Градска општина Стари Град вршила пренос средстава Задужбини Илије М. Коларца и Градском центру за социјални рад. Председник Градске општине Стари град и Начелник Управе градске општине Стари град су дали изјаву да је Градска општина Стари град донела Предлог одлуке о

стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета (доказ: Предлог одлуке о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета донета од стране Већа градске општине на седници одржаној 14.12.2015. године) подтачке 14-1, 14-2, 14-4, 14-5, 14-6 и 14-7).

(15) Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Градска општина Стари град у току 2015. године вршила исплату поклон честитки пензионерима, месечне награде полицајцима и ватрогасцима, награде ученицима, једнократне помоћи социјално угроженом становништву, а све према Одлуци о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета, са изменама од 29.09.2014. године. Председник Градске општине Стари град и Начелник Управе градске општине Стари град су дали изјаву да је Градска општина Стари град донела Предлог одлуке о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета (доказ: финансијске картице групе 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, изводи из трезора, решења, Одлука о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета број 06-70/14 од 30.06.2014. године, изјава одговорних лица; Предлог одлуке о стављању ван снаге Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета донета од стране Већа градске општине на седници одржаној 14.12.2015. године) - подтачка 15).

#### Управа Градске општине

(4) Управа градске општине је доставила изјаву да су се стекли услови да градска општина Стари град у потпуности испоштује препоруку о плаћању трошкова употребе мобилних телефона за службене потребе. Закључен је уговор о пружању услуга мобилне телефоније са оператером VIP mobile број 403-779, од 15.09.2015. године, који омогућава формирање VPN групе (запослених у општини) који се могу умрежити у јединствени систем службене мобилне комуникације као и могућност набавке апарата који ће бити коришћени за службене потребе запослених. На основу изјаве одговорних лица у градској општини Стари град више неће бити исплаћивана накнада за службену употребу приватних мобилних телефона - подтачка 4).

#### ЈП Пословни простор

(7) Одговорно лице у ЈП „Пословни простор општине Стари град“ је доставило изјаву да ће закупцима који су у складу са уговорима о закупу обавезни да сnose трошкове одржавања зграде, доставити префактурисане рачуне за услуге ЈП „Градско стамбено“, сходно уделу пословног простора у целокупној квадратури предметне пословно-стамбене зграде. За све закупце који нису у складу са уговором о закупу обавезни да сnose трошкове одржавања зграде, ЈП ће припремити анекс уговора о закупу, који ће предвиђати обавезу закупца да сноси трошкове одржавања зграде, а за период за који предметна обавеза није била уговорена, ЈП ће префактурисати закупцима рачуне за услуге ЈП „Градско стамбено“. Свим закупцима који не буду редовно измирили обавезе на основу префактурисаних рачуна за услуге ЈП „Градско стамбено“, односно сви закупци који одбију да потпису Анекс уговора о закупу, биће отказани уговори о закупу. (доказ: Изјашњење одговорног лица ЈП „Пословни простор“ од 22.12.2015. године).- подтачка 7).

### **16) Неправилност 2.3.**

Градска општина Стари Град; ЈП „Пословни простор“ и УК Пароброд су у току 2013. године преузели обавезе и извршили исплате без веродостојне документације о насталој пословној промени:

Председник Градске општине 4.746 хиљада динара: (1) 212 хиљада динара за изнајмљивање сале за мали фудбал и превоз бродом пензионера; (2) 4.035 хиљада динара за обављање активности у области маркетинга и унапређења имиџа општине и изабраних и постављених лица према добављачу „View of New“ d.o.o. Београд; (3) 64 хиљаде динара за организовање курсева енглеског језика и (4) 435 хиљада динара физичким лицима за усавршавање у иностранству, а да они нису поднели извештај о утрошеним средствима у року од 30 дана.

ЈП Пословни простор 1.360 хиљада динара: (1) 560 хиљада динара предузећу АРИНЕ доо Београд, за услуге инсталирања и одржавања апликативних софтвера и (2) 800 хиљада динара предузећу АЈСА СОФТ доо Београд за услуге одржавања рачунарске опреме и мреже.

УК Пароброд 783 хиљаде динара: (1) 155 хиљада динара физичком лицу-предузетнику, за рад на расветном пулту за техничку реализацију отварања клуба Пароброд и „Nedega“ Београд за одржавање хигијене и хортикултуре; (2) 32 хиљаде динара предузећу „Chameleon“ d.o.o. Рума, за ренту и превоз практикабл бинских елемената; (3) 348 хиљада динара РЕВЕИКС SOLUTIONS & ENGINEERING Београд за услуге одржавања информационог система и (4) 248 хиљада динара агенцији New Concept Fotografy Београд за услуге фотографисања.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Председник Градске општине

(2) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је Градска општина Стари град закључила Уговор са предузећем „View of New“ d.o.o. Београд). Уговором су дефинисане јединичне цене сваке услуге. Градска општина Стари град у 2015. години није вршила плаћање предузећу „View of New“ по рачунима у паушалним износима, већ појединачно за сваку извршену услугу. (доказ: Уговор број 403-344 од 19.3.2015, рачун број 030-2015 од 2.11.2015. са прилогом, картица добављача) подтачка 2).

ЈП Пословни простор

(1) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да ЈП „Пословни простор општине Стари град“ врши плаћање предузећу „Ariane“ доо Београд по уговору према извршеном послу, а не паушално за сваки месец. Фактурисање се врши према броју радних сати (Доказ – фактуре предузећа „Ariane“ доо Београд за јул, август и септембар 2015. године са спецификацијом извршених послова) - подтачка 1).

(2) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да ЈП „Пословни простор општине Стари град“ врши плаћање предузећу „Ajsa soft“ доо Београд по уговору према извршеном послу, а не паушално за сваки месец. Фактурисање се врши према броју радних сати (Доказ – фактуре предузећа „Ajsa soft“ доо Београд за јул, август и септембар 2015. године са спецификацијом извршених послова) - подтачка 2).

УК Пароброд

(1) УК „Пароброд“ је у одазивном извештају навела да је разумела и прихватила препоруку, а да од тренутка достављања извештаја није имала услуге за рад на расветном пулту за техничку и за одржавање хигијене и хортикултуре. Достављен је Интерни акт о процедурама којим су регулисани контролни поступци (доказ: Изјава одговорних лица и Интерни акт) - подтачка 1).

(2) УК „Пароброд“ је у одазивном извештају навела да је разумела и прихватила препоруку, а да од тренутка достављања извештаја није имала услуге за ренту и превоз практикабл бинских елемената. Достављен је Интерни акт о процедурама којим су регулисани контролни поступци (*доказ: Изјава одговорних лица и Интерни акт*) - подтачка 2).

(4) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је УК „Пароброд“ закључила уговор са Графичкичким дизајном „Сleeche“ ПР, Београд (број 14/15 од 14.1.2015.) и уговорила плаћање по радном сату. УК „Пароброд“ је у току 2015. године за сваки месец плаћала по 27.000 динара за 20 сати рада у току месеца (*доказ: финансијске картице групе 423000- Услуге по уговору, Уговор број 14/15 од 14.1.2015.године и анекс 1 број 141/15 од 31.03.2015. године, Рачуни за јул, август и септембар 2015. године, Изводи из трезора, Налози за књижење извода и рачуна, Картица добављача Графички дизајн Сleeche за период 01.01.-30.11.2015.*) - подтачка 4).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

Председник Градске општине

(1) Достављена је изјава одговорних лица ГО Стари град да у току 2015. године није било плаћања за изнајмљивање сале за мали фудбал (*доказ: Изјава одговорног лица*) - подтачка 1).

(3) Достављена је изјава одговорних лица ГО Стари град да у току 2015. године није било плаћања за курсеве енглеског језика (*доказ: Изјава одговорног лица*) - подтачка 3).

(4) Градска општина Стари град је донела Одлуку о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета и уз обавезу подношења извештаја о утрошеним средствима, а у 2015. години није расписивала конкурс ни финансирала усавршавање физичких лица у иностранству (*доказ : финансијска картица групе 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета и Изјава одговорног лица број сл/15 од 03.12.2015.године, изјава одговорног лица*)-подтачка 4).

УК Пароброд

(3) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је УК „Пароброд“ закључила уговор са предузећем “Информационе технологије Nouvelle“ доо Београд (број 50/15 од 02.02.2015.) и врши плаћање паушално за сваки месец у износу од 32.000 динара. Одговорно лице УК „Пароброд“ дало је изјаву да од 2016. године неће уговарати услуге чија се вредност исказује у паушалном износу (*доказ: финансијске картице групе 423000- Услуге по уговору, уговор број 50/15 од 02.02.2015. године, рачуни јул, август и септембар 2015. године, Изводи из трезора, Налози за књижење извода и рачуна, Картица добављача Nouvelle Информационе технологије за период 01.01.-30.11.2015, изјава одговорног лица од 21.12.2015.*) - подтачка 3).

**17) Неправилност 2.4.**

Градска општина Стари Град и ЈП „Пословни простор“ су у току 2013. године преузели обавезе и извршили исплате без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава, и то:

Градска општина – Председник ГО 16.595 хиљада динара је: платио 779 хиљада динара за услуге културе без спроведеног јавног конкурса; извршио пренос осталим удружењима грађана од 3.688 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; извршио пренос средстава осталим непрофитним институцијама

4.745 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса; извршио пренос средстава спортским омладинским организацијама 2.852 хиљаде динара, а да ГО није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта и извршио пренос 4.531 хиљаду динара за услуге очувања животне средине, а да ГО није донела програм заштите животне средине на својој територији, односно локалне акционе и санационе планове;

Управа ГО Стари град је платила 487 хиљада динара за бензин;

ЈП Пословни простор 266 хиљада динара је: извршило плаћање рачуна за услуге мобилних телефона у износу од 206 хиљада динара и платило 60 хиљада динара за гориво.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Градска општина – Председник ГО

Градска општина Стари град је донела Програм развоја спорта, а пренос средстава невладиним организацијама и удружењима се врши на основу Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета, коју је донела Скупштина. У току 2015. године Градска општина Стари град је вршила пренос средстава спортским омладинским организацијама, удружењима грађана и осталим непрофитним организацијама на основу закључених уговора и након спроведених јавних конкурса (*доказ : Финансијска картица групе 481000 – Дотације невладиним организацијама; Конкурс за финансирање спортских манифестација и спортских организација од 29.1.2015, 30.4.2015. и 3.9.2015. године и одговарајуће Одлуке у којима се утврђује ранг листа пријављених учесника и одобравају средства за финансирање спортских манифестација и програма спортских организација, решење о одобравању средстава и уговори закључени са спортским организацијама; Конкурс за финансирање организације првенства Европе у рагбију од 21.5.2015. године, Закључак о одобравању средстава и Одлуке у којима се утврђује ранг листа пријављених учесника и одобравају средства од 4.6.2015.године; Конкурс за подношење пријава за доделу средстава који су усмерени ка унапређењу безбедности саобраћаја на путевима на подручју Градске општине Стари град, а у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима и програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда за 2015. годину, Закључак о опредељивању средстава од 8.5.2015.године, Одлука о утврђивању ранг листе и одобравању средстава од 18.5.2015.године; Конкурс за финансирање пројеката невладиних организација из буџета Градске општине Стари град од 26.2.2015, 14.5.2015. и 3.9.2015.године и одговарајуће Одлуке у којима се утврђује ранг листа пријављених учесника и одобравају средства невладиним организацијама, решење о одобравању средстава уговори закључени са невладиним организацијама; Програм развоја спорта, Одлуку о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета; 10 решења председника ГО Стари град којим се одобравају средства за финансирање; 10 уговора са организа и Конкурс за доделу средстава из буџета Градске општине Стари град корисницима из области развоја културе од 23.01.2015)-подтачка 1, 2, 3 и 4).*

Веће Градске општине Стари град донело је Програм заштите и унапређења животне средине за 2015. годину. (*доказ: Програм заштите и унапређења животне средине за 2015. годину број 020-3-32/15 од 29.1.2015 .године ) - подтачка 5).*

Управа ГО

Председник Градске општине Стари град је дана 18.09.2014. године донео Норматив потрошње горива службених аутомобила Градске општине Стари град број 020-1-



382/14. Веће Градске општине је дана 21.08.2014. године донело Правилник о коришћењу службених возила Градске општине Стари град и потрошњи горива број 020-3-340/14, у којем су садржане одредбе о коришћењу путничких аутомобила од стране председника ГО и чланова већа ГО. (доказ: *Норматив потрошње горива службених аутомобила Градске општине Стари град број 020-1-382/1; Правилник о коришћењу службених возила Градске општине Стари град и потрошњи горива број 020-3-340/14*).

#### ЈП Пословни простор

(1) У току ревизије у 2014. години Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Јавном предузећу за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ (ј.п.-подтачка 1).

(2) У току ревизије у 2014. години Надзорни одбор Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ је дана 15.09.2014. године донео Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ и реализацији службених путовања у земљи и иностранству. (доказ: *Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Јавног предузећа за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ и реализацији службених путовања у земљи и иностранству*) - подтачка 2).

#### **18) Неправилност 2.5.**

Градска општина Стари Град и ЈП „Пословни простор“ су у току 2013. године преузели обавезе и извршили расходе и издатке без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.368 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:

Председник Градске општине 3.607 хиљада динара: (1) 518 хиљада динара предузећу „Рапогата“ д.о.о. за куповину авионских карата; (2) 515 хиљада динара за угоститељске услуге; (3) 479 хиљада динара за набавку намирница за кафе кухињу; (4) 952 хиљаде динара Омладинској задрузи „Центар“ на име накнаде за рад члановима задруге; (5) 482 хиљаде динара за услуге и поправку клима уређаја и (6) 661 хиљада динара по основу 12 Уговора о делу са физичким лицем за фотографске услуге.

Управа Градске општине 8.886 хиљада динара: (1) 8.489 хиљада динара „Delta Generali“ Београд за добровољно пензијско осигурање и (2) 397 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала.

ЈП Пословни простор 875 хиљада динара: (1) 326 хиљада динара компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд за услуге осигурања и (2) 549 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање за све запослене „DDOR-у Garant“ а.д., Београд и „Дунав“ а.д., Београд.

- ЈП Пословни простор је преузело обавезе и извршило плаћања, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући у износу од 9.091 хиљада динара.

- преузете су обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином у износу од 8.333 хиљаде динара, и то код Управе Градске општине, потписала је више уговора у најмањем износу од 8.333 хиљада динара.

- преузете су обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 39.521 хиљада динара:

ГО Стари град, веће Градске општине у износу од 36.521 хиљаду динара и

III Пословни простор у износу од 3.000 хиљада динара.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

**-без спроведеног поступка јавне набавке**

Председник Градске општине

(1) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је Градска општина Стари град дана 25.03.2015. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке пића и прехранбених производа за кафе кухињу и дана 25.6.2015. године закључила Уговор са предузећем “Воџиловић-лућор“ доо Свилајнац број 403-716. (доказ: финансијске картице групе 426000- Материјал, Одлука о покретању поступка јавне набавке број 020-3-177/15 од 25.3.2015.године, Уговор о набавци пића и намирница широке потрошње за потребе кафе кухиње за потребе Градске општине Стари град број 403-716 од 25.6.2015.)-подтачка 3).

(2) Одговорно лице Градске општине Стари град је дало изјаву да градска општина не ангажује лица преко омладинске задруге, осим када је законом дозвољено (доказ: финансијске картице групе 423000- Услуге по уговору и Изјава одговорног лица да није било исплата омладинским задругама у 2015. години од 9.12.2015.године)-подтачка 4).

(5) Градска општина Стари град је спровела поступак јавне набавке за услуге сервисирања клима уређаја (доказ: документација везана за јавну набавку: Позив за достављање понуда, понуда понуђача, Закључак о усвајању понуде број 020-3-268/14 од 19.06.2014. године) - подтачка 5).

Управа Градске општине

(1) У току ревизије 26.09.2014. године Председник ГО Стари град је Друштву за управљање добровољним пензијским фондом „Delta Generali“ Београд доставио обавештење о раскиду Уговора о пензијском плану бр. 3572/10 од 02.12.2010. године)-подтачка 1).

(2) Градска општина Стари град је спровела поступак јавне набавке канцеларијског материјала (Доказ: Одлука о покретању поступка ЈН од 02.10.2014.године, Уговор о снабдевању канцеларијским потрошним материјалом број 403-72 од 02.02.2015. године, картица добављача) )-подтачка 2).

**-преузео обавезе и извршио плаћање, а да спроведени поступак није био одговарајући**

III Пословни простор

Спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући- Неправилности отклоњене у току вршења ревизије тако што је Надзорни одбор Јавног предузећа дана 14.08.2014. године донео Одлуку број 23 којом се усваја полугодишњи план набавки за период јули – децембар 2014. године, а у којој је наведено да је планирана јавна набавка мале вредности – Радови на хитним интервенцијама, обликована по партијама. Дана 08.09.2014. године донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности ЈНМВ III/1 – 2014, Радови на хитним интервенцијама, обликована по партијама, као и Решење о образовању Комисије за наведену јавну набавку.“

**-преузете су обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином**

Управа Градске општине

Градска општина Стари град је у Уговору о снабдевању канцеларијским материјалом у члану 2. Предвидела да уколико се у текућој години не потроше укупно уговорена средства, односно уколико уговор буде важио и у 2016. години, обавезе које доспевају у тој години биће реализоване највише до висине укупно уговорених средстава која ће, и уколико ће, за преостали неутрошени износ бити одобрена буџетом за ту годину. (доказ: Уговор број 403-72 од 02.02.2015.).

**-преузете су обавезе и извршена плаћања услуга, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки**

Градска општина Стари град је доставио доказе да у набавкама мале вредности позивају се 3 понуђача за која постоји сазнање да могу извршити одређену набавку, да набавка рушења бесправних објеката је Планом набавки за 2015. годину предвиђена као набавка чији је предмет обликован у партије. Укупно уговорена вредност набавке не представља збир јединичних цена већ је резултат множења јединичних цена са одређеном количином, односно обимом радова, услуга или добара. (доказ: План јавних набавки I-03 Број: 020-3-46/15 од 29.01.2015. године).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

Председник Градске општине

(3) На основу узорковане документације, утврђено је да Градска општина Стари град у 2015. години није спровела јавну набавку услуге хотела и ресторана, а у периоду од 02.04.2015. до 23.11.2015. године исплатила је 1.387.282,31 динара. Планом јавних набавки за 2015. годину (број 020-3-46/15 од 29.1.2015.године, са изменама од 21.05.2015.године и 26.10.2015.године), планиране су набавке на које се закон не примењује и то: (а) угоститељске услуге у ресторанима који се налазе у Скадарлији – до 400.000 динара; (б) угоститељске услуге у ресторанима који се налазе на територији општине (ван Скадарлије) – до 400.000 динара; (в) угоститељске услуге ван Београда, на излетима које општина организује за пензионере који живе на територији општине – до 400.000 динара и (д) угоститељске услуге у кафетеријама/клубовима на територији општине. Председник Градске општине Стари град и Начелник Управе градске општине Стари град су дали изјаву да ће у Плану набавки за 2016. годину предвидети набавку угоститељских услуга као јединствену јавну набавку подељену у 6 партија, која ће се спроводити у отвореном поступку. (доказ: План набавки за 2015. годину са изменама, финансијска картица 423621 – угоститељске услуге, изјава одговорних лица)-подтачка 2).

(4) Градска општина Стари град је закључила Уговор са предузећем „Orange studio“ доо Београд (број 403-361 од 24.3.2015.) за пружање фотографских и сродних услуга у вредности од 399.999,99 динара, односно у месечном износу од 50.400 динара. Председник Градске општине Стари град и Начелник Управе градске општине Стари град су дали изјаву да ће Градска општина Стари град убудуће, приликом израде документације за спровођење набавки и израде уговора унапредити методологију која ће омогућити реалнији обрачун накнаде (доказ: финансијске картице групе 423000-Услуге по уговору, картица добављача Orange studio за период 23.1. до 1.12.2015, изјава одговорних лица)- подтачка б).

### **19) Неправилност 2.6.**

Градска општина Стари град је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 150.443 хиљаде динара, и то код:

(1) Подрачун-Откуп станова расходи за Новчане казне и пенали по решењу судова извршени су у износу од 7.621 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање у износу од 11.419 хиљада динара, а да нису планирани, тј. извршени су без одобрене апропријације.

(2) Председник Градске општине је извршио расходе за Трошкове путовања у већем износу од апропријације за 259 хиљада динара - подтачка 2).

(3) Скупштина општине је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације и то по основу обрачуна у укупном износу од 1.018 хиљада динара - подтачка 3).

(4) Председник Градске општине је преузео веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 109.060 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. 9.946 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 99.114 хиљада динара - подтачка 4).

(5) Управа Градске општине је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 10.526 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. 5.758 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 4.768 хиљада динара-подтачка 5).

(6) ЈП Пословни простор је преузело веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 9.865 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл. 9.705 хиљада динара и обавезе по основу потписаних уговора 160 хиљада динара - подтачка 6) и

(7) УК Пароброд је преузела веће обавезе, у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 675 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и сл)-подтачка 7)..

**У циљу отклањања наведених неправилности градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљења и доставила следеће доказе:**

(1) Подрачун-Откуп станова достављена је попуњена табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године на основу које се може утврдити да Председник Градске општине за Новчане казне и пенале по решењу судова и Текуће поправке и одржавање није извршио расходе у већем износу од апропријације нити преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације. *(доказ: Табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године-Председник и Веће)*

расходи за Новчане казне и пенали по решењу судова извршени су у износу од 7.621 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање у износу од 11.419 хиљада динара, а да нису планирани, тј. извршени су без одобрене апропријације-подтачка 1).

(2) Председник Градске општине – достављена је попуњена табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године на основу које се може утврдити да Председник Градске општине за Трошкове путовања није извршио расходе у већем износу од апропријације нити преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације. *(доказ: Табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године-Председник и Веће)* -подтачка 2).

(3) Скупштина општине - достављена је попуњена табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године на основу које се може утврдити да су код Скупштине Градске општине преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 527 хиљада динара на основу рачуна, ситуација, и то на: економској класификација 417000-Посланички додатак за функционалну класификацију 110-Извршни и законодавни органи у износу од једне хиљаде динара; економској класификација 423000-Услуге по уговору за функционалну класификацију 110-Извршни и законодавни органи у износу од 448 хиљада динара и економској класификација 481000-Дотације невладиним организацијама за функционалну класификацију 110-Извршни и законодавни органи у износу од 78 хиљада динара. *(доказ: Табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године-Скупштина Градске општине)* -подтачка 3).

(4) Председник Градске општине - достављена је попуњена табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године на основу које се може утврдити да су код Председника Градске општине преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 10.007 хиљада динара на основу рачуна, ситуација, и то на: економској класификација 423000-Услуге по уговору за

функционалну класификацију 110-Извршни и законодавни органи у износу од 385 хиљада динара и за функционалну класификацију 080-Социјална заштита-истраживање и развој у износу од 643 хиљада динара; економској класификацији 472000-Накнаде из буџета за социјалну заштиту за функционалну класификацију 110-Извршни и законодавни органи у износу од 319 хиљада динара и економској класификацији 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали за функционалну класификацију 110-Извршни и законодавни органи у износу од 8.660 хиљада динара. Достављено је Изјашњење одговорних лица да се исказани износ односи на обавезе по основу ПДВ-а и рачуна за децембар месец. (доказ: Табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године-Председник и Веће и Изјашњење одговорних лица о преузетим обавезама) -подтачка 4).

(5) Управа Градске општине - достављена је попуњена табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године на основу које се може утврдити да су код Управе Градске општине преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 3.645 хиљада динара на основу рачуна, ситуација, и то на економској класификацији 421000-Стални трошкови за функционалну класификацију 130-Опште услуге. Достављено је Изјашњење одговорних лица да се исказани износ односи на рачуне сталних трошкова за децембар месец као и део обавеза за које је Уговором предвиђено плаћање у 2015. години. (доказ: Табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године-Управа Градске општине и Изјашњење одговорних лица о преузетим обавезама). -подтачка 5).

(6) ЈП „Пословни простор Стари Град“ је доставио попуњену табелу неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године на основу које се може утврдити да ЈП „Пословни простор Стари Град“ није преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације. (доказ: Табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године-ЈП „Пословни простор Стари Град“) -подтачка 6).

(7) УК „Пароброд“ је доставила попуњену табелу неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године на основу које се може утврдити да УК „Пароброд“ није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације. (доказ: Табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2014. године-УК „Пароброд“) -подтачка 7).

## **20) Неправилност 2.7.**

ГО Стари град није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, што се посебно огледа на примеру укупних ненаплаћених потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2013. године у износу од 1.596.346 хиљада динара и потраживања старија од три године на исти дан у износу од 201.043 хиљаде динара.

**Према приказаним мерама исправљења, следећа неправилност је у току отклањања:**

Према подацима добијеним од одговорног лица, укупна потраживања ЈП „Пословни простор општине Стари град“, на дан 31.12.2014. године су износила 1.760.529 хиљада динара, од чега се на потраживања старија од три године односи 861.610 хиљада динара. ЈП „Пословни простор општине Стари град“ је Правобранилаштву Градске општине Стари град доставило на утужење потраживања старија од три године у износу од 559.997 хиљада динара (Изјава одговорног лица ЈП Пословни простор од 22.12.2015. године).

## **21) Неправилност 2.8.**

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

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

- 1) Скупштина Градске општине Стари град није донела Одлуку о буџету у року предвиђеном буџетским календаром тј. до 20.12.2012. године.
- 2) Општим делом Одлуке о буџету (Сл. лист града Београда бр: 71/12 од 29.12.2012. године) није обухваћен предлог за финансирање дефицита квантификован појединачно по врстама извора.
- 3) Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године.
- 4) У посебном делу Одлуке о буџету Градска општина Стари град није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи за Јавног правобраниоца планирани су на разделу Управа Градске општине.
- 5) На позицији Председника планирана су средства за функције: социјална заштита, опште јавне услуге – канцеларија за младе, заштита животне средине, здравство, услуге рекреације и спорта, култура и образовање.
- 6) На позицијама Управе Градске општине планирани су расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, који се односе и на директне кориснике Скупштину градске општине и Председника Градске општине.
- 7) Средства за пренос МУП-у ПС Стари град планирана су на функционалној класификацији 820-услуге културе, уместо на функционалној класификацији 310-услуге полиције.
- 8) Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији.
- 9) Приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.
- 10) Измене и допуне Одлука о буџету нису донете по поступку за доношење буџета и
- 11) 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).

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

- (1) У Општем делом Одлуке о буџету за 2015. годину обухваћен је предлог за финансирање дефицита квантификован појединачно по врстама извора (*доказ: Одлука о буџету градске општине Стари град за 2015. годину, I-01 Број: 06-174/14 од 30.12.2014. године*) – подтачка 2).
- (2) У Општем делом Одлуке о буџету за 2015. годину обухваћен је преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године (*доказ: Одлука о буџету градске општине Стари град за 2015. годину, I-01 Број: 06-174/14 од 30.12.2014. године*) – подтачка 3).
- (3) У посебном делу Одлуке о буџету за 2015. годину ГО Стари град је исказала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску (*доказ: Одлука о буџету градске општине Стари град за 2015. годину, I-01 Број: 06-174/14 од 30.12.2014. године*) – подтачка 4).
- (4) На позицији Председника Градске општине у Одлуци о буџету за 2015. годину нису планирана средства за функције: социјална заштита, заштита животне средине,

здравство, услуге рекреације и спорта, култура и образовање. Међутим, на позицијама Председника градске општине и Веће градске општине планирана су средства за канцеларију за младе за шта је достављена Изјава одговорних лица којом изјављују да ће приликом израде буџета за 2016. годину средства за финансирање Канцеларије за младе планирати у оквиру раздела 3 који је у надлежности Управе Градске управе. (доказ: Одлука о буџету градске општине Стари град за 2015. годину, I-01 Број: 06-174/14 од 30.12.2014. године и Изјава одговорних лица) – подтачка 5).

(5) Одлуком о буџету за 2015. годину, расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, који се односе и на директне кориснике Скупштину градске општине и Председника Градске општине планирани су на позицијама ових директних корисника, а не на позицијама Управе Градске општине (доказ: Одлука о буџету градске општине Стари град за 2015. годину, I-01 Број: 06-174/14 од 30.12.2014. године) – подтачка 6).

(6) Одлуком о буџету за 2015. годину нису планирана средства за пренос МУП-у ПС Стари град општине (доказ: Одлука о буџету градске општине Стари град за 2015. годину, I-01 Број: 06-174/14 од 30.12.2014. године) – подтачка 7).

(7) Достављену су финансијски планови Скупштине Градске општине Стари Град, Председника и већа Градске општине Стари Град, Управе Градске управе општине Стари Град и Правобранилаштва Градске општине Стари Град који садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији – подтачка 8).

(8) Достављен је доказ да 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) (доказ: План квота за IV квартал) – подтачка 11).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

(1) Градска општина је Одлуку о буџету за 2014. годину донела 30.12.2014. године – подтачка 1).

(2) У достављеним финансијским плановима корисника буџетских средстава није дато детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања – подтачка 9)

(3) Нису достављени докази да се Измене и допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета – подтачка 10).

## **22) Неправилност 2.9.**

код Прихода нису сређене базе података броја јединица и укупне површине пословног простора који се даје у закуп; неправилности код фактурисања закупа пословног простора и ненаменског трошења прихода од закупа пословног простора (тачка 4.1.2);

1) У пописним листама евидентирано је 1.346 јединица пословног простора укупне површине 116.454 м<sup>2</sup>, а у бази закупа 1.411 јединица пословног простора укупне површине 121.106,93 м<sup>2</sup>. Разлика између наведене две евиденције је 65 јединица укупне површине 4.652,93 м<sup>2</sup>;

2) ЈП Пословни простор је престало да фактурише закуп за седам закупаца, а да претходно није поднело тужбу за иселење, тако да је мање фактурисан закуп за период август 2013 - јун 2014. године у износу од најмање 5.624 хиљаде динара и најмање за једног закупца фактурисало закуп за површину која је мања од површине по уговору у износу од најмање 40 хиљада динара;

3) ЈП Пословни простор је мање фактурисало закуп у износу од најмање 4.098 хиљада динара због фактурисања по ценама које су ниже од цене закупа за коју је купац обављао делатност;

4) ЈП Пословни простор је у поступку одређивања закупаца непосредном погодбом, након оглашавања на сајту, дало у закуп пословни простор тако што је неосновано умањило дуг из јавног позива за 5.434 хиљаде динара;

5) ГО Стари град у периоду од 08.06.2010. године до септембра 2013. године, није донела решења за заузеће јавних површина за постављање привремених објеката-киоска и

6) У 2013. години осварен је приход од закупа у износу од 395.303 хиљаде динара од чега је 3.142 хиљада динара ненаменски потрошено за набавку нематеријалне имовине, капиталне трансфере (већи део без правног основа) и субвенције јавном предузећу.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

(1) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је ЈП „Пословни простор општине Стари град“ предузео мере које се односе на седам закупаца за које је престао да фактурише закуп: (1) за шест пословних простора извршено је ретроактивно фактурисање (два закупаца измирила дуговање, за два простора поднета тужба, један простор записнички преузет од стране ЈП и за један је поднет захтев за пренос права уз плаћање дуговања) и (2) док је један простор записнички преузет од стране ЈП (*доказ: предрачуни, фактуре, записници о преузимању пословног простора од стране ЈП Пословни простор, изводи из трезора, картице комитената*) - подтачка 2).

(2) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је ЈП „Пословни простор општине Стари град“ од укупно 10 закупаца, за која је утврђено да је ЈП фактурисао по ценама које су ниже од цене закупа за делатност коју је закупца обављао, за седам закупаца извршило ретроактивно фактурисање, један простор простор је искључен из фонда пословног простора због враћања реституцијом, један пословни простор записнички преузет од стране ЈП и један закупца доставио доказ да је регистрован за обављање занатске делатности. (*доказ: фактуре за 2015.годину, предрачуни за дуговање за период август 2013 – мај 2014, картице купаца, записници о преузимању пословне просторије на основу одлуке комисије*)

(3) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да је ЈП „Пословни простор општине Стари град“ у 2015. години, приликом давања у закуп пословног простора непосредном погодбом, није вршио умањење дуга из претходног периода. Дуг из претходног периода, који је наведен у јавном позиву, није умањиван у поступку давања у закуп непосредном погодбом. (*доказ: Огласи за јавног надметање, Одлуке Надзорног органа ЈП „Пословни простор општине Стари град“ којим се одређују закупци пословног простора*) - подтачка 4).

(4) Градска општина Стари град је навела да је промењена Одлука о постављању тезги и других покретних привремених објеката и да надлежност давања у закуп локације за постављање тезги нису више у надлежности градске општине. (*доказ: Одлука о постављању тезги и других покретних привремених објеката („Сл. лист града Београда“ број 69/14) – подтачка 5).*

(5) Градска општина Стари град је доставила преглед потрошње прихода у закуп за период 1.1. – 30.11.2015. године. (*доказ: преглед и образложење одговорног лица Градске општине Стари град*) – подтачка 6).

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

(1) Пословни простор општина Стари град“ Ј.П. је извршио ванредни попис свих пословних простора који су у фонду јавног предузећа за управљање пословним простором, а на основу Решења о образовању Комисије број СД-131/2014 од 4.7.2014. године и доставио Извештај о ванредном попису 21.12.2015. године. По наведеном



извештају предмет пописа је било 1.355 јединица у 1.012 јединица се појављује разлика између површине у пописним листама и површине која се фактурише, тако да је разлика од 4.652,93 м<sup>2</sup> (121.106,93 м<sup>2</sup>-116.454 м<sup>2</sup>) неусаглашеност површина за наведених 1.012 јединица пословног простора. Пописом је утврђено да шест јединица пословног простора постоји у пописним листама, а да није идентификовано приликом пописа; да је девет јединица пословног простора срушено; да је 12 јединица пословног простора припојено и да су 62 јединица пословног простора настале раздвајањем (докази: *Извештај о ванредном попису са пописним листама од 21.12.2015. године*) – подтачка 1).

### **23) Неправилност 2.10.**

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

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

Градска општина Стари град:

- 1) није извршен попис 596 станова и 67 гаража;
- 2) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом;
- 3) евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини;
- 4) у пописним листама нису наведене ознаке јединице мере имовине која се пописује, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина и
- 5) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

II Пословни простор није извршило попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера садашње вредности 2.538 хиљада динара;

УК Пароброд:

- 1) није извршила попис краткорочних пласмана (аванси, депозити и кауције) у износу од пет хиљада динара;
- 2) пописним листама нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина и
- 3) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

**У циљу отклањања наведених неправилности Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Градска општина Стари град:

- (1) Достављено је стање субаналитичких конта из главне књиге као и аналитичке евиденције – каталог основних средстава на основу којих се може утврдити да су аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис усаглашене са главном књигом (доказ: *Стање субаналитичких конта за период 01.01.2014. године до 31.12.2014. године из главне књиге и Каталог основних средстава*) – подтачка 2).
- (2) Достављена је евиденција о зградама и грађевинским објектима у штампаној форми у којој су исказани подаци о површини (доказ: *Евиденција о зградама и грађевинским објектима – средства за која се попуњава НЕП-ЈС*) – подтачка 3).

(3) Извршен је попис основних средстава са стањем на дан 31.12.2014. године и достављене су пописне листе основних средстава у којима су наведене ознаке јединице мере имовине која се пописује, утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, унете цене пописане имовине и вредносно је обрачуната пописана имовина (доказ: *Пописне листе основних средстава на дан 31.12.2014. године; Пописне листе број 2 до 27; Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године; Предлог закључка о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године и Закључак Председника Градске општине о усвајању Извештаја Комисије за попис имовине и обавеза број 020-1-195/15 од 31.03.2015. године*) – подтачка 4).

(4) Достављен је Извештај комисије за попис о извршеном попису имовине и обавеза, који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза (доказ: *Извештај комисије за попис број 402-1/15/15 од 30.03.2015. године; Предлог закључка о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године и Закључак Председника Градске општине о усвајању Извештаја Комисије за попис имовине и обавеза број 020-1-195/15 од 31.03.2015. године*) – подтачка 5).

ЈП Пословни простор – Достављени су докази да је извршен попис нематеријалне имовине – компјутерског софтвера садашње вредности 2.538 хиљада динара (доказ: *Пописне листе основних средстава – 512 и 515 са стањем на дан 31.12.2014. године*).

УК Пароброд:

(1) Достављени су докази да је извршен ванредни попис краткорочних пласмана (доказ: *Одлука о попису и образовању комисије за попис број 357/15 од 14.09.2015. године, План рада комисије за попис број 359/15 од 15.09.2015. године, Извештај комисије за попис број 362/15 од 15.09.2015. године, Пописне листе примљених и плаћених аванса, Одлука о усвајању извештаја о попису број 363/15 од 15.09.2015. године*) – подтачка 1).

(2) Достављене су пописне листе основних средстава у којима су утврђене натуралне разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом. У пописним листама унете су цене пописане имовине и вредносно је обрачуната пописана имовина (доказ: *Одлука о попису и образовању комисије за попис број 971/14 од 26.12.2014. године, План рада комисије за попис број 573/14 од 29.12.2014. године и Пописне листе основних средстава*) – подтачка 2) и

(3) Достављен је Извештај комисије за попис о извршеном попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења (доказ: *Извештај комисије за попис број 29/15 од 20.02.2015. године, Одлука о усвајању извештаја о попису број 39/15 од 29.01.2015. године*) – подтачка 3).

**Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:**

(1) Председник Градске општине Стари град је образовао Комисију за ванредни попис непокретности (станова и гаража), која је извршила ванредни попис станова и гаража о чему је сачинила Извештај IV-02, Број: 06-123/14 од 10.12.2014. године. Председник градске општине Стари град је дана 11.12.2014. године донео Закључак I-02, Број: 020-1-604/14 од 11.12.2014. године којим се усваја Извештај комисије о ванредном попису непокретности. Извештајем Комисије пописано је 69 гаража од којих четири гаража је празно, 36 гаража користи закупац и 29 гаража бесправно се користи. У Извештају Комисије констатује се да је у списку станова који су удружени у фонд станова а који је доставило ЈП Градско стамбено на захтев Државне ревизорске институције назначено да се у фонду станова у корист Градске општине Стари град удружено 596 станова,

међутим пребројавањем од стране службених лица утврђено је да има 572 стана. Комисија је провером документације утврдила да су 262 стана отуђена из државне и јавне својине. За преосталих 310 стана комисија извршила проверу изласком на терен, на основу чега је утврдила да: 74 стана користе се са правним основом; 97 стана користе се без правног основа (25 случајева као бесправно усељена лица – поступак ради исељења води се пред органом управе и 72 случаја са спорним правним основом – поступак ради исељења води се пред судом); за 21 стан води се судски поступак ради исељења или ради утврђења права коришћења; 25 стана је празно.

Приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2014. године пописано је 276 стана и 69 гаража (доказ: *Извештај о поступању Одељења за општу управу, имовинско правне и стамбене послове по Закључку председника градске општине број IV-01 број 46-539/15 од 04.12.2015. године; Извештај Комисије за ванредни попис непокретности (станова и гаража) IV-02, Број: 06-123/14 од 10.12.2014. године; Закључак председника ГО Стари град I-02, Број: 020-1-604/14 од 11.12.2014. године о спровођењу ванредног пописа; Попис основних средстава за 0111115 – Остале стамбене зграде за 276 станова; Ванредни попис имовине – станова на дан 31.12.2013. године за 274 станова; Ванредни попис имовине – гаража на дан 31.12.2013. године за 69 гаража; Попис имовине - гаража за 0111133 – Остале стамбене зграде за 69 гаража; Субаналитичка картица 011115 – Остале стамбене зграде за период 01.01-31.12.2014. године; Субаналитичка картица 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл. и Пописне листе основних средстава на дан 31.12.2014. године) – подтачка 1).*