



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ  
САВСКИ ВЕНАЦ**

**Број: 400-3850/2016-04**

**Београд, 20. децембар 2016. године**



САДРЖАЈ:	
РЕЗИМЕ .....	5
1. УВОД .....	7
1.1. Циљ и метод провере .....	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	9
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	9
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	9
2.1.2 Неправилна организациона класификација .....	10
2.1.3 Директни корисник није саставио Биланс сања на прописаном обрасцу.....	10
2.1.4. У Билансу стања мање је исказана финансијска имовина и обавезе и више исказана нематеријална имовина-компјутерски софтвер и средства на девизном рачуну.....	11
2.1.5 Неправилност везана за исказивање података у Билансу прихода и расхода .....	12
2.1.6 Нису усклађени подаци исказани у Извештај о капиталним издацима и примањима са подацима у Одлуци о завршном рачуну ГО Савски венац .....	13
2.1.7 Нису усклађени подаци исказани Извештају о новчаним токовима са подацима у Одлуци о завршном рачуну ГО Савски венац .....	13
2.2 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....	14
2.2.1 Преузете обавезе а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.....	14
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени .....	18
2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке .....	20
2.2.4 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета .....	21
2.2.5 Недостаци и неправилности код остварених прихода.....	22
2.2.6 Недостаци и неправилности код пописа имовине и обавеза.....	24
3. МИШЉЕЊЕ .....	27



**РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је градска општина Савски Венац била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Савски венац за 2014. годину, број 400-391/2015-04 од 25.09.2015. 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, број 400-391/2015-04 од 25.12.2015. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Савски венац за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 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 Савски венац за 2014. годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Градске општине Савски венац 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 Савски венац 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 обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 25.09.2015. године до 25.12.2016. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2015. и 2016. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину.

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

У овом извештају:

- 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 субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

---

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009





## 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

Део прихода и део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер: (1) део прихода више је исказан за 12.158 хиљада динара и мање за 4.479 хиљада динара у односу на налаз ревизије, (2) део прихода више је исказан за 3.320 хиљада динара и мање за 3.320 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (3) део расхода и издатака је више исказан за 17.153 хиљада динара и мање за 17.153 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

##### 2.1.1.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У главној књизи Градске општине Савски венац средства депозита и средства на име обезбеђења плаћања за закуп пословног простора евидентирају се на конту примљених депозита, достављена је субаналитичка картица конта 25121100-примљени депозити. Преостала средства примљена на име оставине у току 2015. године, пренета су са девизног рачуна, који се води у Народној банци Србије, на рачун буџета и у пословним књигама евидентирана су на конту 745151-остали приходи у корист нивоа општине. Приход који је градска општина остварила од међународних организација након завршетка пројекта конвертована су са девизног рачуна у буџет и евидентирана на конту прихода меморандумске ставке за рефундацију расхода. У пословним књигама расходи на конту 414100-исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова коригују се за остварен приход од рефундација породилског боловања. Одлуком о буџету Градске општине Савски венац за 2015. годину расходи и издаци који су настали у већем, односно мањем износу од налаза утврђеног ревизијом планирани су на прописаним економским класификацијама: расходи из средстава Комесаријата за избеглице планирани су на контима групе 472000- накнаде за социјалну заштиту из буџета, набавка опреме на контима групе 512000- машине и опрема, пренос средстава политичким партијама на конту 481900- дотације осталим непрофитним институцијама. Од одговорног лица општине дато је изјашњење да у 2015. години није било исплата накнада члановима бирачких одбора. У Финансијском плану ГО Савски венац за 2016. годину, након првог ребаланса, започето је са евидентирањем додатака и накнада на плату на прописаним субаналитичким контима- плате по основу цене рада, минули рад, накнада зараде за време привремене спречености (Докази: закључни лист за период 01.01-31.12.2015. године ЈП *Пословни простор Савски венац*“, картица главне књиге 25121100- примљени депозити за период 01.01-31.12.2015. године, налог за књижење бр. 52 од 15.10.2015. године и бр. 61. од 19.11.2015. године ЈП *„Пословни простор Савски венац“*; картица конта 745151-остали приходи у корист нивоа општине, извод девизног рачуна број 9 од 08.12.2015. године; Захтеви за конверзију средстава упућен Народној банци Србије од 08.12.2015. године и 14.12.2015. године, финансијска картица 35772114, период 16.10.-15.12.2015. године, извод број 17. и 31. за уплатни рачун 840-0160772114843-55; финансијска картица 414111- породилско боловање, Извод подрачуна за боловање 01.06.2016. године; Одлука о буџету за 2015. годину и Одлука о буџету за 2016. годину, План набавки, финансијска

картица конта 47293100- једнократна помоћ, финансијска картица 512931- уградна опрема, финансијска картица 481942- дотације политичким странкама; финансијска картица конта 415112- накнада за превоз на посао и са посла ЈП „Пословни простор Савски венац“; Финансијски план за 2016. годину ГО Савски венац, први ребаланс).

#### **2.1.1.3 Провера веродостојности мера исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност економска класификација веродостојне.

### **2.1.2 Неправилна организациона класификација**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

ГО Савски венац је део расхода планирала и извршила са апропријација које нису у складу са одговарајућом организационом класификацијом.

#### **2.1.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Градска општина Савски венац је предузела мере исправљања и Одлуком о буџету за 2015. годину и Одлуком о буџету за 2016. годину расходе за текуће дотације по закону и дотације осталим непрофитним институцијама планирала према организационој класификацији у оквиру директних корисника (*Докази: Одлука о трећој измени и допуни Одлуке о буџету ГО Савски венац за 2015. годину, Одлука о буџету за 2016. годину*).

#### **2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на неправилност- организациона класификација веродостојне.

### **2.1.3 Директни корисник није саставио Биланс сања на прописаном обрасцу**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Директни корисник Управа градске општине Савски венац није саставила и доставила Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

#### **2.1.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Директни корисник буџетских средстава Општинска управа општине Савски венац која у својој надлежности има индиректне кориснике буџетских средстава је приступила припремама за састављање и подношење годишњих финансијских извештаја корисника јавних средстава који примењују Контни план за буџетски систем у складу са следећим законским прописима: Законом о буџетском систему; Уредбом о буџетском рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање; Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о списку корисника јавних средстава. Управа Градске општине Савски венац предузела је мере исправљања и доставила Образац 1- Биланс стања на дан 31.12.2015. године (*Докази: Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2015. године, закључни лист за период 01.01-31.12.2015. године*).

#### **2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на састављање Обрасца 1-Биланс сања на прописаном обрасцу веродостојне.

#### **2.1.4. У Билансу стања мање је исказана финансијска имовина и обавезе и више исказана нематеријална имовина-компјутерски софтвер и средства на девизном рачуну**

##### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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

##### **2.1.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Директни корисник буџетских средстава Општинска управа општине Савски венац која у својој надлежности има индиректне кориснике буџетских средстава је приступила припремама за састављање и подношење годишњих финансијских извештаја корисника јавних средстава који примењују Контни план за буџетски систем у складу са следећим законским прописима: Законом о буџетском систему; Уредбом о буџетском рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање; Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о списку корисника јавних средстава.

ГО Савски венац у консолидованом Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2015. године обухватила је подрачун за депозите ГО Савски венац, а средства Комесаријата за избеглице и миграције евидентирала је у пословним књигама.

ГО Савски венац предузела је мере исправљања и издаци за набављену опрему књиже се на контима аванса за нефинансијску имовину, приликом стављања опреме у употребу иста се евидентира на контима опреме. У 2015. години достављена је документација за правдање аванса датих у 2014. години. За нематеријалну имовину-компјутерски софтвер начелнику Управе градске општине је од стране ИТ службе достављен списак софтвера који нису у употреби и дат је предлог да се формира комисија која би утврдила предлог за искњижавање софтвера. У 2015. години расход за евидентирање услуга одржавања софтвера врши се на економској класификацији 423291-остале компјутерске услуге. Начелница Управе градске општине донела је дана 17.08.2016. године Одлуку о ванредном попису, за попис нематеријалне имовине и образовала Комисије за попис, са задатком пописа нефинансијске имовине-компјутерски софтвер. Извештај Централне пописне комисије за попис нефинансијских средстава нематеријалне имовине - софтвера и општине Савски венац и Комисије за попис нефинансијских средстава нематеријалне имовине – софтвера, на дан 17.08.2016. године усвојен је од стране Већа градске општине Савски венац.

За девизна средства достављена је евиденција прилива и одлива средстава девизног рачуна, изводи девизних рачуна за 2015. годину са исказаним стањем салда у износу 2.000

евра (пројекат „wonet“). Према изводу Народне банке Србије на девизним рачунима ГО Савски венац на дан 19.08.2016. године стање је 0,00 евра.

У пословним књигама ГО Савски венац у 2015. години исказана је обавеза за службени лист града Београда из 2014. године, која је у целости измирена у 2015. години.

Вредност пренетог вишка прихода и примања- суфицита из претходне године исказан је у почетном стању у пословним књигама. У 2016. години извршене су корекције резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година (*Докази: закључни лист, преглед података о промету и стању на рачуну трезора 016 на дан 31.12.2015. године; картица конта 472931- једнократна помоћ, картица конта 512931- уградна опрема, картица конта 011221, уговор о набавци опреме 404-187/15 од 19.10.2015. године, рачун/отпремница од 21.10.2015. године, записник о примопредаји робе од 21.10.2015. године; Одлука о ванредном попису од 17.08.2016. године, картица конта 01611100, картица добављача „NTE ingeneering“ доо Београд; Закључак Начелнице Управе Градске општине Савски венац број 1-04-06.6.55/2016; Одлука Већа Градске општине Савски венац о усвајању извештаја о попису број 06-2-31.1/2016-I-02 од 13.12.2016. године; табеларни преглед прилива и одлива са рачуна, изводи девизних рачуна за 2015. годину, Извод Народне банке Србије на дан 19.08.2016. године; картица добављача 252111-2103792, шифра 0016, Извод број 251 од 30.12.2015. године, закључни лист за период 01.01-31.12.2015. године, картица конта 321121- вишак прихода и примања-суфицит, 321311- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, 311511- примања од продаје финансијске имовине).*

#### **2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на финансијску имовину, обавезе, нематеријалну имовину веродостојне.

### **2.1.5 Неправилност везана за исказивање података у Билансу прихода и расхода**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Финансијски извештај Образац 2- Биланс прихода и расхода није сачињен на основу поуздане књиговодствене евиденције јер главна књига ГО Савски венац није затворена на крају буџетске године; исказани подаци у обрасцу 2- Биланс прихода и расхода не одговарају подацима исказаним у књиговодственим евиденцијама на крају периода за који се финансијски извештај саставља, услед не затварања пословних књига по завршетку буџетске године, а најкасније до рока достављања финансијских извештаја.

#### **2.1.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Директни корисник буџетских средстава Општинска управа општине Савски венац приступила је припремама за састављање и подношење годишњих финансијских извештаја корисника јавних средстава који примењују Контни план за буџетски систем у складу са следећим законским прописима: Законом о буџетском систему; Уредбом о буџетском рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање; Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о списку корисника јавних средстава.

На крају пословне године извршено је затварање конта класе 400000- текући расходи, 500000-издаци за нефинансијску имовину, 700000- текући приходи, 800000- примања од

продаје нефинансијске имовине (*Доказ: закључни лист за период 01.01-31.12.2015. године*).

#### **2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на податке везане за Биланс прихода и расхода веродостојне.

### **2.1.6 Нису усклађени подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима са подацима у Одлуци о завршном рачуну ГО Савски венац**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

ГО Савски венац је у консолидованом финансијском извештају ГО Савски венац Образац 3– Извештај о капиталним издацима и примањима исказани подаци нису усаглашени са подацима исказаним у члану 5. Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2014. године, општем делу.

#### **2.1.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Директни корисник буџетских средстава Општинска управа општине Савски венац која у својој надлежности има индиректне кориснике буџетских средстава је приступила припремама за састављање и подношење годишњих финансијских извештаја корисника јавних средстава који примењују Контни план за буџетски систем у складу са следећим законским прописима: Законом о буџетском систему; Уредбом о буџетском рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање; Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о списку корисника јавних средстава.

ГО Савски венац доставила је доказ да је извршено усаглашавање података исказаних у консолидованом финансијском извештају ГО Савски венац Образац 3– Извештај о капиталним издацима и примањима са подацима исказаним у члану 5. Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2015. године, општем делу (*Доказ: Одлука о завршном рачуну ГО Савски венац за 2015. годину*).

#### **2.1.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на наведену неправилност веродостојне.

### **2.1.7 Нису усклађени подаци исказани Извештају о новчаним токовима са подацима у Одлуци о завршном рачуну ГО Савски венац**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Директни корисник буџетских средстава Општинска управа општине Савски венац која у својој надлежности има индиректне кориснике буџетских средстава је приступила припремама за састављање и подношење годишњих финансијских извештаја корисника јавних средстава који примењују Контни план за буџетски систем у складу са следећим законским прописима: Законом о буџетском систему; Уредбом о буџетском

рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање; Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о списку корисника јавних средстава.

ГО Савски венац доставила је доказ да је извршено усаглашавање података исказаних у консолидованом финансијском извештају ГО Савски венац Образац 4– Извештај о новчаним токовима са подацима исказаним у члану 6. Предлога Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2015. годину, општем делу (*Докази: Предлог Одлуке о завршном рачуну ГО Савски венац за 2015. године, записник са седнице већа, преглед КРТ-а на дан 31.12.2015. године за ГО Савски венац, Одлука о завршном рачуну ГО Савски венац за 2016. годину*).

### **2.1.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на усклађеност података исказаних у Извештају о новчаним токовима са подацима у Одлуци о завршном рачуну ГО Савски венац веродостојни.

## **2.2 Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1 Преузете обавезе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

ГО Савски венац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 101.595 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника, и то:

ГО Савски венац: (1) са стањем на дан 31.12.2014. године ГО Савски венац је имала два лица запослена на неодређено време више у односу на достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених од стране Града Београда; директни корисници извршили исплату запосленима у износу од 2.061 хиљаду динара за додатак за рад дужи од радног времена; накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћена је изабраним и постављеним лицима и запосленима у Управи градске општине, запосленима у ЈП „Пословни простор Савски венац“ и запосленима у ДКЦ „Мајдан“ за дане када су били одсутни са посла.

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

Управа Градске општине у укупном износу од 43.521 хиљада динара, и то: (1) за молерско фарбарске радове у објектима Дома здравља у износу од 356 хиљада динара, (2) за извођење грађевинско - занатских радова на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији ГО Савски венац у износу од 9.695 хиљада динара, (3) награда наставницима основних школа без претходно донетог акта у износу од 250 хиљада динара; (4) једнократних помоћи супротно статуту ГО-е у износу од 208 хиљада динара, (5) за радове на инвестиционом одржавању школског диспанзера Дома здравља „Савски венац“ у износу од 3.003 хиљада динара, (6) за извођење радова на адаптацији мултимедијалног

кабинета средње школе у износу од 348 хиљада динара, (7) за куповину аутомобила за потребе Дома здравља „Савски венац“ у износу од 796 хиљада динара, (8) за куповину уређаја за климатизацију за потребе Дома здравља „Савски венац“ у износу од 397 хиљада динара, (9) за набавку лап топ и таблет рачунара за ученике трећег разреда основних школа у износу од 8.880 хиљада динара, (10) за набавку опреме за заштиту од УВ зрачења за ОШ „Радомир Путник“ у износу од 2.990 хиљада динара, (11) за стоматолошке столице за потребе Дома здравља Савски венац у износу од 1.440 хиљада динара, (12) за измирење обавеза за набавку школске опреме у износу од 804 хиљаде динара, (13) за одржавање софтверских модула Дома здравља и за софтвер са развијеном опцијом за родитељски надзор у износу од 1.325 хиљада динара, (14) за набавку ваучера за ученике и набавку клима уређаја у износу од 2.065 хиљаде динара, (15) за унос података у базу података за програм САП (Европски програм за буџет) у износу од 896 хиљада динара, (16) за послове креирања дотираних програма и креирању и деривацији интерних налога у износу од 917 хиљада динара, (17) за набавку хигијенских и прехрамбених пакета и добара за кориснике Народне кухиње у износу 1.008 хиљада динара, (18) за набавку услуге геронто домаћица у износу 417 хиљада динара, (19) за израду финансијских извештаја за скупштине станара у износу од 193 хиљаде динара, (20) за накнаде за социјалну заштиту из буџета за средстава добијена од Комесаријата за избеглице и миграције у износу од 2.961 хиљада динара, (21) за пренета средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса, у најмањем износу од 3.085 хиљада динара, (22) за средстава спортским удружењима и гранским спортским савезима у најмањем износу од 1.487 хиљада динара.

ЈП Пословни простор Савски венац у укупном износу од 1.207 хиљада динара, и то: (1) за запослене у јавном правобранилаштву у износу од 380 хиљада динара, (2) запосленима награде за посебне резултате рада, а поводом јубилеја предузећа у износу од 494 хиљада динара, (3) исплате за допунски рад запослених у износу од 120 хиљада динара.

ДКЦ Мајдан у укупном износу од 3.831 хиљада динара, и то: (1) за исплаћене награде запосленима у износу од 509 хиљада динара, (2) закључио уговоре о делу са физичким лицима која су из делатности послодавца у износу 3.253 хиљаде динара, (3) за награде ангажованим лицима по уговору о делу без правног основа, у износу од 69 хиљада динара.

#### **2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

ГО Савски венац доставила је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину<sup>3</sup> којом је утврђен број запослених у Управи градске општине (109 запослених). Управа Градске општине на дан 18.08.2016. године има 105 запослених на неодређено време и три запослена којима мирује радни однос. Донет је Закључак о стављању ван снаге закључка број I-02-6-8.340/2007 за исплату накнада.

ГО Савски уредила је Правилником о изменама и допунама Правилника о платама запослених у управи ГО Савски венац (члану 3.) да запослени не остварује право на накнаду за превоз на рад и са рада за време коришћења годишњег одмора.

ЈП „Пословни простор“ у 2015. години извршило је расходе за накнаде за превоз на посао и са посла за десет месеци, а за један месец у години неће се вршити исплата накнаде трошкова за превоз.

ДКЦ „Мајдан“ донео је 14.12.2015. године Правилник о унутрашњој организацији, систематизацији радних места и платама запослених у Дечјем културном центру „Мајдан“

<sup>3</sup> „Службени лист града Београда“, број 4/2016

којим је уредио да запослени не остварује право на накнаду за превоз на посао и са посла за време коришћења годишњег одмора.

Начелница Управе Градске општине је за исплату додатка за рад дужи од радног времена уредила доношењем одређених аката: Упутства о процедури одобравања рада дужег од пуног радног времена за запослене у Управи градске општине, Упутства за оверу аката у вези радноправног статуса запослених и оверу уговора у складу са Законом о раду, Решења о допунама Решења о распореду радног времена у Градској општини Савски венац. За остварени прековремени рад у јулу и августу месецу запосленима је решењем одобрено право на коришћење слободних сати (*Докази: Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда за 2015. годину достављена 18.08.2016. године, изјашњење начелнице управе; Закључак од 21.09.2016. године; Копија решења бр.48 од 06.10.2015. године Изјашњење председника општине; Правилник о изменама и допунама Правилника о платама запослених у управи ГО Савски венац, финансијска картица 413151- превоз на посао и са посла, картица конта 415-112- накнада трошкова за превоз на посао и са посла, обрачун накнаде превоза, Правилник о унутрашњој организацији, систематизацији радних места и платама запослених у Дечјем културном центру „Мајдан“; Упутство о процедури одобравања рада дужег од пуног радног времена за запослене у Управи градске општине од 27.07.2016. године, Упутство за оверу аката у вези радноправног статуса запослених и оверу уговора у складу са Законом о раду од 26.07.2016. године, Решење о допунама Решења о распореду радног времена у Градској општини Савски венац од 09.08.2016. године, Решења којима се одобрава прековремени рад запослених од 08.08.2016. године и од 19.08.2016. године, захтеви за прековремене сате).*

Скупштина, Председник општине и Веће- ГО Савски венац донела је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, а од одговорног лица општине дато је изјашњење да ће се приликом доделе поклона вршити обрачун припадајућих пореза.

Општина ГО Савски венац је за расподелу средстава удружењима расписала јавни позив који је објављен на сајту општине ([www.savskivenac.rs](http://www.savskivenac.rs)) 30.07.2015. године и спроведен јавни позив. Донете су одлуке о избору програма НВО, удружења, друштава и установа која се финансирају из буџета ГО Савски венац и закључени су уговори.

За расподелу средстава гранском спортском савезу Скупштина градске општине донела је Одлуку о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на подручју градске општине Савски венац и ближе уредила услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета, ради задовољавања потреба и интереса грађана у области спорта на подручју ГО Савски венац (*Докази: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију-наведено у извештају, изјашњење председника општине; Одлуке о избору програма НВО, удружења, друштава и установа која се финансирају из буџета ГО Савски венац (од 05.05.2015. године, 11.08. 2015. године, 20.10. 2015. године и 13.10.2015. године), јавни позив НВО, удружењима, друштвима и установама за суфинансирање програма из буџета ГО Савски венац за 2015. годину, три уговора о суфинансирању програма невладиних организација, удружења, друштава и установа из буџета ГО Савски венац за 2015. године, Изјашњење начелника одељења за друштвене делатности и месну самоуправу; Одлука о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на подручју градске општине Савски венац).*

Управа Градске општине -Председник ГО Савски венац доставио је писано изјашњење да градска општина неће вршити капитална улагања у објекте који нису у надлежности



градске општине, и то: објекте Дома здравља и школског диспанзера Дома здравља „Савски венац“, објекти средњих школа, радове на текућем одржавању улаза стамбених зграда. Изменом Плана јавних набавки број 4. од 16.10.2015. године извршена је корекција и обрисани су поступци набавки за које општина нема надлежност.

У Плану набавки за 2015. годину извршена је измена број 4 од 16.10.2015. године, и обрисана је набавка добара рачунарске опреме по партијама 1 и 3, лап топ и таблет рачунари за ученике трећег разреда основне школе, уз наводе у образложењу да се пројекат брише из Инвестиционог програма за 2015. годину јер Градска општина Савски венац није надлежна за куповину предметне опреме за потребе школа. За лап-топ рачунаре који су од стране ГО Савски венац дати на послугу -девет школа, по налогу председнице општине од 17.08.2016. године, упућен је захтев правобраниоцу општине да се закључе анекси уговора са девет школа које су добиле рачунаре на послугу. Правобранилаштво је упутило Одељењу за информисање и друштвене делатности захтев да се од школа прибаве реверси, са одређеним подацима.

Од стране ГО Савски венац дато је изјашњење да у 2015. години нису вршене исплате награда наставницима и на увид је достављена картица конта 472711-академске награде.

Општинско веће ГО Савски венац донело је Закључак којим се ставља ван снаге Правилник о условима и критеријумима за доделу једнократне новчане помоћи породичним домаћинствима и појединцима са територије Савског венца у стању социјалне потребе, донетог на седници Већа Градске општине Савски венац одржане 05.02.2013. године број I-03-06-8.57/2013.

Према изјашњењу одговорног лица уговори о делу закључени са лицима за унос података у базу података за програм САП и за послове креирања дотираних програма и креирању и деривацији интерних налога након истека рока нису продужени и није било исплата по овом основу. У прилогу је достављена потврда издата лицима ангажованим по основу уговора о делу за регулисање уписа стажа издата од управе градске општине.

Према изјашњењу одговорних лица општина више не спроводи активности везане за кориснике народне кухиње, не врши набавку хигијенских и прехранбених пакета и добара и набавку услуге геронто домаћица. Средства за ове расходе нису планирана изменама Одлуке о буџету за 2015. годину и 2016. годину.

Према изјашњењу одговорног лица расходи за израду финансијских извештаја за скупштине станара неће се финансирати из средстава буџет ГО Савски венац, а у прилогу је достављена финансијска картица добављача.

Средства од Комесаријата за избеглице планирана су Одлуком о буџету за 2015. годину, економска класификација 472811, а расходи Планом набавки за 2015. годину.

Пренос средстава удружењима врши се на основу претходно спроведеног јавног позива од стране ГО Савски венац.

Скупштина градске општине донела је Одлуку о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на подручју градске општине Савски венац којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета, ради задовољавања потреба и интереса грађана у области спорта на подручју ГО Савски венац (Докази: План набавки за 2015. годину; Закључак број I-03-06-8.57/2013 од 17.03.2015. године; Потврде за регулисање уписа радног стажа од 18.12.2015. године; Изјашњење председника општине од 22.01.2016. године, Одлука о трећој измени и допуни Одлуке о буџету ГО Савски венац за 2015. годину и Одлука о буџету за 2016. годину; План набавки за 2015. годину; Одлука о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта

на подручју градске општине Савски венац; јавни позив НВО, удружењима, друштвима и установама за суфинансирање програма из буџета ГО Савски венац за 2015. годину, три уговора о суфинансирању програма невладиних организација, удружења, друштава и установа из буџета ГО Савски венац за 2015. годину; Информација правобранилаштва од 22.08.2016. године).

ЈП Пословни простор Савски венац - Према изјашњењу одговорног лица ЈП „Пословни простор Савски венац“ у 2015. и 2016. години нису вршене исплате накнаде запосленима у правобранилаштву, награде запосленима за посебне резултате рада поводом јубилеја предузећа и за допунски рад запосленима (Докази: субаналитичка картица 423599-остале стручне услуге, Изјава директора ЈП „Пословни простор Савски венац“, Обавештење бр. сл/2015 од 07. 08. 2015. године издато од стране Председника општине; Изјава директора ЈП „Пословни простор“, спецификација конта главне књиге од 415112-421211 за период 01.01-31.12.2015. године; Изјава директора ЈП „Пословни простор“).

ДКЦ Мајдан- Директор установе ДКЦ „Мајдан“ дао је писано изјашњење да у 2015. години није било исплата награда запосленима, осим отпремнине приликом одласка у пензију. У вези са неправилностима везаним за закључене уговоре о делу достављени су уговори о делу које је директор установе закључио у току 2015. године за извршавање послова до 31.12.2015. године, и то: послове координатора за односе са јавношћу и маркетинга за Кућу Краља Петра, обезбеђење објекта, портира, домара, послове чишћења и баштована. Од стране директора установе дато је изјашњење да са наведеним лицима нису закључени нови уговори и приложена је финансијска картица расхода (Докази: изјашњење директора ДКЦ „Мајдан“ да се у 2015. године није вршио обрачун и исплата награда запосленима, закључни лист, финансијска картица 414311-отпремнина приликом одласка у пензију; уговори о делу, картица конта 423911-остале опште услуге, изјава директора бр. I-35/16 од 09.09.2016. године).

### **2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима веродостојне.

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

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

ГО Савски венац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 9.311 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

Скупштина, Председник општине и Веће: (1) за средства репрезентације у износу од 25 хиљаде динара и (2) за дотације политичким странкама за редовне активности у износу од 466 хиљада динара.

Управа градске општине Савски венац: (1) за одржавање софтвера за финансије у износу од 258 хиљада динара, (4) за послове геронто домаћица у износу од 305 хиљада динара, (5) за радове на рушењу објеката у износу од 2.087 хиљада динара, (6) за столарске радове у износу од 166 хиљада динара, (7) за одржавање рачунарске инфраструктуре у износу од 2.580 хиљада динара, (8) за поправку клавира у износу 385 хиљада динара, (9) за канцеларијски материјал у износу од 117 хиљада динара, (10) за службену одећу у износу од 395 хиљада динара.

III „Пословни простор Савски венац“: (1) за услуге информисања у износу од 56 хиљада динара, за услуге чишћења у износу од 911 хиљада динара, (3) за израду додатних пројеката у износу од 54 хиљаде динара.

#### **2.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Скупштина, Председник општине и Веће- ГО Савски венац предузела је мере исправљања и за расход за репрезентацију доставила рачун оверен од стране лица које верификује насталу пословну промену. Донет је акт којим се одобравају и распоређују дотације политичким организацијама (*Докази: рачун са приложеним фискалним рачуном; Закључак број: I-03-06-7.1495/2015 од 15.12.2015.; Ребаланс одлуке о буџету за 2015. годину; Картица конта 481942- Дотације политичким странкама*).

Управа градске општине Савски венац- ГО Савски венац предузела је мере исправљања и за обављене услуге одржавања софтвера за финансије и за одржавање рачунарске инфраструктуре уз рачун доставила извештај о извршеним услугама. Одлукама о буџету за 2015. и 2016. годину нису планирани расходи за геронто домаћице. Расходи за радове на рушењу објекта извршавају се на основу документације која је оверена од стране лица које потврђује настанак пословне промене. Расходи за столарске радове, канцеларијски материјал извршени су на основу документације која је верификована од стране лица која потврђује настанак пословне промене. У 2015. години матичним службама одобравају се трансфери само за трошкове такси услуга, тако да општина ГО Савски венац није планирала средства за радну униформу, која је од 2015. године надлежност града.

Начелница Управе градске општине дана 09.08.2016. године донела је Упутство за оверу рачуноводствене документације на основу Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству (*Докази: Упутство за оверу рачуноводствене документације на основу Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству од 09.08.2016. године; Извештај о извршеним услугама, Уговор о вршењу услуга софтвера за финансије ГО Савски венац; фактура 0208/2015 од 10.08.2015 издата од „Nte engineering“ Београд и извештај о извршеним услугама од 10.08.2015. године; Изјашњење председника општине, Одлука о ребалансу буџета за 2015. годину и финансијска картица 423911 од Општинске управе; финансијска картица 424911- остале специјализоване услуге, рачун, записник, решење о преносу средстава; финансијска картица 425112- столарски радови, рачун/отпремница, окончана ситуација; Уговор о јавној набавци услуга текућих поправки и одржавања рачунарске инфраструктуре ГО Савски венац, три рачуна са приложеним спецификацијама радова уз рачун од предузећа за информатички инжењеринг „Логотет“ доо Београд; рачуни/отпремнице, финансијска картица 426111- канцеларијски материјал; Уговор о сарадњи закључен између ГО Савски венац и Града Београда од 30.12.2014. године, изјашњење председника општине*).

III „Пословни простор Савски венац“ предузео је мере исправљања и за услуге чишћења достављени су рачуни који су верификовани од стране одговорног лица да је настала пословна промена. Према изјашњењу одговорног лица јавно предузеће од 01.04.2015. године није имало извршење расхода за услуге по уговору- давање информација о физичком распореду рада са странкама у ГО Савски венац и услуге чишћења објекта и није планирало и извршило расходе за израду плана постављања привремених објеката-киоска на територији ГО Савски венац (*Докази: картица конта 42391100- остале опште услуге, рачуни број 01/150000138 и 01/150000196, Изјашњење*

одговорног лица; картица конта 252111, шифре 0612 и 0-225 добављачи у земљи остале опште услуге, Изјашњење одговорног лица).

### **2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени веродостојне.

## **2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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

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

### **2.2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У циљу исправљања наведене неправилности ГО Савски венац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе: у 2015. години за набавку електричне енергије покренула је поступак јавне набавке и доставила Одлуку о покретању поступка јавне набавке добра електричне енергије за потребе ГО Савски венац од 03.12.2015. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку од 03.12.2015. године, извод из Плана набавки за 2015. годину. За услуге телефоније и за услуге интернета покренула је поступак јавне набавке по партијама и доставила Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге фиксне телефоније и преноса података по партијама за потребе од 04.12.2015. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку од 04.12.2015. године, извод из Плана набавки за 2015. годину. За услуге осигурања доставила је Одлуку о додели уговора о јавној набавци за услуге осигурања за потребе ГО Савски венац по партијама понуђачу ДДОР Нови Сад доо Нови Сад од 14.12.2015. године, извод из Плана набавки за 2015. годину. За услуге осигурања возила достављен је извод из Плана набавки за 2016. годину, Споразумни раскид уговора од 03.02.2016. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке од 17.05.2016. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку 17.05.2016. године, Позив за подношење понуда, Записник о отварању понуда од 20.06.2016. године, Извештај о стручној оцени понуда од 27.06.2016. године, Мишљење Правобранилаштва ГО Савски венац у вези избора осигуравајуће куће за каско возило које општина користи по основу уговора о финансијском лизингу од 21.11.2013. године закљученог са „Zastava Istrabenz lizing“ доо Београд, Захтев за добијање сагласности од 15.07.2016. године упућен „Zastava Istrabenz lizing“ доо за промену осигураваача за услуге-потпуно каско осигурање са укљученим ризиком од крађе и утаје у Србији за три возила. За услуге штампања часописа Општински информатор доставила је

Одлуку о додели уговора о јавној набавци за штампање часописа Општински информатор од 17.12.2015. године, извод из Плана набавки за 2015. годину; Уговор за услуге штампања часописа Општински информатор, јн бр.2015/51 од 23.12.2015. године. За услуге заштите од пожара предметна набавка је испод лимита за спровођење поступка јавне набавке. ГО Савски венац доставила је Уговор о одржавању противпожарне опреме на годишњем нивоу за све објекте ОУ ГО Савски венац од 24.04.2015. године, Извод из плана набавки за 2015. годину (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке добра електричне енергије за потребе ГО Савски венац од 03.12.2015. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку од 03.12.2015. године, извод из Плана набавки за 2015. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуге фиксне телефоније и преноса података по партијама за потребе од 04.12.2015. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку од 04.12.2015. године, извод из Плана набавки за 2015. годину; Одлуке о додели уговора о јавној набавци за услуге осигурања за потребе ГО Савски венац по партијама понуђачу ДДОР Нови Сад доо Нови Сад од 14.12.2015. године, извод из Плана набавки за 2015. године, Споразумни раскид уговора од 03.02.2016. године, План набавки за 2016. годину, Одлука о покретању поступка јавне набавке од 17.05.2016. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку 17.05.2016. године, Позив за подношење понуда, Записник о отварању понуда од 20.06.2016. године, Извештај о стручној оцени понуда од 27.06.2016. године, Мишљење Правобранилаштва ГО Савски венац у вези избора осигуравајуће куће за каско возило које општина користи по основу уговора о финансијском лизингу од 21.11.2013. године закљученог са „Zastava Istrabenz lizing“ доо Београд, Захтев за добијање сагласности од 15.07.2016. године упућен „Zastava Istrabenz lizing“ Београд; Одлука о додели уговора о јавној набавци за штампање часописа Општински информатор од 17.12.2015. године, извод из Плана набавки за 2015. годину, Уговор за услуге штампања часописа Општински информатор, јн бр.2015/51 од 23.12.2015. године; Уговор о одржавању противпожарне опреме на годишњем нивоу за све објекте ОУ ГО Савски венац од 24.04.2015. године, Извод из плана набавки за 2015. годину).

### **2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке веродостојне.

### **2.2.4 Недостаци и неправилности код припреме и доношења буџета**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

ГО Савски венац код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету, и то: у општем делу Одлуке о буџету није (1) исказана нето набавка нефинансијске имовине, буџетски дефицит, укупан фискални дефицит и рачун финансирања; (2) капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани за наредне две буџетске године; у посебном делу Одлуке о буџету градска општина Савски венац: (1) није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће и Правобраниоца планирани су оквиру истог раздела, (2) дотације невладиним организацијама планиране на разделу Скупштине општине, Председника општине и општинског већа, уместо на разделу општинске управе, (4) у посебној одредби није

исказан број запослених на неодређено и одређено време који је утврђен у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

#### **2.2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Градска општина Савски венац предузела је мере исправљања и у Одлуци о буџету градске општине Савски венац исказала је буџетски суфицит, нето набавку нефинансијске имовине, рачун финансирања; Одлуком о буџету за 2016. годину планирани су капитални издаци за период 2016-2018. године. У посебном делу Одлуке о буџету градска општина Савски венац планирала је расходе и издатке у оквиру раздела Скупштине општине, Председника општине и Општинско веће, Општинска управа и Правобраниоца. У току 2015. и 2016. године расходи за текуће дотације по закону и дотације осталим непрофитним институцијама планирани су у складу са организационом класификацијом; исказан је број максимално могућег броја запослених (*Докази: Одлука о буџету градске општине Савски венац за 2015. годину; Одлука о трећој измени и допуни Одлуке о буџету ГО Савски венац за 2015. годину<sup>4</sup>, Одлука о буџету за 2016. годину<sup>5</sup>; Финансијски план за 2015. годину и Финансијски план за 2016. годину*).

#### **2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на припрему буџета веродостојне.

### **2.2.5 Недостаци и неправилности код остварених прихода**

#### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: (1) ГО Савски венац за 6.561 хиљаду динара није извршила отварање апропријације за средства остварена од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије; (2) без наплате закупнине шест удружења добило је на коришћење пословни простор по претходном одобрењу Већа ГО Савски венац, што је супротно Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има општина Савски венац, (3) за 1.885 хиљада динара више исказани приходи остварени по основу рефундација боловања преко 30 дана, услед некњижења корекција у оквиру синтетичког конта 414100-исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, (4) ДКЦ „Мајдан“ закључио је са корисницима уговоре о коришћењу просторија 6, 7 и 9, а да исте просторије нису наведене као простор за издавање у Правилнику о коришћењу просторија ДКЦ „Мајдан“; за најмање три закупца, уговорена је цена коришћење термина у просторијама 6, 7 и 9 које нису исказане важећим Ценовником; за најмање три уговора, закључена са корисницима термина, уговорена је цена термина са валутном клаузулом „на дан фактурисања“ увећан за износ ПДВ-а, што није у складу са важећим Ценовником; код најмање једног закупца уговорена је у „динарима“ фиксна цена за коришћење термина, без примене валутне клаузуле, што није у складу са важећим Ценовником; приход остварен од давања локације за постављање антене мобилне телефоније на крову зграде МЗ „4. јули“ уплаћен на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“ уместо на прописан рачун јавних прихода буџета; уплата закупнине за пословни простор извршена је директно на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“, иако је уговором регулисано плаћање на прописани

---

<sup>4</sup> „Сл.лист града Београда“, број 74/2015

<sup>5</sup> „Сл.лист града Београда“, број 74/2015

уплатни рачун јавних прихода буџета; надлежни орган ГО Савски венац није дао сагласност на Ценовник за кућу Краља Петра, донет од стране УО ДКЦ „Мајдан“.

#### **2.2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Градска општина Савски венац предузела је мере исправљања и средства од Комесаријата за избеглице и миграције планирала је Одлуком о буџету.

Наплата закупнине врши се за удружења грађана „Aquaria life“ и „Western classic cars bikes and boats club“. Закупац „Goethe institut“ из Београда вратио је два пословна простора и сачињени су записници о примопредаји истих. Удружењима која су корисници пословног простора упућено је обавештење о мери наплате закупа за простор (Општинска организација Црвени крст Савски венац, одред извиђача „Франце Прешерн“, удружење грађана „Асоцијација за промовисање инклузије Србије –АПИ Србије“).

У пословним књигама извршена је корекција књижења за исплату накнаде за боловање која је извршена из средстава рефундације фонда за боловање преко тридесет дана.

У Правилнику о коришћењу просторија ДКЦ „Мајдан“ наведене су просторије 6, 7 и 9, без описа активности које се спроводе у просторијама. У 2016. години расписан је Јавни позив за организацију програмских активности за 2016/2017 годину који је објављен на сајту Центра <http://dkcmajdan.org.rs/aktivnosti/>. Управни одбор ДКЦ „Мајдан“ донео је 14.12.2015. године Ценовник о услугама организације активности у просторијама ДКЦ „Мајдан“ којим су обухваћене просторије 6, 7 и 9, без описа врсте активности које су укључене у цену. Правилником је уређено да се износ остварен по основу уговора о закупу сразмерно уплаћује на евиденциони рачун установе који је отворен у оквиру Крт-а 840-30905845-43- закуп, а који се празни у буџет на уплатни рачун прихода од закупа, а део на рачун прихода установе.

Ценовником о услугама организације активности у просторијама ДКЦ „Мајдан“ уређено је да се закупнина изражена у еврима обрачунава по средњем курсу евра НБС-е на дан издавања фактуре.

Након истека уговора који је закључен са закупцем-физичким лицем у 2015. години исти није продужен.

Према изјашњењу одговорног лица установе обавештено је Правобранилаштво ГО Савски венац, као надлежни орган, о потреби измене уговора који је потписан са Теленором од стране градске општине, а у делу којим је уређен начин уплате прихода од издавања локације за постављање антене мобилне телефоније на крову МЗ „4.јули“ на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“ уместо на прописан рачун јавних прихода буџета. У поступку ревизије одазивног извештаја достављен нам је Анекс уговора о дугорочној пословно-техничкој сарадњи бр. 404-288 од 06. новембра 2013 потписан у новембру 2016. године између Градске општине Савски венац, Дечијег културног центра „Мајдан“ и „Теленор“ доо Београд.

ГО Савски венац започела је са активностима везаним за измену уговора и преносу пословног простора који се налази у ул. Козачка 3-5 на коришћење јавном предузећу. Председник Градске општине Савски венац, са позитивним мишљењем Општинског већа, донео је Закључак којим се пословни простор уноси у Фонд ЈП „Пословни простор Савски венац“, а престаје газдовање ДКЦ „Мајдан“ на пословном простору и дворишним простором у Козачкој 3-5. ЈП Пословни простор Савски венац закључио је са закупцем уговор о закупу пословног простора на одређено време.

Установа ДКЦ „Мајдан“ доставила је Ценовник о услугама организације активности -у просторијама у кући Краља Петра од 14.12.2015. године на који је сагласност дао

надлежни орган Председник ГО Савски венац уз позитивно мишљење Већа ГО Савски венац (Докази: Одлука о буџету ГО Савски венац за 2015. годину; фактуре за удружење грађана „Aquaria life“ и „Western classic cars bikes and boats club“, два Записника о примопредаји објекта потписан са „Goethe institut“ Београд, обавештења за три удружења грађана од 28.07.2016. године; Финансијска картица конта 414100, Извод подрачуна за боловање 840-3165741-78 од 06.01.2016. године, Изјашњење председника општине; предлог уговора са закупцем од 05.09.2016. године, Анекс уговора о дугорочној пословно-техничкој сарадњи бр. 404-288 од 06. новембра 2013 потписан у новембру 2016. године; Правилник о коришћењу просторија ДКЦ „Мајдан“; Ценовником о услугама организације активности у просторијама ДКЦ „Мајдан“; изјашњење одговорног лица ДКЦ „Мајдан“; Закључак председника Градске општине Савски венац I-03-06-7.37/2016 од 29.01.2016. године, Ценовник о услугама организације активности у просторијама у кући Краља Петра од 14.12.2015. године, Уговор о закупу пословног простора број 02-1387/318 од 20.09.2016. године).

### **2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на остварене приходе веродостојне.

## **2.2.6 Недостаци и неправилности код пописа имовине и обавеза**

### **2.2.6.1 Опис неправилности**

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

(2) ДКЦ „Мајдан“ није извршио попис обавеза; у главној књизи није исказано почетно стање вредности имовине и не води се помоћна књига основних средстава; попис потраживања за које не постоји уредна документација, није исказан на посебним



пописним листама; није извршен попис стања: остале пословне зграде и грађевински објекти 120.092 хиљаде динара, канцеларијска опрема 4.668 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 120.092 хиљаде динара, жиро и текући рачуни 235 хиљада динара, потраживања од купаца у износу 2.226 хиљада динара и добављачи у земљи 115 хиљада динара; попис потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима; директор није именовано комисију да попише обавезе и није одредио рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу; комисија за попис није сачинила план рада по коме се врши попис; у поступку ревизије нисмо се уверили да је комисија извршила попис стварног стања опреме и зграда и грађевинских објеката.

(3) ЈП „Пословни простор Савски венац“ није извршио усклађивање стварног и књиговодственог стања киоска којим управља ЈП-е; попис потраживања и обавеза извршен према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима; није извршен попис стања: „објекат на коришћење“ у износу од 3.635 хиљаде динара, грађевински објекти у припреми у износу од 2.536 хиљада динара; извештај комисије за попис имовине и обавеза, потраживања, новчаних средстава и готовинских еквивалената не садржи стварно и књиговодствено стање финансијске имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

#### **2.2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

Од стране одговорног лица ГО Савски венац дато је изјашњење да из техничких разлога у главној књизи нису могли укњижити потраживања од купаца по основу закупа, а која се воде у помоћној књизи купаца. Од надлежне службе града Београда затражено је да се помоћна књига уведе у програм САП-а, што није омогућено због формирања нове базе. У 2015. години вршено је усаглашавање стања са добављачима и достављени су на увид изводи отворених ставки.

Начелница Управе градске општине донела је дана 17.08.2016. године Одлуку о ванредном попису, за попис нематеријалне имовине и образовала Комисије за попис, са задатком пописа нефинансијске имовине-компјутерски софтвер. Извештај Централне пописне комисије за попис нефинансијских средстава нематеријалне имовине - софтвера и општине Савски венац и Комисије за попис нефинансијских средстава нематеријалне имовине – софтвера, на дан 17.08.2016. године усвојен је од стране Већа градске општине Савски венац.

Градска управа Савски венац је пре почетка пописа донела Упутство о раду пописних комисија ГО Савски венац, Решења о образовању Централне пописне комисије, Комисије за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни органа Управе и новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора 016 на дан 31.12.2015. године, Комисије за попис робе, опреме и амбалаже и пазара у бифеу зграде Општине Савски венац, Комисија за попис основних средстава у употреби и остале опреме органа управе и стручних служби општине Савски венац, Комисија за попис уметничких дела која су власништво општине Савски венац, Комисија за попис пласмана, потраживања и обавеза, као и попис спорних и сумњивих ненаплативих потраживања органа Општинске управе, Комисија за утврђивање стања непокретности општине Савски венац, Комисија за попис основних средстава у припреми (Докази: Извод из помоћне књиге купаца, Одлука о ванредном попису од 17.08.2016. године, закључни лист, пет извода отворених ставки, картице добављача; План рада комисије за попис основних средстава на дан 31.12.2015. године;

*решења о попису и именовану комисија, Извештај о извршеном попису основних средстава у употреби и остале опреме Општинске управе и стручних служби општине Савски венац са стањем на дан 31.12.2015. године, Извештај комисије за попис уметничких дела које су власништво општине Савски венац на дан 31.12.2015. године, пет извода отворених ставки, картице добављача; Изјашњење председника општине; Закључак Начелнице Управе Градске општине Савски венац број I-04-06.6.55/2016; Одлука Већа Градске општине Савски венац о усвајању извештаја о попису број 06-2-31.1/2016-I-02 од 13.12.2016. године).*

ДКЦ „Мајдан“ - У пословним књигама установе исказано је почетно стање вредности имовине које је усаглашено са стањем по попису-пописним листама и извршен је унос података у помоћну књигу основних средстава. У извештају о извршеном попису комисија је навела остале пословне зграде и грађевинске објекте, опрему у употреби и опрему која је остала од корисника установе, стање на жиро и текућем рачуну, без стања потраживања и обавеза на дан 31.12.2015. године. Комисија за попис сачинила је план рада и упутство о попису имовине. Директор установе донео је Одлуку о попису и именовану комисије за ванредни попис потраживања и обавеза и попис спорних, сумњивих, ненаплативих или застарелих потраживања. Комисија за попис сачинила је план рада. Комисија за попис сачинила је Извештај комисије за попис потраживања и обавеза и спорних и сумњивих ненаплативих или застарелих потраживања. Попис обавеза извршен је према евиденцијама из пословних књига (*Докази: закључни лист за период 01.01-31.12.2015. године, закључни лист за период 01.01-09.09.2016. године, стање основних средстава по контима од 09.09.2016. године; План рада и Упутство о попису имовине, извештај комисије за попис од 21.01.2016. године, пописна листа за објекте-зграде у употреби, попис за средства у употреби попис за опрему која је остала од корисника установе, листа за натурални попис зграде основних средстава; Одлука о попису од 01.12.2015. године, план рада и упутство о попису имовине; аналитичка картица 252111- добављачи у земљи, извод отворених ставки; Одлука о попису и именовану комисије за ванредни попис потраживања и обавеза и попис спорних, сумњивих, ненаплативих или застарелих потраживања V-15/16 од 23.09.2016. године; Извештај комисије за попис потраживања и обавеза и спорних и сумњивих ненаплативих или застарелих потраживања, финансијска картица потраживања-аналитика за период 01.01-27.09.2016. године).*

ЈП „Пословни простор Савски венац“ - ЈП „Пословни простор Савски венац“ је пре почетка пописа за 2015. годину донело Одлуку о попису и образовању Комисије за попис имовине и обавеза, Упутство за рад комисије за попис и План рада по коме ће се вршити попис. У току 2015. године вршило је усклађивање стања са дужницима и повериоцима.

Након извршеног пописа и донете Одлуке надзорног органа извршено је усаглашавање стварног и књиговодственог стања киоска којим управља ЈП „Пословни простор Савски венац“.

За исказане грађевинске објекте у припреми у износу од 2.536 хиљада динара достављена је документацију на основу које је извршено искњижавање објекта у припреми (Катићева број 4, L-2).

Достављен је Извештај о извршеном попису имовине на дан 31.12.2015. године са пописном листом. У извештају комисије за попис имовине-основних средстава исказано је стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. (*Докази: Одлуку о попису и образовању Комисије за попис имовине и обавеза, Упутство за рад комисије за попис, План рада, закључни лист,*

*Изјашњење директора, спецификација конта потраживања и три извода отворених ставки -ИОС-и, спецификација конта добављача и два извода отворених ставки ИОС-а; Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2015. године, пописна листа за киоске, Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису од 29.02.2016. године, налог за књижење број 7 од 31.12.2015. године, закључни лист за период 01.01-31.12.2015. године, првостепена пресуда број XXI П 2 1119/02 од 05.05.2003. године за примљена 12.05.2003. године од стране Јавног правобранилаштва општине Савски венац и налог за књижење од 19.08.2016. године).*

### **2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које се односе на попис имовине и обавеза веродостојне.

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 Савски венац.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Градске општине Савски венац.

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 ревизијом, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, веродостојне.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Градске општине Савски венац је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Градској општини Савски венац
- Архиви