



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НОВИ БЕОГРАД**

**Број: 400-3844/2016-04
Београд, 16. децембар 2016. године**

Садржај:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД.....	6
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	8
2.1.2. Непотпуно евидентирана имовина.....	8
2.1.3. Неправилно обрачуната амортизација.....	9
2.1.4. Неевидентирање потраживања и пласмана.....	10
2.1.5. Неусаглашена евиденција нефинансијске имовине у помоћној књизи са главном књигом	10
2.1.6. Мање исказане обавезе.....	11
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом	11
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени	14
2.2.3. Преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног општег акта, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава	15
2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.	16
2.2.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	18
2.2.6. Функционисање система интерних контрола	19
2.2.7. Припрема и доношење буџета.....	22
2.2.8. Приходи	22
2.2.9. Попис имовине, потраживања и обавеза	24
3. МИШЉЕЊЕ	27

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је градска општина Нови Београд била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Нови Београд за 2014. годину, број 400-390/2015-04 од 9.октобра 2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број XII-020-1-ПО/2016-9 од 8. јануара 2016. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Нови Београд за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Нови Београд за 2014. годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије градске општине Нови Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да градска општина Нови Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 5. септембра 2015. године до 8. јануара 2016. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је градска општина Нови Београд навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

У финансијским извештајима градске општине Нови Београд за 2014. годину, део прихода је исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 771 хиљаду динара; део расхода и издатака је исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 54.371 хиљаду динара; део расхода и издатака је исказан у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 53.600 хиљада динара.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Градска општина Нови Београд је у 2015. години спровела исправке књижења, а од друге половине године су примењивали прописане економске класификације. У току 2016. године, евидентирање прихода и расхода врши се на економским класификацијама у складу са прописаним контним оквиром. Градска општина Нови Београд је увела додатне контроле књижења рефундације трошкова преко израде обрасца Захтев за корекцију књижења - одобрење. Месечно се врши контрола извршених књижења рефундације расхода и упоређује са стањем на конту 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Градска општина Нови Београд, од септембра 2015. године, континуирано врши месечна усаглашавања трансферисаних средстава индиректним буџетским корисницима са стањем у њиховим књигама.

Докази: Захтев за корекцију књижења – одобрење број 8800005125 од 05.01.2016. године; Образац за унос документа за прекњижавање трошкова број VII-2/15 од 29.12.2015. године; Извод КРТ број 250 од 29.12.2015. године; Допис ЈП „Пословни простор“ број 7504 од 31.12.2015. године о усаглашавању трансфера између ЈП „Пословни простор“ и градске општине Нови Београд на дан 18.12.2015.године; Преглед стања позиција за период 01.01. – 31.12.2015. године за ЈП „Пословни простор“; Извештај о извршењу буџета ЈП „Пословни простор“ за период 01.01.-31.12.2015. године; Субаналитичка картица 494821 – Остали порези за период 01.01.-31.12.2015. године; Одлука о буџету градске општине Нови Београд за 2016. годину („Службени лист града Београда“, број 88/2015); Закључак Већа градске општине Нови Београд којим се утврђује Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета градске општине Нови Београд за 2015. годину, број X-020-233 од 01.06.2016. године; Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Нови Београд за 2015. годину; Одлука о завршном рачуну буџета градске општине Нови Београд за 2015. годину број X-020-319 од 20.07.2016. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на неправилну економску класификацију, веродостојни.

2.1.2. Непотпуно евидентирана имовина

2.1.2.1. Опис неправилности

У главној књизи и у помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирано 366 јединица пословног простора укупне површине 22.219 м².

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

ЈП „Пословни простор” Нови Београд је извршило ванредни попис имовине, физичким мерењем пословног простора, у чему су учествовали представници Интерне ревизије Града Београда као и представници оснивача. По сачињавању Извештаја од стране Комисије за попис, Надзорни одбор ЈП „Пословни простор” Нови Београд исти је усвојио и донео Одлуку о усвајању Извештаја о физичком попису пословног простора у фонду ЈП „Пословни простор” Нови Београд, извршен мерењем на дан 31.12.2014. године. Наведена Одлука, као и друга неопходна документација, упућена је оснивачу ради доношења одговарајућих неопходних аката од стране Скупштине градске општине Нови Београд. На седници Скупштине града Београда, одржаној 22.06.2016. године, донета је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења на основу које је су службене зграде, пословне зграде, пословни простор, стамбене зграде, станови из откупа, гараже и гаражна места, објекти инфраструктуре и др. пренети на управљање и располагање граду Београду. На основу наведене Одлуке, пословни простор којим је располагала градска општина Нови Београд и којим је управљало ЈП „Пословни простор” Нови Београд, ће бити евидентиран у пословним књигама града Београда и на тај начин се неправилност која се односи на непотпуно евидентирање имовине може сматрати отклоњеном.

Доказ: Одлука о усвајању Извештаја о физичком попису пословног простора у фонду ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, извршен мерењем на дан 31.12.2014. године, број 5330 од 18.09.2015. године; Допис упућен Оснивачу број 5412 од 23.09.2015.године; е –мејл начелнице Управе градске општине Нови Београд од 09.06.2016. године; Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, 63/2016).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на непотпуно евидентирану имовину, веродостојни.

2.1.3. Неправилно обрачуната амортизација

2.1.3.1. Опис неправилности

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је мање за 22.782 хиљаде динара због неправилно обрачунате амортизације управне зграде и отписане опреме, од чега се на вредност зграда и грађевинских објеката односи 22.143 хиљаде динара, а на вредност опреме 639 хиљаде динара.

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Градска општина Нови Београд је донела Правилник о измени правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводствене политике којим је прецизније уредила послове у вези пописа и обрачуна амортизације. Градска општина Нови Београд је извршила припремне радње за обрачун и књижење амортизације, исправила грешке претходног обрачуна, извршила додатну обуку референта који врши обрачун амортизације, обрачунала амортизацију за 2015. годину и извршила потребна књижења обрачунате амортизације.

Доказ: Правилник о измени правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводствене политике број X-020-1/2015-201 од 29.12.2015.године; Налог за књижење којим је исправљено почетно стање бр 1.0.0 од 01.01.2015.године; Обрачун

амортизације са приказом износа који су погрешно обрачунати и Исправка обрачуна амортизације управне зграде градске општине Нови Београд; Налози за књижење амортизације за 2015. годину број 1.953, 1.954, 1.955, 1.956, 4.159, 6.113, 12.100, 13.136, 14.97, 15.124, 22.204 од 31.12.2015. године.

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на неправилно обрачунату амортизацију, веродостојни.

2.1.4. Неевидентирање потраживања и пласмана

2.1.4.1. Опис неправилности

У оквиру финансијске имовине краткорочни пласмани су исказани мање за 80.000 хиљада динара; краткорочна потраживања мање за 11.249 хиљада динара, а остала новчана средства више за 236 хиљада динара;

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Градска општина Нови Београд је извршила усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима преко извода отворених ставки на дан 30.11.2015. године и 31.12.2015. године и на тај начин обавила припремне радње за попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године. Градска општина Нови Београд је у 2015. години извршила књиговодствено евидентирање издатих фактура у моменту њиховог издавања и исказала у завршном рачуну потраживања од купаца као и потраживања за дате стамбене кредите од запослених.

Градска општина Нови Београд нема краткорочно пласирана средства КРТ – а на дан 31.12.2015. године.

Доказ: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 013 на дан 31.12.2015. године; Извод ИОС са „Финдоместик“ банком са даном 30.11.2015 и С&Р „Магма“ д.о.о. са 31.10.2015.године; Субналитичка картица 122111 – Потраживања од купаца 01.01.-31.12.2015. године, 122147 - Потраживања за стамбене кредите; Картица купца 1221112065 – „Финдоместик банка“ а.д. Београд за 2015. годину; Налози за књижење број 1.0, 4.2, 22.2, 91.2, 155.2, 227.2, 297.2, 379.2, 461.2, 547.2, 620.2, 760.2, 851.2 и 916.2; Одлука о завршном рачуну буџета градске општине Нови Београд за 2015. годину број X-020-319 од 20.07.2016. године.

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на неевидентирање потраживања и пласмана веродостојни.

2.1.5. Неусаглашена евиденција нефинансијске имовине у помоћној књизи са главном књигом

2.1.5.1. Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом у износу од 15.100.999 хиљада динара;

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Градска општина Нови Београд је усагласила стање помоћне књиге основних средстава са стањем у главној књизи. Највеће одступање је било на конту 014112 - Грађевинско земљиште које је настало непотпуним уносом у помоћну књигу основних средстава која су евидентирана са књиговодственом вредношћу из главне књиге 40.360.201.000 динара. Како је вредност пољопривредног земљишта 29.803.458 динара,

укупна књиговодствена вредност у главној књизи и помоћној књизи природне имовине је 40.390.004.458 динара.

Доказ: Извод из пописа основних средстава за грађевинско земљиште (1226 парцела у укупној вредности 40.360.201.000 динара) и пописна листа средстава са наведеним адресама и бројевима парцела; Стање субаналитичких конта за период 01.01.-31.12.2014. за класу „0“ – Нефинансијска имовина; Попис основних средстава – пољопривредног и грађевинског земљишта на дан 31.12.2015. године.

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на неусаглашену евиденцију нефинансијске имовине у помоћној књизи са главном књигом, веродостојни.

2.1.6. Мање исказане обавезе

2.1.6.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд је исказала обавезе мање за 31.690 хиљада динара, од чега се на обавезе по основу расхода за запослене односи 23.024 хиљаде динара, на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 2.586 хиљада динара и на обавезе из пословања 6.080 хиљада динара.

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Градска општина Нови Београд је књиговодствено евидентирала обавезе на контима у оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене за неисплаћени део плате за децембар 2015. године. Прокњижене су и обавезе за сталне трошкове које се односе на децембар 2015. године, обавезе према добављачима за неплаћене фактуре у 2015. години и обавезе за обрачунате неплаћене обавезе за ПДВ.

Доказ: Налози за књижење број 945.1.0, 946.1.0, 947.1.0, 948.1.0, 949.1.0, 950.1.0, 951.1.0 и 952.1.0 од 31.12.2015. године.

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на мање исказане обавезе, веродостојни.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом

2.2.1.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 52.707 хиљада динара и то:

- 1) Скупштина, Председник и Веће Градске општине у износу од 8.025 хиљада динара и то: (1) 79 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене јубиларне награде за четири изабрана и постављена лица применом погрешне основице; (2) 1.963 хиљаде динара за целодневне излете пензионера са културним садржајем; (3) 5.818 хиљада динара за плаћање аванса у висини 100% вредности уговорених радова на изградњи пет - парка и дечијег игралишта, а да уговором није предвиђена могућност авансног плаћања; (4) 165 хиљада динара по Уговору о донацији за финансирање рада Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије;
- 2) Управа градске општине Нови Београд у износу од 43.723 хиљаде динара и то: (1) 20.810 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица применом

- коэффицијената који су виши од прописаних; (2) 16.383 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде за 19 секретара месних заједница који су неправилно систематизовани у оквиру Управе градске управе; (3) 347 хиљада динара за више обрачунате отпремнине запосленима приликом одласка у пензију применом погрешне основице; 630 хиљада динара за више обрачунате јубиларне награде запосленима применом погрешне основице; 125 хиљада динара за доделу средстава за солидарне помоћи запосленима по основу додатног облика помоћи који није прописан чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора; (4) 1.267 хиљада динара за услуге резервног снабдевања електричном енергијом без закљученог уговора; 1.686 хиљада динара за утрошену електричну енергију више од уговорене вредности; 2.475 хиљада динара за услуге фиксне телефоније без закљученог уговора;
- 3) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд у износу од 959 хиљада динара: (1) 180 хиљада динара за куповину вредносних ваучера свим запосленима поводом Дана предузећа; (2) 779 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима чије је трајање дуже од 120 дана, за административне услуге, које су по својој природи стални послови јер потреба за њиховим обављањем постоји током целе године.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Скупштина, Председник и Веће градске општине:

(1) Градска општина Нови Београд је вршила обрачун и исплату јубиларних награда за изабрана, именована и постављена лица директном променом Анекса посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“, број 50/2015)

Доказ: Решење о праву на јубиларну награду заменици начелнице кога је донела Комисије за кадровска и административна питања број: X-020-14/2015-52 од 14.10.2015. године; Субаналитичка картица 416111 – Јубиларне награде од 01.01. до 31.12.2015. године

(2) Градска општина Нови Београд је целодневне излете пензионера са културним садржајем планирала и извршавала са апропријација индиректног корисника буџетских средстава, установе „Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд.

Доказ: Одлука о трећем ребалансу буџета градске општине Нови Београд за 2015. годину; План набавки „Новобеоградске културне мреже“ за 2015. годину; Одлука о покретању поступка јавне набавке број 130/15 од 28.05.2015. године, Уговор о јавној набавци број 148 од 12.06.2015. године закључен са СП „Ласта“ Београд.

(3) Градска општина Нови Београд је у току 2015. године закључила само један уговор о јавној набавци, у коме је било предвиђено авансно плаћање уз обавезно достављање банкарске гаранције у висини аванса без обрачунатог пореза на додату вредност.

Доказ: Уговор о јавној набавци радова број X -020-478 од 23.12.2015. године закључен са извођачем „Бивент“ д.о.о Београд.

(4) Градска општина Нови Београд није закључивала уговоре о донацији у 2015. и 2016. години у којима се појављује као донатор.

Доказ: Аналитичка картица 463111- Текући трансфери нивоу Републике и 463241 Капитални трансфери нивоу општина за 2016. годину; Закључни лист 01.01.-13.12.2016. године ; Изјава начелнице Управе Градске општине (мејл 15.12.2016. године); Одлука о завршном рачуну буџета градске општине Нови Београд за 2015.

годину број X-020-319 од 20.07.2016. године; Одлука о буџету градске општине Нови Београд за 2016. годину број X-020-484 од 29.12.2015. године;

2) Управа градске општине Нови Београд

(1) Градска општина Нови Београд је донела Правилник о изменама правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи градске општине Нови Београд, којим је ускладила коефицијенте запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Правилник је примењен почев од плате за септембар 2015. године. Како је Одлуком Уставног суда овај Правилник стављен ван снаге 23.06.2016. године, плата за јул исплаћена је по Правилнику бр. X-020-1/2014-67 од 17.06.2014. године (измена бр. X-020-1/2014-91 од 05.09.2014., X-020-1/2014-96 од 19.09.2014. и X-020-1/2014-117 од 27.10.2014. године), а у обрачуну за јул извршена је корекција-увећање плате за период од 23.06.-30.06.2016. године.

Скупштина градске општине Нови Београд усвојила је на седници одржаној дана 20.07.2016. године Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи градске општине Нови Београд, који је ступио на снагу 29.07.2016. године. Августовска плата обрачуната је у складу са важећим Правилником, с тим што је за период од 29.07.- 31.07. урађена корекција плате за август.

Доказ: Правилник о изменама правилника о платама, накнадама и другим примањим запослених у управи градске општине Нови Београд број X-020-1/2015-143 од 01.09.2015. године; Субаналитичке картице групе конта 411000 и 412000 за 2015. годину и за период јануар-август 2016. године; Захтев за плаћање број 6600021342 од 28.01.2016. године; Платни списак зарада за јануар 2016. године и исплатне листе за запослене којима је исправљен коефицијент за децембар 2014. године, јули 2015. године као и за јануар и април 2016. године; Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у управи градске општине Нови Београд („Службени лист града Београда”, број 78/16 од 21.07.2016. године и 105/16 од 09.11.2016. године); Синтетичка рекапитулација обрачуна плате за период јануар-август 2016. године; Решења начелника Управе градске општине Нови Београд, од 29.07.2016. године о утврђивању коефицијената за запослене са IV, VI I VII степеном.

(2) Скупштина градске општине Нови Београд донела је Одлуку о организацији Управе градске општине Нови Београд, у којој су дефинисани послови службе за послове управе у месним заједницама. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији усклађен је са Одлуком о организацији управе.

Доказ: Одлука о организацији Управе градске општине Нови Београд број X-020-323 од 28.09.2015. године („Службени лист града Београда“, број 56/2015); Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији број X-020-2-НУ/2015-753 од 20.10.2015. године.

(3) Градска општина Нови Београд, у 2015. години није обрачунавала ни исплаћивала отпремнине запосленима приликом одласка у пензију. Две исплате у јануару 2015. године извршене су по решењу из 2014. године.

Доказ: Субаналитичка картица 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију;

Градска општина Нови Београд је вршила исплату јубиларних награда за запослене директном применом Анекса посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“, број 50/2015)

Доказ: Решења начелника Управе градске општине о утврђивању права на исплату јубиларне награде за више лица у 2015. години; Субаналитичка картица за 2015. годину 416111- Јубиларне награде.

Градска општина Нови Београд је вршила исплату солидарне помоћи директном применом Анекса посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“, број 50/2015)

Доказ: Решење за два запослена лица о одобравању солидарне помоћи; Субаналитичка картица 414419 – Остале помоћи запосленим радницима.

(4) На основу спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку број VII-404-1/2015-4 од 06.01.2015. године извршена је набавка добра – набавка електричне енергије и закључен уговор са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о.“ ул. Царице Милице број 2. Београд. Градска општина Нови Београд је навела да ће пратити извршење уговора како не би дошло до потрошње која је већа од уговорене.

Планом јавних набавки градске општине Нови Београд за 2016 годину, на позицији 1.2.7 предвиђено је спровођење јавне набавке – услуге фиксне телефоније.

Доказ: Уговор број X-020-93 од 04.03.2015 године о набавци електричне енергије са „ЕПС Снабдевање д.о.о.“ ул. Царице Милице број 2. Београд; Извод из плана јавних набавки за 2016 годину Градска општина Нови Београд.

3) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

(1) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд није извршавало расходе за куповину вредносних ваучера. На основу утврђеног права на јубиларну награду у 2015. години обрачуната је и исплаћена јубиларна награда за осам запослених.

Доказ: Субаналитичка картица 416111 – Јубиларне награде за 2015. годину.

(2) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је, у току 2015. године, из разлога потребе за ангажовањем лица по основу привремених и повремених послова, имало закључене Уговоре који су засновани на одредбама Закона о раду.

Доказ: Уговор о обављању привремених и повремених послова број 296 од 15.01.2015.године. Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1862 од 26.03.2015. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова број 5925 од 26.10.2015. године.

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака у супротности са законском регулативом, веродостојни.

2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

2.2.2.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 3.012 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника:

1) ЈП „Пословни простор“ у износу од 372 хиљаде динара: (1) 186 хиљада динара које је евидентирала као репрезентацију на основу рачуна из којег није могуће јасно утврдити намену и природу предмета који се фактурише; (2) 186 хиљада динара које је евидентирала као храну, на основу рачуна из којих из којег није могуће јасно утврдити намену и природу предмета који се фактурише;

- 2) „Новобеоградска културна мрежа“ у износу од 2.640 хиљада динара: (1) 2640 хиљада динара за остале стручне услуге на основу документације која не садржи финансијску спецификацију стварних трошкова одржане манифестације.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

- 1) ЈП „Пословни простор“

(1) ЈП „Пословни простор“ је навело да у 2015. години нема књижених рачуна за трошкове репрезентације који не садрже прецизно описан предмет фактурисања.

Доказ: Субаналитичка картица 423711 –Трошкови репрезентације за 2015. годину

(2) ЈП „Пословни простор“ је навело да у 2015. години нема књижених рачуна за храну и пиће, који не садрже прецизно описан предмет фактурисања.

Доказ: Субаналитичка картица 426821 –Храна и пиће за 2015. годину

- 2) „Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд

„Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд је закључила уговор о јавној набавци услуге организовања целодневних излета са културним садржајем за грађане Новог Београда са СП „Ласта“ а.д. Београд. Добављач је испоставио рачуне за излет на Оплепац и Палић, а по спецификацији која је била саставни део Конкурсне документације. Плаћање је извршено на основу Извештаја лица задуженог за праћење извршења Уговора, за сваки излет појединачно.

Доказ: Уговор о јавној набавци број 148 од 12.06.2015. године; рачуни СП „Ласта“ а.д. Београд, број 30982 од 22.07.2015. године и 30981 од 22.07.2015. године; Извештаји лица задужених за организацију целодневног излета од 20.06.2015. године (излети на Палић и на Оплепац).

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени веродостојни.

2.2.3. Преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног општег акта, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава

2.2.3.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.494 хиљаде динара хиљада динара, 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 код следећих корисника:

- 1) Скупштина, Председник и Веће градске општине у износу од 925 хиљада динара: (1) 644 хиљаде динара за превоз на посао и са посла (маркице) изабраним и постављеним лицима без акта надлежног органа; (2) 131 хиљада динара за дотације спортским организацијама; (3) 150 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама;
- 2) Управа градске општине у износу од 1.383 хиљаде динара за набавку горива за службена возила у периоду од 01.01. до 10.07.2014. године, пре ступања на снагу интерног акта.
- 3) ЈП „Пословни простор“ –186 хиљада динара за репрезентацију без донетог интерног акта којим се уређује право и ограничавају расходи за репрезентацију.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Скупштина, Председник и Веће градске општине

(1) Скупштина градске општине Нови Београд донела је Одлуку о накнади трошкова превоза за одлазак и долазак са рада („Службени лист града Београда“, број 88/2015)

Доказ: Одлука о накнади трошкова превоза за одлазак о долазак са рада („Службени лист града Београда“, број 88/2015)

(2) Градска општина Нови Београд донела је Програм развоја спорта.

Доказ: Програм развоја спорта у градској општини Нови Београд за период 2016-2018 („Службени лист града Београда“, број 88/2015)

(3) Градска општина Нови Београд је у 2015. години извршавала дотације осталим непрофитним институцијама након спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о додели дотација.

Доказ: Субаналитичка картица Дотација осталим непрофитним институцијама (конто 481991 и 481941); Јавни конкурс за финансирање пројекта организације цивилног друштва од интереса за локалну заједницу из буџета градске општине Нови Београд у 2015.години; Уговор о реализацији пројекта „У част Драгану Лукићу – Лукићев лист“ број 020-249 од 17.07.2015. године.

2) Управа градске општине Нови Београд

Градска општина Нови Београд донела је Правилник о потрошњи горива за службена возила и норматив потрошње горива по возилу.

Доказ: Правилник о потрошњи горива за службена возила и норматив потрошње горива по возилу број XII-020-1/2016-4 од 06.01.2016. године

3) ЈП „Пословни простор“

У току ревизије је достављен Предлог правилника о начину коришћења средстава за репрезентацију који је усвојен на седници Надзорног одбора, дана 18.09.2015. године.

Доказ: Одлука Надзорног одбора ЈП „Пословни простор“ о усвајању Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију број 5331 од 18.09.2015. године.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног општег акта, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора, без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава, веродостојни.

2.2.4. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.4.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 15.435 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то код:

1) Управа градске општине Нови Београд у износу од 12.902 хиљаде динара: (1) 5.605 хиљада динара за услуге физичко техничког обезбеђења; (2) 663 хиљаде динара за телекомуникационе услуге; (3) 2.320 хиљада динара за услуге мобилног телефона; (4) 636 хиљада динара за услуге израде софтвера; (5) 3.678 хиљада динара за електричну енергију на основу два уговора закључена спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности чија укупна процењена вредност прелази лимит одређен за јавну набавку мале вредности.

- 2) Скупштина, Председник и Веће Градске општине у износу од 2.533 хиљаде динара: (1) 923 хиљаде динара за издавачке и штампарске услуге путем наруџбенице; (2) 946 хиљада динара за набавку добара–рекламног и пропагандног материјала, 664 хиљаде динара за набавку добара (алат за обављање доходовних активности за избегла и расељена лица).

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

- 1) Управа градске општине

(1) Планом јавних набавки градске општине Нови Београд за 2016 годину, предвиђено је спровођење јавне набавке услуга физичко техничког обезбеђења, уз примену свих одредаба Закона о јавним набавкама. Градска општина Нови Београд је спровела поступак јавне набавке услуга физичко техничког обезбеђења и доставила одговарајуће доказе.

Доказ: Извод из Плана јавних набавки за 2016. годину, редни број 1.2.5; Одлука о покретању поступка јавне набавке VII-404-1/2016-8 од 01.02.2016; Записник о отварању понуда 17.02.2016. године; Одлука о додели уговора понуђачу „Семиотик“ д.о.о. Београд; Уговор X-020-104 од 29.02.2016. године

(2) Планом набавки градске општине Нови Београд за 2015 годину, предвиђена је набавка услуга – телекомуникационе услуге приступа интернету. Спроведен је поступак за који наручилац није у обавези да примени одредбе Закона о јавним набавкама број VII-404-3/2015-2 и закључен је уговор са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд:

Доказ: Уговор о набавци услуге – коришћење телекомуникационе услуге приступа Интернету број 020-170 од 15.05.2015. године са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд.

(3) Градска општина Нови Београд је у 2015. години спровела отворени поступак и закључила Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније, на период од три године, уз поштовање свих одредаба Закона о јавним набавкама.

Доказ: Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније број 020-108 од 09.04.2015. године

са предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд:

(4) Председник градске општине Нови Београд је, дана 06.01.2015. године, донео План набавки за 2015. годину који садржи планирану набавку одржавања апликативног софтвера за потребе Управе, на позицији 1.2.18. Градска општина Нови Београд је спровела преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, на основу сагласности Управе за јавне набавке и закључила уговоре о одржавању апликативног софтвера «Хермес» и софтвера «Евиденција избеглица и прогнаних лице».

Доказ: План набавки за 2015. годину, са изменама и допунама; Одлука о покретању поступка јавне набавке број VII – 404-1/2015-25 од 13.03.2015. године; Сагласност Управе за јавне набавке број 404-02-743/15 од 04.03.2015. године и Уговор број X – 020-131 од 07.04.2015. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке број VII – 404-1/2015-45 од 06.05.2015. године; Сагласност Управе за јавне набавке број 404-02-1413/15 од 21.04.2015. године и Уговор број X-020-188 од 29.05.2015. године

(5) На основу спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку број VII-404-1/2015-4 од 06.01.2015. године извршена је набавка добра – набавка електричне енергије и закључен уговор са „ЕПС Снабдевање д.о.о.“ ул. Царице Милице број 2.

Београд. Градска општина Нови Београд је навела да ће пратити извршење уговора како не би дошло до потрошње која је већа од уговорене.

Доказ: Уговор број X-020-93 од 04.03.2015 године о набавци електричне енергије са „ЕПС Снабдевање д.о.о.“ ул. Царице Милице број 2. Београд

2) Скупштина, Председник и Веће градске општине

(1) – (2) Председник градске општине Нови Београд је, дана 6.01.2015. године, донео План набавки за 2015. годину који садржи планиране набавке за услуге штампања и за набавку добара за помоћ избеглим и расељеним лицима..

Доказ: План набавки за 2015. годину, са изменама и допунама; Одлуке о покретању поступка јавне набавке број: VII-404-1/2015-10 од 23.01.2015. године; VII-404-1/2015-8 од 23.01.2015. године; VII-404-1/2015-9 од 23.01.2015. године; VII-404-1/2015-18 од 20.02.2015. године; VII-404-1/2015-17 од 20.02.2015. године са техничком спецификацијом набавке, обавештењима на Порталу јавних набавки и одлукама о додели наруџбеница.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, веродостојни.

2.2.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.2.5.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 31.582 хиљада динара од чега се на Председника, Веће и Скупштину градске општине односи 2.950 хиљада динара; на Управу градске општине 14.400 хиљада динара, а на ЈП „Пословни простор“ 14.232 хиљаде динара.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Градска општина Нови Београд је у 2015. години преузимала обавезе до износа расположивих апропријација из Одлуке о буџету за 2015.годину као и Одлука о првом, другом и трећем ребалансу буџета градске општине Нови Београд за 2015.годину. У 2015. години планирани су стални трошкови (конто 421000) укључујући и обавезе које се односе на децембар 2015. године које се извршавају на терет буџета за 2016.годину. Средства за плате су планирана у прописаном износу. Плата за децембар 2014. године је исплаћена у 2015. години као и плате закључно са новембром 2015. године у целости, а преостали расположиви износ апропријације је био довољан за исплату аконтације плате за децембар у износу од 45%. Описане исплате су извршене без прекорачења планираних апропријација на контима 411000 и 412000. Коначни обрачун плате за децембар 2015.године прокњижен је као обавеза која је извршена у јануару 2016.године.

Доказ: Налози за књижење број 945.1.0, 946.1.0, 947.1.0, 948.1.0, 949.1.0, 950.1.0, 951.1.0 и 952.1.0 од 31.12.2015. године; Преглед преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације за директне кориснике Председника и Веће градске општине Нови Београд; Скупштину градске општине Нови Београд и Управу градске општине Нови Београд, на дан 31.12.2015. године

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, веродостојни.

2.2.6. Функционисање система интерних контрола

2.2.6.1. Опис неправилности

Градска општина Нови Београд 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.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У тачки 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања, у Резимеу предузетих мера у поступку ревизије, побројана су донета акта у току ревизије. Осим наведених, градска општина Нови Београд је донела следећа општа акта:

- Програм развоја спорта,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке,
- Одлуку о организацији Управе градске општине Нови Београд,
- Одлуку о месним заједницама на територији градске општине Нови Београд.

Доказ: Програм развоја спорта у градској општини Нови Београд 2016-2018 („Сл. Лист града Београда“ број 88/2015); Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке („Службени лист града Београда“ број 50/15), Одлука о организацији Управе градске општине Нови Београд („Службени лист града Београда“ број 56/15), Одлука о месним заједницама на територији градске општине Нови Београд („Службени лист града Београда“ број 73/15)

Градска општина Нови Београд је, по Решењу Министарства финансија, угасила рачун „Центра за развој и локалну економију“ д.о.о. Нови Београд, као корисника јавних средстава и индиректног буџетског корисника.

Доказ: Прокњижени изводи повраћаја средстава са рачуна „Центра за развој и локалну економију“ д.о.о. на рачун извршења буџета градске општине Нови Београд од 01.09.2015. године (образац СВС)

На основу усвојене Стратегије за увођење и развој финансијског управљања и контроле у градској општини Нови Београд („Службени лист града Београда“, број 10/2015) и Стратегије ризика (број X-020-455 од 26.12.2014.године), Одлуком председника општине образована је Радна група за увођење и развој финансијског управљања и контроле у градској општини Нови Београд број X-020-1/2015-35 од 20.03.2015. године и Тима за успостављање процеса управљања ризицима број X-020-1/2015-25 од 17.03.2015. године.

Обуку за Финансијско управљање и контролу при Министарству финансија РС, одржану у Београду, у периоду од 02.-06.11.2015. године, похађало је седам лица.

Радна група за ФУК је у сарадњи са руководиоцима Одељења, Служби и Одсека ГО, на основу Упутства Министарства финансија, дала инструкције за попуњавање образаца за писане процедуре корисника јавних средстава. У периоду август-децембар интензивно је рађено на изради образаца:1- Листа пословних процеса; 2- Мапа пословних процеса;3- Документација о систему- процедуре; 3-а Документација о систему- процедуре- вертикални преглед. Све организационе јединице израдиле обрасце 1, 2,3 и 3а. У прилогу одазивног извештаја достављено је неколико примера попуњених образаца.

У сарадњи са Тимом за успостављање процеса управљања ризицима све организационе јединице су израдиле Листу пословних циљева.

Доказ: -Потврде Министарства финансија РС Сектора за интерну контролу и интерну ревизију о похађању обуке „Основи финансијског управљања и контроле“ издате 06.11.2015. године за седам запослених лица у Управи ГО под бројем 153-00-279/2015-09-43; 153-00-279/2015-09-44; 153-00-279/2015-09-45; 153-00-279/2015-09-46; 153-00-279/2015-09-47; 153-00-279/2015-09-48 и 153-00-279/2015-09-49; Обрасци ФУК Одељења за буџет и финансије, пример-Извод Обрасца 1- Одсек за буџет, Образац 2, 3 и 3а за пословни процес „Пријем рачуна и достава на плаћањ“; Обрасци ФУК Одељења за друштвене делатности, пример-Извод Обрасца 1- Образац 2, 3 и 3а за пословни процес „Превоз ученика општинским возилом који похађају ОШ „Нови Београд“; Обрасци ФУК Одељења за инспекцијске послове, пример- Извод Обрасца 1- Одсек комуналне инспекције- Образац 2, 3 и 3а за пословни процес „Покретање управног поступка“; Обрасци ФУК Службе скупштинских послова- Извод Обрасца 1, Образац 2, 3 и 3а за пословни процес „Послови за потребе Скупштине ГО“

Градска општина Нови Београд је приликом израде и доношења буџета за 2015. годину планирала директне кориснике у складу са Законом о буџетском систему односно извршила је поделу на законодавну, извршну и судску власт.

Доказ: Одлука о првом ребалансу буџета градске општине Нови Београд за 2015. годину.

Градска општина Нови Београд је извршила усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима преко Извода отворених ставки са 31.12.2015. године чиме је обавила припремне радње за попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године. У припреми за попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2015. године извршено је усаглашавање помоћних књига и евиденција основних средстава са главном књигом, извршена је промена амортизационих стопа, Комисија за попис је користила пописне листе основних средстава и попис је рађен путем евидентирања основних средстава путем заокруживања инвентарног броја основног средства, уписом локације и уписивањем количине истог на пописној листи. Физички део пописа завршен је 31.12.2015.године.

Доказ: ИОС са „Финдоместик“ банком са даном 30.11.2015 и С&Р „Магма“ д.о.о. са 31.10.2015. године.

Градска општина Нови Београд је, на основу Одлуке о образовању комисија за вршење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015.године, донела Решење о именовању комисије за попис станова на којима је градска општина Нови Београд носилац права коришћења. Комисија је донела План рада у коме је предвиђен попис станова на начин прописан Законом.

Доказ: Решење о именовању комисије за попис станова на којима је градска општина Нови Београд носилац права коришћења број Х-020-2-НУ/2015-854/1 од 01.12.2015. године и План рада Комисије за попис станова од 10.12.2015. године, Пописна листа станова; Извештај о извршеном попису станова на дан 31.12.2015. године.

Одељење за буџет и финансије доставља индиректним и директним буџетским корисницима кварталне Планове квота.

Доказ: План тромесечних квота буџета за 2015.годину са доказима о достави

Индијектни буџетски корисници буџета градске општине Нови Београд су, почев од извештаја за први квартал 2015. године, достављали квартални извештај о извршењу буџета у прописаном облику – образац 5.

Доказ: Квартални извештај о извршењу буџета индијектног корисника ЈП Пословни простор.

Градска општина Нови Београд је Решењем начелника Управе градске општине одредила особу за верификацију рачуна за које није спроведен поступак јавне набавке.

Доказ: Захтев за набавку услуга сертификације стандарда ИСО 9001:2008 од 30.11.2015. године; Понуда за набавку услуге сертификације стандарда ИСО 9001:2008 добављача „ТМС ЦЕЕ“ д.о.о. Београд од 04.12.2015. године; Листа уноса 1000036101 од 25.12.2015. године; Изјашњење овлашћеног лица о извршеној услузи од 25.12.2015. године

Градска општина Нови Београд усагласила је издате фактуре корисницима пословног простора са елементима прописаним Законом о ПДВ.

Доказ: Рачун број VII-141/15 за закупца „Финдоместик банка“ Београд и рачун број VII-146/15 за рефундацију материјалних трошкова „Нова прича“ д.о.о. Београд

Градска општина Нови Београд месечно усаглашава извршење буџета главне књиге са стањем на контима индијектних буџетских корисника.

Доказ: Допис ЈП „Пословни простор“ број 7504 од 31.12.2015. године о усаглашавању трансфера између ЈП „Пословни простор“ и градске општине Нови Београд у 2015. години на дан 18.12.2015. године и електронска кореспонденција овлашћених лица за књиговодствене послове од 31.12.2015. године

Градска општина Нови Београд у 2015. години води помоћну књигу купаца у електронском облику.

Доказ: Налог за књижење број 1.841.1.0 од 03.12.2015. године и субаналитичка картица 122111 –Потраживања од купаца за купца „Финдоместик банка“ Београд (шифра 2065)

Градска општина Нови Београд је у току 2015.године припремила додатне контроле књижења главне књиге и дневника и обавезног усаглашавања са помоћним књигама као и књигама индијектних буџетских корисника на дневном и месечном нивоу у циљу испуњења дате препоруке. Такође у 2016. години планирано је распоређивање шефа за рачуноводствене послове са искуством.

Градска општина Нови Београд се за вођење књиговодствене евиденције у 2016. години определила за софтвер „БеоСап“ уместо досадашњег компликованог паралелног начина употребе два софтвера. Услов је да град Београд и даље омогући коришћење „БеоСап“ софтвера градским општинама, да одржава базу података као и континуитет у обуци запослених на овим пословима. Обрачун плата и накнада ван радног односа са готовинским уплатама (готово цела ликвидатура) остала би ван БеоСап-а јер програм не покрива ову област.

Начелник Управе донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Нови Београд дана 20.10.2015. године.

Доказ: Извод из Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи градске општине Нови Београд

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на функционисање система интерних контрола, веродостојни.

2.2.7. Припрема и доношење буџета

2.2.7.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у општем и посебном делу Одлуке о буџету:

- у општем делу Одлуке о буџету није правилно исказан рачун прихода и расхода, нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупан фискални суфицит, односно фискални дефицит и рачун финансирања, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету није приказан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, што је супротно члану 28. и 31. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетском систему;
- у посебном делу Одлуке о буџету за 2014. годину нису исказани финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску власт; већ је у оквиру истог раздела планирала расходе за Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине док је расходе за Јавно правобранилаштво планирала у оквиру Управе градске општине, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Градска општина Нови Београд је сачинила и донела Одлуку о првом ребалансу буџета за 2015. годину, као и Одлуке о другом и трећем ребалансу буџета за 2015. годину, као и Одлуку о буџету градске општине Нови Београд за 2016. са пројекцијом на 2017. и 2018. годину у складу са чланом 28. и 31. Закона о буџетском систему јер садрже прописане елементе.

Доказ: Одлука о буџету градске општине Нови Београд за 2016. годину број X-020-484 од 29.12.2015. године

Одељење за буџет и финансије је у 2015. години одређивало и достављало индиректним и директним буџетским корисницима кварталне Планове квота.

Доказ: План тромесечних квота буџета за 2015. годину са доказима о достави

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на припрему и доношење буџета, веродостојни.

2.2.8. Приходи

2.2.8.1. Опис неправилности

Код Прихода утврђени су недостаци код следећих корисника:

- 1) Градска општина: (1) није утврдила предлог плана постављања покретних привремених објеката у року који је град Београд утврдио; (2) није јасно и недвосмислено уредила надлежности и поступак утврђивања закупнине пословног простора; (3) пласирала средства са консолидованог рачуна трезора у износу од

80.000 хиљада динара који укључује и наменска средства са подрачуна Стамбеног фонда у износу од 28.836 хиљада динара;

- 2) ЈП „Пословни простор“: (1) увидом у обрађене податке по ванредном попису по налогу интерне ревизије града Београда утврђено је да се од 366 јединица пословног простора, у функцији обављања основне делатности издавања у закуп је 284 јединице пословног простора, што је 66,8% укупног пословног простора који је дат на управљање ЈП „Пословни простор“; (2) спорни пословни простор представља 16 јединица пословног простора (1.141.м2 тј.5,1% укупне површине) које користе закупци са којима је отказан уговор о закупу у периоду од 1992. године до 2010. године који се и даље бесправно користе и за које се не врши фактурисање те је искључена могућност остваривања прихода од закупа (један од тих простора користи садашњи председник Надзорног одбора ЈП „Пословни простор“).

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

1) Градска општина

(1) План постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама на територији градске општине Нови Београд је био на снази до 22.06.2013. године. У члану 20. Одлуке о промени Статута града Београда, која је ступила на снагу 08.06.2013. године, је прописано да прописи града остају на снази до њиховог усклађивања са одредбама ове одлуке, најкасније у року од 60 дана од дана ступања на снагу одлуке о промени Статута града Београда. Сагласно наведеним одредбама, Одлука о постављању тезги и других привремених покретних објеката, је била на снази до 08.08.2013. године до када су се могли донети планови на исти начин као у претходном периоду. С обзиром да градска општина Нови Београд није донела нови план, на основу одредби члана 22. Одлуке о промени Статута града Београда, планови донети до дана ступања на снагу наведене Одлуке о промени Статута града Београда, остају на снази до доношења планова од стране градских општина. Услови за доношење планова у складу са Статутом града Београда су се стекли тек када је град Београд донео усаглашену Одлуку о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 17/15, 43/15 и 71/15). Последњим изменама наведене Одлуке, које су ступиле на снагу 08.12.2015. године, чланом 35. став 1 утврђена је обавеза градских општина да у року од шест месеци од дана ступања на снагу акта градоначелника из члана 7. алинеја друга, којим се ближе одређује тип, величина, изглед и друге карактеристике привремених објеката. С обзиром да акт из члана 7. алинеја друга није донет, примењује се план који је важио до дана ступања на снагу Одлуку о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда.

(2) На основу донете Одлуке од стране Скупштине града Београда, о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине град Београд као и на основу донете Уредбе Владе Републике Србије о изменама и допунама Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давање у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је, у складу са Законом о јавној својини, дана 21.07.2015. године, упутило допис оснивачу – Градској општини Нови Београд, ради уређивања процедуре за доношење нове Одлуке о утврђивању цена закупа пословног простора. Сагласно Одлуци о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска

овлашћења, коју је Скупштина града Београда донела дана 22.06.2016. године, послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора обавља организациона јединица Градске управе града Београда која је надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора, а средства од закупа пословног простора су изворни приход буџета града Београда. ЈП „Пословни простор” Нови Београд је предузело неопходне радње ради усклађивања конкурсне документације, односно огласа за издавање пословног простора, у свим елементима како је то утврђено Правилником и Уредбом Владе Републике Србије. На основу тога, приликом објављивања огласа о спровођењу поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда ради издавања у закуп пословног простора, објављују се прописани обавезни елементи.

Доказ: Допис који је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд упутио оснивачу, број 4355 од 21.07.2015. године; Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, 63/2016); Последњи објављени оглас за прикупљање понуда за издавање у закуп пословног простора на неодређено време број 7109 од 15.12.2015. године и Текст огласа, заведен под бројем 7109 и Конкурсна/огласна документација, заведена под бројем 7110 од 15.12.2015. године.

(3) Градска општина Нови Београд, од 01.12.2015.године, средства стамбеног фонда не пласира на финансијском тржишту («овернајт»)

Доказ: Изводи Управе за трезор о промету и стању на рачуну трезора 013 на дан 01.12.2015. године, 21.12.2015. године и 31.12.2015. године

2) ЈП „Пословни простор“

(1) и (2) Директор ЈП „Пословни простор” Нови Београд је, на основу мишљења Општинског правобранилаштва број 1604 од 16.03.2015. године који је председнику Надзорног одбора достављен уз Допис број 2099 од 06.04.2015. године и на основу достављеног Изјашњења број 2431 од 22.04.2015. године по истом од стране председника Надзорног одбора, упутио председнику Надзорног одбора Допис број 2516 од 23.04.2015. године са захтевом да се на дневни ред седнице Надзорног одбора уврсти проблем решавања закуподавног односа у вези пословног простора број 24. у улици Јурија Гагарина број 221. Београд. Дана 17.05.2016. године Општинско правобранилаштво је, на основу пуномоћја ЈП "Пословни простор", поднело Трећем основном суду тужбу ради иселења закупца из пословног простора бр.24, у ул. Јурија Гагарина 221.Предмет се води под бројем 9 П-2024/16.

Доказ: Допис председнику Надзорног одбора број 2099 од 06.04.2015. године и број 2516 од 23.04.2015. године; Тужба Трећем основном суду Београд број П-63/2016 од 13.05.2016. године.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на изворне приходе буџета, веродостојни.

2.2.9. Попис имовине, потраживања и обавеза

2.2.9.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

1) Градска општина Нови Београд: (1) пре почетка пописа, у оквиру припремних радњи, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном

књигом у износу од 15.100.994 хиљаде динара; (2) евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини објекта, а као јединица мере узет је комад; (3) у пописним листама нефинансијске имовине није исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог нити је извршено вредносно обрачунавање стања пописане имовине; (4) извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; (5) применом погрешне стопе амортизације којом је извршен обрачун амортизације у 2005., 2006. и 2007. години, исправка вредности управне зграде је исказана више 22.415 хиљада динара; (6) амортизација рачунарске опреме је извршена применом стопе амортизације од 30% уместо прописане стопе од 20%, а амортизација комуникационе опреме је извршена применом стопе од 20% или 30% уместо 10%; (7) попис потраживања и обавеза је извршен на основу стања у пословним књигама које није усаглашено са дужницима и повериоцима;-

- 2) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд: (1) није донело интерни акт и није утврдило процедуре којим уређује начин и рокове вршења годишњег пописа имовине и обавеза; (2) редовним пописом није утврдило стварно стање пословног простора којим управља, јер је попис извршила на основу података из помоћних евиденција које води, а не фактичким мерењем и описивањем стања и начина коришћења пословног простора на локацији где се простор налази; (3) пописним листама нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина; (4) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом, узроке неслагања између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, предлог начина решавања утврђених разлика; (5) пописна комисија није сачинила посебне пописне листе за неусаглашена потраживања као ни за потраживања по рочности.

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

- 1) Градска општина Нови Београд је:

(1) усагласила стање помоћних књига од чега је највеће одступање било је на грађевинском земљишту које је настало непотпуним уносом у помоћну књигу нефинансијске имовине; (2) Градска општина Нови Београд је у помоћним књигама нефинансијске имовине извршила корекције које се односе на јединице мере, количине и локације; (3) у пописним листама приказала стање по попису, стање по књиговодству, вишак и мањак и за сваки конто нефинансијске имовине на пописној листи се налази износ укупно пописаних средстава, укупан износ средстава по књиговодству и мањак средстава са набавном вредношћу и исправком вредности; (4) по завршетку пописа Комисије је у Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине исказала разлику између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; (5) извршила умањење исправке вредности управне зграде која је настала применом погрешне стопе амортизације у 2005, 2006 и 2007 години за 22.143.584,17 динара као и исправку почетне вредности опреме која је настала у обрачуну на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 638.896,47 динара; (6) извршила припремне радње за обрачун и књижење амортизације (исправљене грешке претходног обрачуна, вршена додатна

обука референта који врши обрачун амортизације) и након тога извршила обрачун амортизације применом прописаних стопа и правилно евидентирала обрачунату амортизацију за 2015. годину; (7) извршила усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима преко Извода отворених ставки са 30.11.2015. године, као и усаглашавање потраживања и обавеза са 31.12.2015. године како би обавила припремне радње за попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године.

Доказ: Правилник о измени правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводствене политике број X-020-1/2015-201 од 29.12.2015.године; Налог за књижење којим је исправљено почетно стање бр 1.0.0 од 01.01.2015.године; Обрачун амортизације са приказом износа који су погрешно обрачунати и Исправка обрачуна амортизације управне зграде градске општине Нови Београд; Налози за књижење амортизације за 2015. годину број 1.953, 1.954, 1.955, 1.956, 4.159, 6.113, 12.100, 13.136, 14.97, 15.124, 22.204 од 31.12.2015. године; Рекапитулација обрачунате амортизације за 2015. годину; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и у залихама на дан 31.12.2015. године; Извештај о извршеном попису неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената и обавеза по свим основама на дан 31.12.2015. године; Извештај о извршеном попису станова на дан 31.12.2015. године; Пописне листе опреме, обавеза, пласмана и потраживања, станова.

2) ЈП „Пословни простор“

(1) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд донело је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 3226 од 29.05.2015. године.

(2) На основу Препоруке и налога Интерне ревизије Града Београда, ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је у току 2014.године, извршило ванредни попис имовине, физичким мерењем пословног простора, у чему су учествовали представници наведене ревизије као и представници оснивача. По сачињавању Извештаја од стране Комисије за попис, Надзорни одбор ЈП „Пословни простор“ је, дана 18.09.2015. године, разматрајући дати Извештај, исти усвојио и донео Одлуку о усвајању Извештаја о физичком попису пословног простора у фонду ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, извршен мерењем на дан 31.12.2014. године.

Наведена Одлука, као и друга неопходна документација, упућена је оснивачу ради доношења одговарајућих неопходних аката од стране Скупштине градске општине Нови Београд. Као допуну одазивног извештаја достављен нам је мејл са информацијом да је на седници Скупштине града Београда, одржаној 22.06.2016. године донета Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења.

Доказ: Одлуку о усвајању Извештаја о физичком попису пословног простора у фонду ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, извршен мерењем на дан 31.12.2014. године, број 5330 од 18.09.2015. године; Допис упућен Оснивачу број 5412 од 23.09.2015. године, Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града

Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, 63/2016).

(3) ЈП „Пословни простор“ је доставило пописне листе имовине и обавеза за 2015. годину

Доказ: Пописне листе основних средстава број 178 од 17.02.2016. године; Амортизација основних средстава број 806 од 17.02.2016. године; Пописна листа пословног простора број 1172 од 02.03.2016. године и Пописна листа потраживања и обавеза број 1218 од 02.03.2016. године.

(4) ЈП „Пословни простор“ је доставило Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2015. године.

Доказ: Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2015. године број 1235 од 02.03.2016. године;

(5) ЈП „Пословни простор“ је доставио преглед неусаглашених потраживања за 2015. годину (ИОС). У току поступка ревизије достављено је путем мејла, 20.03.2015. године, преглед потраживања по рочности.

Доказ: Преглед неусаглашених потраживања за 2015. годину, стање на дан 27.01.2016. године. (у току је даља конфирмација салда); Преглед потраживања по рочности (пословног простора, киоска и тезги и рефундације трошкова)

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене ревизије оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза, веродостојни.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила градска општина Нови Београд.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице градске општине Нови Београд.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи градске општине Нови Београд, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај градске општине Нови Београд је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Градској општини Нови Београд и
- Архиви