



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ
ОПШТИНЕ ЧУКАРИЦА**

**Број: 400-3844/2016-04
Београд, 12. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	6
1.1. Циљ и метод провере	6
1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	8
2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода	8
2.1.1.1. Опис неправилности.....	8
2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	8
2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	8
2.1.2. Биланс стања – евидентирање финансијске имовине у сталним средствима.....	8
2.1.2.1. Опис неправилности.....	8
2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	9
2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	9
2.1.3. Биланс стања- мање исказане обавезе	10
2.1.3.1. Опис неправилности.....	10
2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	10
2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	10
2.1.4. Биланс стања - неусаглашена евиденција нефинансијске имовине у помоћној књизи са главном књигом	10
2.1.4.1. Опис неправилности.....	10
2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	10
2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	11
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	12
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом	12
2.2.1.1. Опис неправилности.....	12
2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	14
2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	20
2.2.2. Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени	21
2.2.2.1. Опис неправилности.....	21
2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	21
2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	21

2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке.....	22
2.2.3.1. Опис неправилности.....	22
2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	22
2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	25
2.2.4. Извршење расхода и издатака и преузимање обавеза у износу који премашује одобрену апропријацију.....	25
2.2.4.1. Опис неправилности.....	25
2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	26
2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	26
2.2.5. Система интерних контрола -контролно окружење.....	26
2.2.5.1 Опис неправилности.....	26
2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	26
2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	27
2.2.6. Функционисање система интерних контрола.....	27
2.2.6.1. Опис неправилности.....	27
2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	27
2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	28
2.2.7. Припрема и доношење буџета Градске општине Чукарица.....	28
2.2.7.1. Опис неправилности.....	28
2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	28
2.2.8. Број запослених у Градској општини Чукарица стањем на дан 31.12. 2014. године.....	29
2.2.8.1. Опис неправилности.....	29
2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	29
2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	29
2.2.9. Неправилности утврђене обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада изабраним, постављеним и запосленим лицима у ГО Чукарица.....	29
2.2.9.1. Опис неправилности.....	29
2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	29
2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	32
2.2.10. Изворни приходи буџета Градске општине Чукарица.....	32
2.2.10.1. Опис неправилности.....	32
2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	32
2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	32

2.2.11. Попис имовине, потраживања и обавеза градске општине Чукарица.....	32
2.2.11.1. Опис неправилности.....	32
2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	33
2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	34
3. МИШЉЕЊЕ	34

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је градска општина Чукарица била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Чукарица за 2014. годину, број: 400-392/2015-04 од 25.09.015. 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: I-01 бр. 401-1/15-260 од 17.12.2015. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Чукарица 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 Чукарица за 2014. годину (у даљем тексту Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Градске општине Чукарица 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 Чукарица 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 28.09.2015. године до 24.12.2015. 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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Градске општине Чукарица за 2014. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спорвођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

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 закључак о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна примена економске класификације расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 721 хиљаду динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 721 хиљаду динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања градске општине Чукарица за 2014. годину.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету ГО Чукарица за 2015. годину извршено је усаглашавање предметних економских класификација у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: расходи за накнаде члановима комисија правилно су планирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору; Расходи исказани за порезе, обавезне таксе и казне правилно су планирани на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 482000 - Порези, обавезне таксе и казне. Наведени расходи правилно су извршавани са одговарајућих субаналитичких конта.

Докази:

- Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету ГО Чукарица за 2015. годину,
- Картица конта 423000- Услуге по уговору, за 2015. годину са пратећом документацијом- узорак за исплате за октобар и децембар 2015.године,
- Налози за књижење по свим појединачним исплатама у 2015. години за услуге по уговору;
- Картица конта 482000- Порези, обавезне таксе и казне, за 2015. годину са пратећом документацијом, плаћањима и налозима за књижење у 2015. години, ге за октобар и децембар,
- Налози за књижење по свим појединачним исплатама у 2015. години за порези, обавезне таксе и казне.
- Одлука о буџету за 2016. годину;
- Одлука о завршном рачуну буџета ГО Чукарица за 2015. годину број: X-020-319 од 20.07.2016. године са обрасцима завршног рачуна.

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на буџетску класификацију веродостојни.

2.1.2. Финансијски извештаји, Биланс стања – евидентирање финансијске имовине у сталним средствима

2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године, градске општине Чукарица, мање је исказана финансијска имовина и њени извори за 119.755 хиљада динара и то за вредност потраживања од купаца за закуп пословног простора, која ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирао главној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Према приказаним мерама следећа неправилност је исправљана:

- дорадаом софтверског решења за вођење рачуноводствене евиденције које се примењује у Јавном предузећу, обзиром да су краткорочна потраживања од купаца пословног простора ГО Чукарица којим Јавно предузеће управља била евидентирана у ванбилансној (помоћној) евиденцији. Новим софтверским решењем, закупци пословног простора су уведени у Главну књигу на конту економске класификације 122 111/100/субанал.картица, почев од 01.01.2015. године. О извршеним корекцијама у Главној књизи Јавног предузећа, Надзорни одбор је обавештен Извештајем број 5357 од 07.12.2015. године, који је усвојен на 44. седници одржаној дана 18.12.2015. године Одлуком Надзорног одбора број 02-5706;

Докази:

- Бруто стање класе 1 на 01.01.2015. године пре извршене измене у софтверу (обухваћене су и књижене корекције почетних стања);

- Бруто стање класе 1 на 01.01.2015. године после извршене измене у софтверу (обухваћене су и књижене корекције почетних стања);

- Бруто стање конта купаца-ек. класификације 122 111 на дан 01.01.2015. године пре извршене измене у софтверу (обухваћене су и књижене корекције почетних стања);

- Бруто стање конта купаца-ек. класификације 122 111 на дан 01.01.2015. године после извршене измене у софтверу (обухваћене су и књижене корекције почетних стања);

- Бруто стање конта купаца-ек. класификације 122 111 на дан 30.11.2015. године, када је фактурисан последњи месечни закуп пре слања Одазивног извештаја;

- Извештај о извршеним корекцијама у Главној књизи Јавног предузећа, односно пренос купаца пословног простора ГО Чукарица из помоћне, ванбилансне евиденције у Главну књигу број 5357 од 07.12.2015. године;

- Одлука Надзорног одбора број 5706 од 18.12.2015. године о усвајању Извештаја о извршеним корекцијама у Главној књизи Јавног предузећа, односно преносу купаца пословног простора ГО Чукарица из помоћне, ванбилансне евиденције у Главну књигу;

- Биланс стања ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ на дан 31.12.2015. године и Косолидовани Биланс стања градске општине Чукарица на дан 31.12.2015. године и

- Одлука о усвајању завршног рачуна ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ за 2015. годину број 02-842 од 25.02.2016. године са следећим обрасцима: Биланс стања на дан 31.12.2015. године; Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. до 31.12.2015. године, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године.

- Одлука о усвајању завршног рачуна ГО Чукарица за 2015. годину број 02-842 од 25.02.2016. године са следећим обрасцима: Биланс стања на дан 31.12.2015. године; Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. до 31.12.2015. године, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године.

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на исказивање финансијске имовине и њених извора веродостојни.

2.1.3. Финансијски извештаји, Биланс стања- мање исказане обавезе

2.1.3.1. Опис неправилности

Градска општина Чукарица је исказала обавезе мање за 2.923 хиљада динара, и исте се односе на обавезе за плате и додатке за децембар 2014. године које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирао главној књизи и није исказао у Биланса стања на дан 31.12.2014. године.

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Обавезе које нису плаћене у 2015.години евидентирани су у Главној књизи на прописаним рачунима и исказани у Билансу стања на дан 31.12.2015.године. У Главној књизи Јавног предузећа у оквиру конта класе 2 налозима за књижење евидентирани су обавезе за:

- Зараде и накнаде запослених за децембар 2015. године (231 000 и 234 000) – Налог бр.223212-Д од 31.12.2015. године;
- Накнаду за превоз запослених за децембар 2015. године (232 000) – Налог бр.223412-Д од 31.12.2015. године;
- Накнаду за чланове Надзорног одбора за децембар 2015. године (254 000) - Налог бр.223312-Д од 31.12.2015. године;
- Обрачунати порез на додату вредност за децембар 2015. године (245 000) – Налог бр.224212-Д од 31.12.2015. године
- Сталне и друге трошкове који се односе на децембар 2015. године (252 000) – Налози бр. 223512-Д; 223612-Д; 223712-Д; 223812-Д; 223912-Д; 224012-Д;

Доказ:

Финансијске картице групе конта: 231000- Обавезе за плате и додатке, 234000-Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 232000- Обавезе по основу накнада запосленима, 252000- Обавезе према добављачима и 254000- Остале обавезе; Одлука о завршном рачуну ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ за 2015.годину, Завршни рачун ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ за 2015.годину –Биланс стања на дан 31.12.2015.године; Одлука о усвајању завршног рачуна ГО Чукарица за 2015.годину број:02-842 од 25.02.2016.године са следећим обрасцима: Биланс стања на дан 31.12.2015.године.

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на исказивање обавеза веродостојни.

2.1.4. Финансијски извештаји, Биланс стања - неусаглашена евиденција нефинансијске имовине у помоћној књизи са главном књигом

2.1.4.1. Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом за износ од 93.562 хиљаде динара, за вредност земљишта које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирани у помоћној књизи основних средстава.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У одазивном извештају је наведено да је земљиште, на коме се налазе гробља којима Јавно предузеће управља на основу Одлуке о сахрањивању и гробљима на територији Општине Чукарица (Служб.лист Града Београда бр. 648 од 30.12.1994. године), први пут евидентирани у Главној књизи на дан 31.12.1996. године, на основу Извештаја комисије за попис објеката и земљишта на гробљима са стањем на дан 31.12.1996. године. У помоћну

евиденцију основних средстава земљиште није било унето ни 1996. године ни касније, а из тог разлога земљиште није унето у помоћну евиденцију основних средстава ни 2009. године, када је формирана нова база података – помоћна евиденција основних средстава, креирана на основу података из претходне помоћне евиденције, која се и данас користи. Наведени Извештај пописне комисије пронађен је у архиви Управног одбора Јавног предузећа у оквиру броја 02-71 од 13.02.1997. године, где се налази позив за XXXIV седницу Управног одбора са предложеним Дневним редом у оквиру којег је под тачком 6. предложено разматрање овог Извештаја. У документацији није пронађена одлука Управног одбора о усвајању истог, али је податак о укупној вредности пописаног земљишта унет у Главну књигу налогом 904912 од 31.12.1996. године (у архиви уз наведени налог нису приложена никаква документа), те се верује да је одлука Управног одбора о усвајању Извештаја пописне комисије постојала у време када је налог књижен. Детаљна анализа кретања вредности и површина парцела које чине поједина гробља којима Јавно предузеће управља урађена је за период од 31.12.1996. до 31.12.2014. године на основу доступних рачуноводствених докумената у архиви и књиговодствене евиденције у Главној књизи Јавног предузећа. Резултати те анализе и подаци до којих се дошло садржани су у Извештају о уносу земљишта на којима се налазе гробља којима управља ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ у помоћну евиденцију основних средстава број 4708 од 02.11.2015. године који је Надзорни одбор Јавног предузећа усвојио Одлуком број 02-5057 на 43. седници одржаној дана 18.11.2015. године.

Докази:

Извештај о уносу земљишта на којима се налазе гробља којима управља ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ у помоћну евиденцију основних средстава број: 4708 од 02.11.2015. године; Одлука Надзорног одбора ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ број: 02-5057 од 18.11.2015.године о усвајању Извештаја о уносу земљишта на којима се налазе гробља којима управља ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ у помоћну евиденцију основних средстава; Финансијска картица конта 014110- Земљиште на да 31.12.2015.године, Аналитичке картице са подацима о катастарским парцелама које чине површину гробља и подацима када је набављано ново земљиште за проширење гробља, нове парцеле и улагањима- радовима и услугама на привођењу намени нове парцеле за гробља Сремчица, Рушањ (старо), Петровац, Велика Моштаница, Рушањ, Остружница, Морачко брдо, Жарково, Алуге, Руцка, Тараши и Пећани Одлука о завршном рачуну ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ за 2015.годину, Завршни рачун ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ за 2015.годину –Биланс стања на дан 31.12.2015.године; Биланс стања ГО Чукарица на дан 31.12.2015.године.

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере, оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом 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 Чукарица је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 67.824 хиљада динара и то:

Скупштина ГО, 4.210 хиљада динара: (1) извршила је расход у износу од 4.053 хиљаде динара за исплату накнаде одборницима Скупштине општине за присуство и рад на седницама без претходно преузете обавезе доношењем одлуке којом се уређује висина накнаде, услови и начин исплате ове накнаде, (2) је дотације политичким странкама за финансирање редовног рада за 2014. годину извршила више за 157 хиљада динара у односу на могући износ који се из буџета локалне самоуправе може утрошити за финансирање политичких странака, јер је применила неправилну основицу (уместо расхода који се финансирају из пореских прихода применила укупне расходе који су већи).

Председник општине и општинко веће 1.384 хиљада динара: (1) извршили су набавку услуге смештаја монтера дечјег парковског мобилијара у износу од 54 хиљаде динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, (2) извршавали су расход за услугу организације програма на малој бини манифестације „Пожешка-улица отвореног срца“ и наступа хора „Шале“ у износу од 225 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговор, (3) извршили су расход финансирањем културних програма и пројеката „Четвртог фестивала домаћих играних серија „Федис 2014“ и „Модерне музичке радионице“ у износу од 1.010 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса који се расписује ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирања пројеката у култури, (4) средства у износу од 95 хиљада динара су одобрили удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса.

Управа градске општине 36.649 хиљада динара: (1) извршавала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 19.995 хиљада динара, (4.1.4.1.); (2) извршавала је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 3.569 хиљада динара, (3) извршила је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 287 хиљада динара, (4) извршавала је у периоду јануар-мај 2014. године расход за услугу физичког обезбеђења објеката и имовине у износу од 1.160 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, (5) извршила је расход за учешће запослених на радничким спортским играма у износу од 355 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, (6) извршавала је расход за услуге поправки возила у износу од 793 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговор, (7) извршавала је расход за набавку папира и осталог канцеларијског материјала у износу од 395 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, (8) са подрачуна 840-887741-40 - Средства стамбеног фонда, у 2014. години одобрена је краткорочна позајмица изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима (173) у укупном износу од 10.095 хиљада динара, без доказа да су иста коришћена за побољшавање услова становања.

Културни центар „Чукарица“ 6.225 хиљада динара (1) извршавао је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 669 хиљада динара, (2) извршавао је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 120 хиљада

динара, (3) извршавао је расход за набавку добара у износу од 127 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, (4) извршио је набавку лимарских услуга и услугу сређивања архиве преко омладинске задруге обављањем привремених и повремених послова задругара у износу од 57 хиљада динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, (5) извршавао је расходе за извођење позоришних представа у износу од 5.252 хиљаде динара а да је Предлог програма рада за 2014.годину поднет оснивачу у месецу децембру 2013.године без спецификације активности по програмима и без закључивања уговора о финансирању одобрених програма и делова програма у 2014. години са надлежним органом градске општине Чукарица.

Културна установа "Галерија 73" 1.362 хиљаде динара (1) извршавала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.155 хиљада динара, (2) извршавала је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 207 хиљада динара.

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“, 5.043 хиљаде динара (1) извршавало је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.176 хиљада динара, (2) накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад исплатило је више 222 хиљаде динара, (3) извршавало је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 268 хиљада динара, (4) извршило је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 171 хиљаду динара, (5) преузело је обавезу и извршавало расходе за правно заступање пред домаћим судовима - адвокатске услуге у износу од 667 хиљада динара, (6) извршавало је расходе за адвокатске услуге у износу од 220 хиљада динара на основу уговора који је закључен 2012. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година, (7) је извршавао расход за набавку добара у износу од 75 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, (8) извршило је расходе за рад ноћног чувара и за одржавање тоалета на пијаци у Сремчици преко омладинске задруге у износу од 52 хиљаде динара и расходе за лимарске радове на гробљима и пијацама и електроинсталатерске радове у износу од 193 хиљаде а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, (9) извршавало је расход за репарацију металних киоска на пијаци у Сремчици у износу од 114 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пружања доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене, (10) извршавало је расход за набавку канцеларијског материјала, ХТЗ опреме и набавку горива у износу од 961 хиљаду динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, (11) извршило је расход за канцеларијски материјал, ХТЗ опрему и за трошкове есхумације у износу од 456 хиљада динара а да није пружило доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене (4.1.4.12); (12) извршавало је расход за набавку рачунарске опреме у износу од 92 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пружања доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене, (13) извршавало је издатак за репарацију затворених тезги у износу од 201 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора, (14) извршавало је издатке за набавку софтвера за евиденцију закупа пословног простора и софтвера за повезивање финансијског књиговодства са евиденцијом закупа у износу од 175 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пружања

доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Скупштина ГО,

(1) У поступку ревизије донета је одлука Скупштине општине број: VII-05 06-20/2015 од 24.03.2015. године, којом је уређена накнада одборницима за присуство и рад на седницама, што је наведено и у тачки 9. Резимеа предузетих мера у поступку ревизије. По доношењу предметне одлуке, извршена је корекција већ извршених исплата одборницима у периоду јануар – март 2015. године обрачуном накнаде према присутности одборника. На исти начин обрачунаване су и исплаћиване накнаде одборницима за присуство седницама Скупштине у периоду април – новембар 2015. године.

Докази:

- Копија Одлуке Скупштине ГО Чукарица VII-05 број: 06-20/2015 од 24.03.2015. године,
- Копија Одлуке председника I/01 број: 401-1/15-25 од 03.02.2015. године,
- Преглед извршених исплата накнада одборницима за присуство седницама Скупштине ГО Чукарица у 2015. години,
- Финансијска картица субаналитичког конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија,
- Копије извода бр.24 од 06.02.2015.г.; бр. 43 од 09.03.2015.г.; бр. 104 од 05.06.2015.г.; бр.124 од 07.03.2015.г.; бр. 140 од 20.10.2015.г, са извршеним исплатама, са припадајућим списковима присутности по седницама и пореским пријавама.

(2) У обрачуну дотација политичким странка за финансирање редовног рада у 2015. години, за основицу за обрачун дотација примењени су порески приходи, како је то дефинисано чл. 16. Закона о финансирању политичких активности („Сл. гласник РС“ бр. 43/2011 и 123/2014).

Докази:

- Одлука председника општине I/01 број: 401-1/15-26 од 03.02.2015. год.;
- Обрачун средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката у 2015. години, чији су кандидати изабрани за одборнике у Скупштини ГО Чукарица за 2015. годину I/01 број: 401-1/15-26-1 од 03.02.2015. год. број: 401-1/15-26-2 од 02.04.2015. год. и 401-1/15-26-3 од 10.10.2015. год.

Председник општине и општинско веће

(1) У 2015. години ГО Чукарица организовала је манифестацију „Летњи дан Матија бан“ (Манифестација која је Одлуком Скупштине ГО Чукарица VII –05 бр. 06-58/2015 од 19.06.2015. године увршћена у манифестације које финансира општина Чукарица) која је кроз Конкурсну документацију прецизно дефинисана и није било никаквог ангажовања учесника у Програму мимо уговора. У децембру 2015. године уговорена је јавна набавка услуга организације манифестације „Пожешка - Улица отвореног срца“ за 01.01.2016. годину. Конкурсном документацијом обухваћен је цео Програм за ову манифестацију. Манифестација – Фестивал играних серија, као једина манифестација таквог карактера на овим просторима је Одлуком Скупштине ГО Чукарица VII–05 бр. 06-58/2015 од 19.06.2015. године увршћена у манифестације које финансира општина Чукарица. У 2015. години, услуга организовања Фестивала домаће игране серије за 2015. годину финансирана је на основу Уговора, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности услуга.

Докази:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга организације културне манифестације „Пожешка – Улица отвореног срца“ за 01.01.2016. године,
- Одлука о додели уговора, уговор о пружању услуга организације манифестације и подаци о предмету јавне набавке,
- Уговор о пружању услуга организације фестивала играних серија бр. 404-1016/15 од 06.10.2015. године,
- Одлука о покретању јавне набавке услуга број 404-916/15 од 14.09.2015. године и
- Одлука о додели уговора број 404-1015/2015 од 05.10.2015. године.

(2) У 2015. години у оквиру раздела 2. – “Председник и Веће ГО Чукарица“ није било исплата дотација удружењима грађана (економска класификација 481). Са раздела 4. – „Управа ГО Чукарица“ исплате удружењима грађана извршене су искључиво путем конкурса у оквиру три програмске активности. Ове исплате односиле су се на дотације спортским удружењима 2.000 хиљаде динара, дотације удружењима у области културе 900 хиљада динара и дотације осталим удружењима 2.000 хиљаде динара. Поред наведених исплата извршене су и дотације Црвеном крсту Чукарица по прихваћеном програму од стране Већа општине и финансијском плану ове организације.

Докази:

- Образац 5 из „САП“-а – Планирани и извршени расходи директног корисника „Председник и Веће ГО Чукарица“ (САП - шифра: СУ20) за 2015. годину;
- Образац 5 из „САП“-а - Планирани и извршени расходи директног корисника „Управа ГО Чукарица“ (САП - шифра: СУ40) за 2015. годину;
- Прегледи планираних и извршених расхода по основу дотација удружењима грађана у 2015. години по програмским активностима, функционалне класификације 130, 810 и 820, са картицом извршених исплата и припадајућом конкурсном документацијом (конкурс и одлука о додели средстава) и
- Преглед планираних и извршених расхода по основу дотација Црвеном крсту у 2015. години.

Управа градске општине

(1) Председник градске општине Чукарица донео је Правилник о изменама и допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Чукарица број I-01 бр. 120-14/15 од 19.06.2015. године, са применом за исплату плате за јул 2015. године којим су отклоњене утврђене неправилности везане за додатни коефицијент за део запослених и то оних са звањем виши сарадник, сарадник, виши референт, референт, квалификовани радник и неквалификовани радник сходно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Плате су обрачунаване и исплаћиване у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Докази:

- Правилник о изменама и допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Чукарица број I-01 бр. 120-14/15 од 19.06.2015. године;
- Рекапитулација плата са обрачунским листићима за месец април 2016.године,
- Изјашњење председника општине,

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи ГО Чукарица бр: I-06.бр.110-3/2014 од 24.10.2014.године,
- Правилник о изменама и допунама Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи ГО Чукарица бр: I-06.бр.110-3/2015 од 30.04.2015.године,
- Правилник о изменама и допунама Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи ГО Чукарица бр: I-06.бр. 110-8/2015 од 21.12.2015.године,
- Правилник о изменама и допунама Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи ГО Чукарица број: I-06.бр. 110-3/2016 од 25.05.2016.године,
- Појединачна решења о распоређивању радна места сваког запосленог лица у Упрви ГО,
- Обрачунски лист за свако запослено лице за месец јули 2016.године,
- Рекапитулација обрачуна плата за месец јул 2016.године и
- Изјашњење одговорног лица број: II-02.број 401-5/16 -154 од 16.08.2016.године.

(2) Контролом извршених расхода накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, стручна служба (Одсек за финансије) је у јулу 2014. године утврдила неправилно поступање у обрачуну и извршила корекцију предметних исплата за будући период. Сходно томе, од августа 2014. године накнада запосленима за превоз на посао и са посла обрачунава се према стварном трошку, односно према броју дана доласка и одласка са рада и износа дневне цене карте. Обрачун извршених исплата накнада за превоз на посао и са посла за 2014. годину достављен вам је у току поступка ревизије.

Доказ:

- Изјаве запослених о месту становања и превоза које користе за долазак и одлазак са посла,
- Обрачун накнада за превоз за запослене за октобар 2015. године (исплаћено 30.09.2015. године) са припадајућим прегледом присутности на послу.
- Изјашњење одговорног лица број I-01 бр.401-1/15-260 од 17.12.2015.године.

- (3), (4), (5), (6) и (7) Управа ГО Чукарица у 2015.године извршава расходе на основу преузете обавезе закључивањем уговора. Јавна набавка услуге физичког обезбеђења је покренута је 8.11.2013. године, што је било у складу са временским оквиром за уговарање услуге, пошто је уговор са претходним извршиоцем истицао 26.12.2013. године („Inter Sib Safe business“ д.о.о.). Међутим, због поднетог захтева заштите права понуђача, уговарање предметне набавке је пролонгирано, а услугу физичког обезбеђења објекта и имовине је до маја 2014. године наставило да пружа предузеће „Inter Sib Safe business“ д.о.о (без уговора односно анекса). Са даном 13.05.2014. године ГО Чукарица прекида сарадњу са предузећем „Inter Sib Safe business“, а дана 21.05.2014. године Комисија ГО Чукарица доноси одлуку о обустави поступка јавне набавке предметних услуга. У периоду од 13. маја 2014. године па до 01.04.2015. године ГО Чукарица није имала извршиоца услуге физичког обезбеђења објекта и имовине. Сходно потребама Управе ГО Чукарица, дана 6.03.2015. године је покренут нови поступак за јавну набавку ове услуге и од 01.04.2015. године предметна услуга је уговорена са предузећем „VIP Security Systems“ д.о.о., уговор број 404-26/2015.
- Кроз процедуру јавне набавке услуга уговорена је услуга сервисирања и одржавања возила са уградњом резервних делова за 2015. годину са пружаоцем услуге – Ауто центар „Анђелковић“ д.о.о., уговор број 404-800 од 30.12.2014. године.

- Набавка канцеларијског материјала је у 2015. години покренута на време и иста је уговорена са предузећем „Табулир Комерц“ д.о.о., по уговору број 404-643/2015 од 26.06.2015. године.

Докази:

- Уговор 404-269/2015 од 01.04.2015. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке бр. 404-140/15 од 16.03.2015. год., Одлука о додели уговора бр. 404-268/2015 од 01.04.2015. године, Картица Главне књиге 423599-000007 „Ост.стр. усл. – услуге обезбеђења објекта“ из које се види да пре 12.05.2015. године није било плаћања за предметну услугу;

- Уговор 404-800 од 30.12.2014. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга бр. 404-700/14 од 25.11.2014. године, Одлука о додели уговора у поступку ЈН мале вредности ради закључења уговора за набавку услуга сервисирања и одржавања службених возила са уградњом резервних делова ЈН 43/14, број 404-770/2014 од 19.12.2014. године;

- Уговор са „Табулир Комерц“ д.о.о. број 404-643 од 26.06.2015. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке материјала бр. 404-557/15 од 25.05.2015. године и Одлука о додели уговора у поступку ЈН мале вредности ради закључења уговора за набавку папира, број 404-642/2015 од 16.06.2015. године.

(8) У 2015. години нису даване краткорочне позајмице изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима ГО Чукарица. Стамбени кредит у целости враћен.

Доказ:

- Финансијске картице конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине и

- Изјашњење одговорног лица број I-01 бр.401-1/15-260 од 17.12.2015.године.

Културни центар „Чукарица“

(1) Директор Културног центра „Чукарица“ је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима и платама запослених у Културном центру „Чукарица“ којим су утврђени прописани коефицијенти за обрачун плате директора, административног радника – благајника и техничког реализатора програма културе, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Од јула 2015.године плате су обрачунаване и исплаћиване у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Доказ:

- Правилник о звањима и платама запослених у Културном центру „Чукарица“ број 45/15 од 23.06.2015. године,

- Рекапитулација плата са обрачунским листићима за месец април 2016.године,

- Обрачунски листови зараде за сваког запосленог за месец јул 2016.године,

- Рекапитулација зараде за јул 2016.године и

- Изјашњење директора Културног центара „Чукарица“ број: 528 од 16.08.2016.године.

(2) Расходи за набавке истоврсних добара, услуга и радова, чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од доњег лимита за малу јавну набавку, извршавају се од септембра 2015. године на основу, закључених уговора, уз претходно обезбеђену конкуренцију путем прикупљених понуда и информација о тржишним ценама истих.

Докази:

- Уговори за набавку услуга и материјала са: СУР „Наутичар“ бр. 389 од 14.09.2015. године,

- Уговор са “Вишњица ресторани” д.о.о. бр. 442 од 13.10.2015. год. и
- Уговор са “Динех експорт импорт” бр. 360 од 03.09.2015. године.

(3) На дневном реду 26. седнице Скупштине градске општине Чукарица, од 29.12.2015. године, је дала сагласност на Програм пословања Културног центра “Чукарица” са финансијским планом за 2016. годину. По добијању сагласности оснивача, Управа ГО Чукарица је са Културним центром, сходно одредбама Закона о култури, закључила Годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма број: од.

Доказ: Годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма број: П-02 404-236 од 09.марта 2016.године.

Културна установа “Галерија 73”

(1) Директор Културне установе “Галерија 73” је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима и платама запослених у Културној установи “Галерија 73” којим су утврђени прописани коефицијенти за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Од јула 2015.године плате су обрачунаване и исплаћиване у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Доказ:

- Правилник о звањима и платама запослених у Културној установи “Галерија73” број 45/15 од 23.06.2015. године,
- Рекапитулација плата са обрачунским листићима за месец април 2016.године,
- Обрачунски листови зараде за сваког запосленог за месец јул 2016.године,
- Рекапитулација зараде за јул 2016.године и
- Изјашњење одговорног лица од 17.08.2016.године.

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“

(1), (2) и (3) Зараде и накнаде запосленим почевши од месеца августа 2015.године исплаћују у складу са Законом о раду и Колективним уговором ЈП „Пословни простор општине Чукарица“.

Доказ:

- Рекапитулација зарада за месец август 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец август 2015.године,
- Налог 214209-Д од 01.09.2015.године за књижење обавезе за зараду за месец август 2015.године, - Исплатне листе за 22 запослена лица за месец август 2015.године,
- Изводи са рачуна из Управе за трезор бој 128 од 01.09.2015.године и налог 343509-Ма од 01.09.2015.године за књижење исплате зарада за месец август;
- Рекапитулација зарада за месец септембар 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец септембар 2015.године,
- Налог 214209-Д од 02.10.2015.године за књижење обавезе за зараду за месец септембар 2015.године,
- Исплатне листе за 22 запослена лица за месец септембар 2015.године,
- Изводи са рачуна из Управе за трезор бој 145 од 02.10.2015.године и налог 349510-Ма од 02.10.2015.године за књижење исплате зарада за месец септембар;
- Рекапитулација зарада за октобар 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец октобар 2015.године,
- Налог 218411-Д од 02.11.2015.године за књижење обавезе за зараду за месец октобар 2015.године,

- Исплатне листе за 22 запослена лица за месец октобар 2015.године,
- Изводи са рачуна из Управе за трезор бој 161 од 02.11.2015.године и налог 354711-Ма од 02.11.2015.године за књижење исплате зарада за месец октобар,
- Обрачунске листе за месец јули 2016.године за свако запослено лице,рекапитулација зарада за јули 2016.године и
- Изјашњење одговорног лица број 3530 од 16.08.2016.године..

(4) Накнаде за превоз запослених почевши од месеца јуна, 2015. године, се исплаћују само за период доласка и одласка са посла, односно више се не исплаћују за период коришења годишњег одмора као ни за период одсуства са посла због привремене спречености (боловања).

Доказ:

- Списак запослених са исплаћеном накнадом трошкова превоза за месец јун 2015.године,
- Рекапитулација исплаћених накнада трошкова превоза за месец јун 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец јун 2015.године,
- Налог број 211007-М од 01.07.2015.године, за књижење обавезе за накнаду за превоз;
- Налози 331507-Ма и 33508-Д од 03.08.2015.године на коме се види да накнада за превоз за јул 2015. није исплаћена;
- Списак запослених са исплаћеном накнадом трошкова превоза за месец август 2015.године,
- Рекапитулација исплаћених накнада трошкова превоза за месец август 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец август 2015.године,
- Налог број 214509-Д од 01.09.2015.године, за књижење обавезе за накнаду за превоз;
- Списак запослених са исплаћеном накнадом трошкова превоза за месец септембар 2015.године,
- Рекапитулација исплаћених накнада трошкова превоза за месец септембар 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец септембар 2015.године,
- Налог број 216610-Д од 02.10.2015.године, за књижење обавезе за накнаду за превоз,
- Списак запослених са исплаћеном накнадом трошкова превоза за месец октобар 2015.године,
- Рекапитулација исплаћених накнада трошкова превоза за месец октобар 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец октобар 2015.године,
- Налог број 218711-Д од 02.11.2015.године, за књижење обавезе за накнаду за превоз.

(5) и (6) Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“, је коришење адвокатских услуга регулисало на следећи начин: интересе Јавног предузећа у судским споровима који за предмет имају имовину, заступаће Јавно правобранилаштво градске општине Чукарица, док ће започете спорове чији је предмет наплата потраживања, завршити адвокатска канцеларија са којом је закључен уговор о паушалном плаћању услуге на месечном нивоу. Трошкове заступања у новим споровима за наплату потраживања, правни заступници Јавног предузећа ће убудуће наплаћивати из трошкова спора по судским пресудама.

Доказ:Изјашњење в.д. директора Јавног предузеће „Пословни простор општине Чукарица“;

(7), (10), (13) и (14) Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ извршава расходе по претходно преузетим обавезама закључивањем уговора.

Доказ:

- Уговор о набавци канцелариског материјала са „Beograf group“ d.o.o. из Београда, број 3834 од 11.09.2015. године,
- Уговор о набавци материјала за потребе рекламе и пропаганде са „Beograf group“ d.o.o. из Београда, број 3836 од 11.09.2015. године,
- Уговор о набавци безоловног моторног бензина са „OMV Srbija“ d.o.o. из Београда број 3790 од 10.09.2015. године,
- Уговор о набавци дизел горива са „OMV Srbija“ d.o.o. из Београда број 3791 од 10.09.2015. године,
- Уговор о вршењу услуге израде и одржавања пословног софтвера са „Зелиос“ Агенцијом из Београда број 5280 од 01.12.2015. године и
- Уговор о вршењу услуге одржавања компјутерске опреме са Тодоровић Ненадом ПР „Систем админ“ из Београда број 5163 од 23.11.2015. године.

(8), (9), (11) и (12) При набавци истоврсних добара, радова и услуга чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу мања од 400.000,00 динара пружени су докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Доказ:

- Службена белешка број 4602 од 27.10.2015.године о испитивању тржишта набавке кетеринга,
- Службена белешка број 4715 од 03.11.2015.године о испитивању тржишта набавке геодетских радова на катастарској парцели број 368 и 369 к.о. Рушања,
- Службена белешка број 5202 од 25.11.2015.године о испитивању тржишта набавке редовног сервиса службеног возила у гарантном року Дачија Сандеро БГ 854 ЋЋ,
- Службена белешка број 5203 од 25.11.2015.године о продужењу Уговора за санбдевање водом 2016.године,
- Службена белешка број 5356 од 07.12.2015.године о испитивању тржишта набавке мобилијара за гробља,
- Службена белешка број 5503 од 14.12.2015.године о испитивању тржишта набавке, довоза и садње 12 биљака смарагдне тује на новој парцели гробља „Рушањ ново“,
- Службена белешка број 5540 од 14.12.2015.године о испитивању тржишта за уређење зелених површина
- Привремене пијаце у Жаркову и Службена белешка број 5678 од 17.12.2015.године о испитивању тржишта за замену лежаја на службеном возилу Цитроен БГ 6688 ЗЋ, са приложеном документацијом.

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака супротно прописима, 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 Чукарица је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.866 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

Председник општине и општинско веће 6.172 хиљаде динара: (1) извршен је трансфер средства за финансирање расхода за текуће одржавање зграде Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка и за уградњу видео надзора у објекат ОШ „Љуба Ненадовић“ у износу од 1.935 хиљада динара, без записника о примопредаји извршених радова и рачуна испостављеног по извршеним радовима;

Управа градске општине 356 хиљада динара: (1) узорковане рачуноводствене исправе у износу од 356 хиљада динара које се односе на механичарске услуге поправки возила нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену;

Културни центар „Чукарица“ 575 хиљада динара: (1) узорковане рачуноводствене исправе који се односе на расходе за организовање извођења позоришних представа у износу од 575 хиљада динара нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену;

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Председник општине и општинско веће

(1) У поступку ревизије прибављене су и презентоване окончане ситуације и записници о квантитативном и квалитативном пријему радова за текуће одржавање зграде Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка и за уградњу видео надзора у објекат ОШ „Љуба Ненадовић“.

Доказ:

- Ситуације за одржавање зграде Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка и за уградњу видео надзора у објекат ОШ „Љуба Ненадовић“.

Управа градске општине

(1) Рачуноводствене исправе се потписују од стране ликвидатора, одговорних лица за насталу пословну промену и одговорних лица за плаћање настале обавезе.

Доказ:

- Финансијска картица добављача „Аутоцентар Анђелковић“ доо Београд,

- Рачун „Аутоцентар Анђелковић“ доо Београд број 0041/2015 од 13.01.2015. године и

- Радни налог број 0041/2015 од 13.01.2015. године, налог за поправку возила БГ 307 Аи од 09.01.2015. године.

Културни центар „Чукарица“

(1) Рачуноводствене исправе потписује одговорно лице Културног центара „Чукарица“ и лице запослено у служби рачуноводства, које је исправу контролисало.

Доказ: Рачуни Културног центара „Чукарица“ из маја и августа 2016. године из којих се може тврдити да Рачуноводствене исправе потписује одговорно лице Културног центара „Чукарица“ и лице запослено у служби рачуноводства, које је исправу контролисало и финансијске картице на којима су ти рачуни прокњижени.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на преузимање обавеза без валидне документације, веродостојни.

2.2.3. Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.3.1. Опис неправилности

Градска општина Чукарица је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 7.020 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке.

Управа градске општине 2.856 хиљада динара: (1) преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 903 хиљаде динара према „Теленор“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама; (2) преузела је обавезу и извршила плаћање за обезбеђење зграда у износу од 1.160 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке, (3) преузела је обавезу и извршила плаћање за услуге поправки службених возила у износу од 793 хиљада динара без спровођења поступака јавне набавке;

(4) Месна заједница Жарково је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 850 хиљада динара према „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама;

Месна заједница Железник је преузела обавезу и извршило плаћање у износу од 1.170 хиљада динара према „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама;

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ 1.944 хиљаде динара: (1) преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 731 хиљаду динара према „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама; (2) преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 538 хиљаду динара за набавку горива без претходно спроведеног поступка јавне набавке; (3) преузело је обавезу и извршило плаћање уређења и чишћења гробаља ангажовањем лица преко омладинке задруге у износу од 675 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке;

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Управа градске општине

(1) Управа ГО Чукарица је услуге мобилне телефоније у 2015. години, уговорила кроз спроведен поступак јавне набавке, дана 6.03.2015. године је покренула поступак за јавну набавку услуге обезбеђења зграда и од 01.04.2015. године предметна услуга је уговорена са предузећем „VIP Security Systems“ д.о.о.;

Доказ:

-Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга бр. 404-582/14 од 20.10.2014. године,
-Одлука о додели уговора у поступку ЈН услуга мобилне телефоније у отвореном поступку ради закључења уговора, број 404-67/15 од 04.02.2015. године и
-Уговор 404-269/2015 од 01.04.2015. године.

(2) Јавна набавка услуге физичког обезбеђења је покренута је 8.11.2013. године, што је било у складу са временским оквиром за уговарање услуге, пошто је уговор са претходним извршиоцем истицао 26.12.2013. године. Међутим, због поднетог захтева заштите права понуђача: „Варност – Фитеп“ а.д. 18.12.2013. године, Републичка комисија за заштиту

права понуђача доноси Решење којим делимично поништава поступак предметне јавне набавке. На нову одлуку Комисије ГО Чукарица о додели уговора предузећу „Варност – Фитеп“ а.д., подноси се нови захтев за заштиту права понуђача од стране предузећа „Пословни систем ФТО“ д.о.о.. Републичка комисија за заштиту права понуђача 30.04.2014. године Решењем поништава закључак Комисије за набавке ГО Чукарица. Дана 21.05.2014. године ГО Чукарица доноси одлуку о обустави поступка. Због свега наведеног, уговарање предметне набавке је пролонгирано и у периоду јануар – мај 2014. године услугу обезбеђења извршавало је предузеће са којим је ГО Чукарица имала уговорену ову услугу за 2013. годину („Inter Sib Safe business“ д.о.о. по уговору бр. 404-391 од 26.12.2012. године). У складу са одлуком о обустављању поступка набавке услуга обезбеђења, 13. маја 2014. године тражено је и обустављање пружања ове услуге од предузећа „Inter Sib Safe business“ д.о.о. и у периоду од 13. маја 2014. године па до 01.04.2015. године ГО Чукарица није имала извршиоца услуге физичког обезбеђења објекта и имовине. Од 01.04.2015. године предметна услуга је кроз процедуру јавних набавки услуга уговорена са предузећем „VIP Security Systems“ д.о.о., уговор број 404-26/2015.

Доказ:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке бр. 404-140/15 од 16.03.2015. год., Одлука о додели уговора бр. 404-268/2015 од 01.04.2015. год.

- Финансијска картица Главне књиге 423599-000007 „Остале стручне услуге – услуге обезбеђења објекта“ из које се види да пре 12.05.2015. године није било плаћања за предметну услугу;

- Уговор 404-800 од 30.12.2014. године ,

- Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга бр. 404-439/13 од 08.11.2013. године,

- Одлука о обустављању поступка јавне набавке, бр. 404-270/14 од 21.05.2014. године,

- Извештај Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки, бр. 404-675/14 од 13.11.2014. године и

- Уговор о јавној набавци услуге обезбеђења са предузећем „Vip Security Systems“ д.о.о. број 404-269 од 01.04.2015. године дат у прилогу уз тачку 3.4. овог извештаја са пратећом документацијом.

(3) Кроз процедуру јавне набавке услуга уговорена је услуга сервисирања и одржавања возила са уградњом резервних делова за 2015. годину са пружаоцем услуге – Ауто центар „Анђелковић“ д.о.о., уговор број 404-800 од 30.12.2014. године.

Доказ:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга бр. 404-700/14 од 25.11.2014. године и

- Одлука о додели уговора у поступку ЈН мале вредности ради закључења уговора за набавку услуга сервисирања и одржавања службених возила са уградњом резервних делова ЈН 43/14, број 404-770/2014 од 19.12.2014. године и

- Уговор са Ауто центар „Анђелковић“ д.о.о., број 404-800 од 30.12.2014. године.

(4) Поступак јавне набавке снабдевања електричном енергијом за месне заједнице Жарково и Железник Управа градске општине Чукарица спровела је у 2016. години.

Доказ:

- Уговор о продаји активне електричне енергије са потпуним снабдевањем, број 404-488 од 13.04.2016. године,

- Одлука о додели уговора број П/03 бр. 404-463/16 од 04.04.2016. године,

-Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара бр. 01/16 Управе Градске општине Чукарица за 2016. годину: електрична енергија (09310000) од 22.03.2016. године,

-Спецификација са структуром потрошње у периоду април-децембар 2015. године по мерним местима, месецима и тарифама.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“

(1) Интерним актом прецизиран начин покретања поступка (писменим налогом и упутством), начин евидентирања предузетих радњи у току поступка (вођењем записника), као и контролни механизми у спровођењу поступака јавних набавки (одређивањем лица за контролу). Измењен је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, у складу са примедбама ДРИ (прецизиран је поступак набавке на коју се закон не примењује, предвиђено је именовање лица за контролу извршења уговора о јавној набавци). Пречишћен текст Правилника, као и Решења о именовању лица за праћење уговора о јавним набавкама у прилогу. Донет је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, у складу са Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 68/15) и новим Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца („Службени гласник РС“ број 83/2015). Спроведен је поступак јавне набавке горива за возила (документација о поступку у прилогу). Поступак јавне набавке електричне енергије је спроведен 2016. године.

Доказ:

-Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца број 4515 од 20.10.2015.године,

-Одлука о покретању поступка јавне набавке број 37/16 од 11.05.2015. године;

-Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 39/16 од 11.05.2016. године; -Изјава о одсуству сукоба интереса;

-Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке број 07/16 од 25.02.2016. године;

-Извештај о стручној оцени понуда;

-Одлука о закључивању оквирног споразума,

-Оквирни споразум о набавци електричне енергије број 2349 од 06.06.2016. године,

-Уговор о јавној набавци електричне енергије број 2350 од 06.06.2016. године,

- Конкурсна документација, деловодни број: 43/16 од 13.05.2016. године,

(2) У 2015.години спроведен је поступак јавне набавке горива.

Доказ:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 58/15 од 10.08.2015.године,

- Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности број 59/15,

- Изјава о одсуству интереса,

- Одлука о додели уговора број 66/15 од 03.09.2015.године,

- Уговор о јавној набавци безоловног моторног бензина број 550/15 од 15.09.2015.године и

- Уговор о јавној набавци дизел горива број 549/15 од 15.09.2015.године.

(3) У 2015.години спроведен је поступак јавне набавке радова-уређења и чишћења гробаља.

Доказ:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01/16 од 08.03.2016. године,
- Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности број 02/16 од 08.03.2016. године, -Изјава о одсуству сукоба интереса,
- Записник о отварању понуда у поступку јавне набавке број 01/16 од 24.03.2016. године,
- Извештај о стручној оцени понуда,
- Овлашћење број 08/03,
- Одлука о додели уговора,
- Уговор о јавној набавци услуге чишћења гробља број 1327 од 30.03.2016. године,
- Уговор о јавној набавци услуге одвожења шута и смећа са гробља, број 1326 од 30.03.2016. године,
- Уговор о јавној набавци услуге сече стабала на гробљима,
- Позив за подношење понуда у поступку јавна набавке мале вредности обликоване по партијама, број 01/16, ради закључења уговора за набавку услуге уређења и чишћења гробља, број 07/16 од 15.03.2016. године,
- Конкурсна документација,.
- Решење о именовану лица за праћење Уговора о јавној набавци радова на инфраструктурном уређењу гробља број 4840/1 од 09.11.2015.године,
- Решење о именовану лица за праћење Уговора о јавној набавци радова на изградњи опсега, између ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ и „ Еуро београдња“ д.о.о. Београд,
- Решење о именовану лица за праћење Уговора о јавној набавци радова на уређењу привремене пијаце у Жаркову број 4848/1 од 09.11.2015.године

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на спровођење поступка јавне набавки, веродостојни.

2.2.4. Извршење расхода и издатака и преузимање обавеза у износу који премашује одобрену апропријацију

2.2.4.1. Опис неправилности

Градска општина Чукарица је преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 3.065 хиљада динара хиљада динара код следећих корисника:

Управа градске општине Чукарица у износу од 2.931 хиљаду динара и то за: плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године, у износу од 1.359 хиљада динара и обрачунати порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања за децембар месец 2014. године у износу од 1.572 хиљаде динара;

Културни центар “Чукарица” у износу од 134 хиљаде динара и то за: награде запосленима и остале посебне расходе у износу од осм хиљада динара, услуге по уговору у износу од девет хиљада динара, материјал у износу од 22 хиљаде динара, порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања у износу од 88 хиљада динара, порезе, обавезне таксе и казне у износу од седам хиљада динара;

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Управа градске општине

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2015. годину извршена је корекција апропријација, односно преузете обавезе које се односе на 2015. годину не прелазе износ одобрених апропријација.

Доказ:

- Табела Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2015.године.

Културни центар “Чукарица“

Изменама финансијског плана Културног центра Чукарица и Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2015. годину, која је усвојена на седници Скупштине ГО Чукарица одржаној 8.10.2015. године, извршена је корекција апропријација, тако да преузете обавезе које се односе на 2015. годину не прелазе износ одобрених апропријација.

Доказ:

-Табела Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2015.године.

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на преузимање обавеза у износу који премашује одобрену апропријацију, веродостојни.

2.2.5. Система интерних контрола -контролно окружење

2.2.5.1 Опис неправилности

У ревизији система интерних контрола утврђене су следеће неправилности:

- Месна самоуправа на територији градске општине Чукарица није конституисана и организована у складу са одредбама Закона о локалној самоуправи и са Статутом градске општине Чукарица;

- Градска општина Чукарица није донела пропис или општи акт којим се ближе уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета градске општине;

- Културни центар „Чукарица“ није донео интерни акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације;

- ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

На 24. седници Скупштине градске општине Чукарица, која је одржана 8.10.2015. године, донет је Закључак VII-05 број: 06-90/2015 у коме је, у тачки 4., дефинисана процедура уређења материје из области месних заједница. Тачка 4. Предметног закључка гласи: „После усвајања измена и допуна Закона о локалној самоуправи и усклађивања одредби Статута града Београда и градске општине Чукарица са истим, градска општина Чукарица ће, на основу позитивних прописа и препорука града Београда уредити материју из области месних заједница“; Скупштина градске општине Чукарица је на 26. седници одржаној 29.децембра 2015.године дала сагласност на финансијски план Културног

центра „Чукарица“ за 2016.годину бр. 571, који је Управни одбор донео на седници одржаној 17.12.2015.године;

Доказ:

-Закључак VII-05 број: 06-90/2015 од 08.10.2015. године, Програм рада са финансијским планом за 2016.годину Културног центра „Чукарица“ бр. 571, од 17.12.2015.године и Закључак Скупштине градске општине Чукарица о давању сагласности на Програм рада са финансијским планом за 2016.годину Културног центра „Чукарица“, VII -05 Број: 06-132/215-29.12.2015.године.

-Правилник о употребни финансијских средстава намењених трошковима репрезентације број 02-2925 од 17.07.2015. године, за ЈП „Пословни простор општине Чукарица“

-Одлука о условима и начину коришћења мобилних телефона именованих и запослених лица, број 376 од 09.09.2015. године, за Културни центар „Чукарица“ и

Правилник о коришћењу средстава репрезентације Културног центра "Чукарица", број 286 од 19.06.2015. године

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

2.2.6. Функционисање система интерних контрола

2.2.6.1. Опис неправилности

У ревизији система интерних контрола утврђене су следеће неправилности:

- Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности;

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза градске општине Чукарица у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;

- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У току 2015. године спроводи се контролна активност у делу потврде формалне, рачунске и суштинске тачности улазних рачуна, уз обавезне потписе свих одговорних лица за процесе од пријема робе/услуге до плаћања обавезе. Изводи отворених ставки на дан 30.11.2015. године послати су свим купцима и добављачима Јавног предузећа. Веће ГО Чукарица је донело Стратегију управљања ризицима градске општине Чукарица. У циљу управљања ризицима и увођења финансијског управљања и контроле који је саставни део Стратегије управљања ризицима у ГО Чукарица, је извршено утврђивање и рангирање ризика према Обрасцу за утврђивање и процену ризика Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију. На основу извршених процена ризика донет је Регистар ризика градске општине Чукарица и Оперативни ризици Управе градске општине Чукарица. У складу са већ усвојеним ИСО стандардима, врши се спровођење корективних контролних активности кроз поштовање прописаних процедура и поступака рада на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених.

Доказ:

- Рачун „Вишњица ресторан“ доо Београд од 22.10.2015.године,
- Рачун „Дивекс“ доо Београд од 15.10 2015.године, Рачун СУР „ Наутичар2 Београд,
- Копије враћених и оверених ИОС образаца за 66 купаца пристиглих у Јавно предузеће до 20.12.2015. године и копије враћених и оверених ИОС образаца за 19 добављача пристиглих у Јавно предузеће до 20.12.2015. године,
- Стратешки план рада интерне ревизије ГО Чукарица 2015 – 2017 године;
- План процене ризика са станивишта интерне ревизије за ГО Чукарица са списком субјеката ГО Чукарица за које је интерни ревизор надлежан да спроводи интерне ревизије;
- Стратегија управљања ризицима у ГО Чукарица број: VII-05 бр.06-25/2016 од 24.03.2016.године, - Регистар ризика градске општине Чукарица од 18. маја 2016.године и Оперативни ризици Управе градске општине Чукарица (сачињени по одељењима и одсецима).

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

2.2.7. Припрема и доношење буџета Градске општине Чукарица

2.2.7.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Одлуке о привременом финансирању градске општине Чукарица за период јануар–март 2014.године и јануар–јун 2014 године не садрже посебни део буџета;

- Управа градске општине Чукарица није индиректне кориснике обавестила о одобреним апропријацијама за 2014.годину;

- У оквиру раздела 2 – Председник и веће градске општине Чукарица, планирани су расходи у износу од 33.803 хиљаде динара за функције социјалне заштите, развоја заједнице, услуга рекреације и спорта, услуга културе, предшколског образовања, основног образовања и средњег образовања, а извршење истих није у надлежности наведених органа већ је у надлежности Управе градске општине;

- У одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету градске општине Чукарица нису планирани трансфери осталим нивоима власти у износу од 46.615 хиљада динара, а исти су остварени у оквиру Управе градске општине Чукарица (средства стамбене изградње);

- У одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету градске општине Чукарица нису планирани издаци за отплату главнице и набавку нефинансијске имовине у износу од 10.095 хиљада динара, а исти су остварени у оквиру Управе градске општине Чукарица.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одлуком о буџету градске општине Чукарица за 2015. годину, која је усвојена 30.12.2014. године, извршена је адекватна расподела функција социјалне заштите, развоја заједнице, услуга рекреације и спорта, услуга културе, предшколског образовања, основног образовања и средњег образовања у складу са надлежностима (у прилогу). Како је то већ објашњено у поступку ревизије, износ трансфера од 46.615 хиљаде динара, као и издаци за отплату главнице и набавку нефинансијске имовине у износу од 10.095 хиљаде динара односили су се на средства стамбеног фонда који није био обухваћен одлуком о буџету за 2014. годину. Одлуком о буџету градске општине Чукарица за 2015. годину обухваћени су сви расходи и издаци извршени у 2015. години. Издатака за отплату

главнице и набавку нефинансијске имовине није било у 2015. години. Средства стамбеног фонда у току 2014. године прешла у надлежност града Београда.

Доказ: Одлука о буџету градске општине Чукарица за 2015. годину.

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

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

2.2.8. Број запослених у Градској општини Чукарица стањем на дан 31.12. 2014. године

2.2.8.1. Опис неправилности

Градска општина Чукарица је са стањем на дан 31.12. 2014. године, имала више седам лица запослених лица на одређено време.

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр. 68/15) донета Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Сл. гласник РС“ број 101 од 08.12.2015. године), којом је утврђен број запослених и за локалну самоуправу - град Београд и да је, у складу са истом, у току припрема одлуке града Београда о одређивању броја запослених по градским општинама. Начелник Управе ГО Чукарица издао је саопштење Државној ревизорској институцији, да на дан 18.08.2016.године нема запослених на одређено време више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Доказ: Изјашњење начелника Управе ГО Чукарица II -02 број 401-4/16-57 од 18.08.2016.године.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на број запослених на одређено време, веродостојни.

2.2.9. Неправилности утврђене обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада изабраним, постављеним и запосленим лицима у ГО Чукарица

2.2.9.1. Опис неправилности

Градска општина Чукарица је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине, Управи градске општине, и индиректним буџетским корисницима више за 23.217 хиљада динара, као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 4.164 хиљаде динара због више обрачунате плате применом увећаних коефицијената, што је утврђено код следећих корисника буџетски средстава:

Управа градске општине Чукарица 23.564 хиљаде динара,

Културни центар “Чукарица” 789 хиљада динара,

Културна установа “Галерија 73” 1.362 хиљаде динара и

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“, 1.666 хиљада динара

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Управа градске општине

Председник градске општине Чукарица донео је Правилник о изменама и допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Чукарица број I-01 бр. 120-14/15 од 19.06.2015. године, са применом за исплату плате за јул 2015. године којим су отклоњене утврђене неправилности везане за додатни коефицијент за део запослених и то оних са звањем виши сарадник, сарадник, виши референт, референт, квалификовани радник и неквалификовани радник сходно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Плате су обрачунаване и исплаћиване у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Докази:

- *Правилник о изменама и допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Чукарица број I-01 бр. 120-14/15 од 19.06.2015. године;*

- *Рекапитулација плата са обрачунским листићима за месец април 2016.године,*

- *Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи ГО Чукарица бр:*

I -06.бр.110-3/2014 од 24.10.2014.године,

- *Правилник о изменама и допунама Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи ГО Чукарица бр: I-06.бр.110-3/2015 од 30.04.2015.године,*

- *Правилник о изменама и допунама Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи ГО Чукарица бр: I -06.бр. 110-8/2015 од 21.12.2015.године,*

- *Правилник о изменама и допунама Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у управи ГО Чукарица број: I -06.бр. 110-3/2016 од 25.05.2016.године,*

- *Појединачна решења о распоређивањуна радна места сваког запосленог лица у Упрви ГО, обрачунски лист за свако запослено лице за месец јули 2016.године, рекапитулација обрачуна плата за месец јул 2016.године и*

- *Изјашњење одговорног лица број: II -02.број 401-5/16 -154 од 16.08.2016.године.*

Културни центар “Чукарица“

Директор Културног центра „Чукарица“ је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима и платама запослених у Културном центру „Чукарица“ којим су утврђени прописани коефицијенти за обрачун плате директора, административног радника – благајника и техничког реализатора програма културе, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Од јула 2015.године плате су обрачунаване и исплаћиване у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Доказ:

- *Правилник о звањима и платама запослених у Културном центру „Чукарица“ број 45/15 од 23.06.2015. године,*

- *Рекапитулација плата са обрачунским листићима за месец април 2016.године и изјашњење директора Културног центара „Чукарица“, обрачунски листови зараде за сваког запосленог за месец јул 2016.године, рекапитулација зараде за јул 2016.године и*

- *Изјашњење одговорног лица број: 528 од 16.08.2016.године.*

Културна установа “Галерија 73”

Директор Културне установе “Галерија 73” је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима и платама запослених у Културној установи “Галерија 73” којим су утврђени прописани коефицијенти за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Од јула 2015.године плате су обрачунаване и исплаћиване у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Доказ:

- Правилник о звањима и платама запослених у Културној установи “Галерија73” број 45/15 од 23.06.2015. године, којим су дефинисани коефицијенти директора и запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Рекапитулација плата са обрачунским листићима за месец април 2016.године,
- Обрачунски листови зараде за сваког запосленог за месец јул 2016.године,
- Рекапитулација зараде за јул 2016.године и
- Изјашњење одговорног лица од 17.08.2016.године.

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“

Зараде и накнаде запосленим почевши од месеца августа 2015.године исплаћују се у складу са Законом о раду и Колективним уговором ЈП „Пословни простор општине Чукарица“.

Доказ:

- Рекапитулација зарада за месец август 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец август 2015.године,
- Налог 214209-Д од 01.09.2015.године за књижење обавезе за зараду за месец август 2015.године, - Исплатне листе за 22 запослена лица за месец август 2015.године,
- Изводи са рачуна из Управе за трезор бој 128 од 01.09.2015.године и налог 343509-Ма од 01.09.2015.године а књижење исплате зарада за месец август;
- Рекапитулација зарада за месец септембар 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец септембар 2015.године,
- Налог 214209-Д од 02.10.2015.године за књижење обавезе за зараду за месец септембар 2015.године,
- Исплатне листе за 22 запослена лица за месец септембар 2015.године,
- Изводи са рачуна из Управе за трезор бој 145 од 02.10.2015.године и налог 349510-Ма од 02.10.2015.године а књижење исплате зарада за месец септембар; Рекапитулација зарада за октобар 2015.године,
- Евиденција дневног присуства на послу (карнет) за месец октобар 2015.године,
- Налог 218411-Д од 02.11.2015.године за књижење обавезе за зараду за месец октобар 2015.године,
- Исплатне листе за 22 запослена лица за месец октобар 2015.године,
- Изводи са рачуна из Управе за трезор бој 161 од 02.11.2015.године и налог 354711-Ма од 02.11.2015.године а књижење исплате зарада за месец октобар, обрачунске листе за месец јули 2016.године за свако запослено лице,рекапитулација зарада за јули 2016.године и
- Изјашњење одговорног лица број 3530 од 16.08.2016.године..

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на исплату плата, веродостојни.

2.2.10. Изворни приходи буџета Градске општине Чукарица

2.2.10.1. Опис неправилности

Градска општина Чукарица је приход од закупа пословног простора у износу од 19.801 хиљаду динара је уплаћивала је на уплатни рачун 742151 - Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на уплатни рачун 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета и то:

Управа градске општине Чукарица је приход од закупа пословног простора у износу од 590 хиљада динара уплаћивала на уплатни рачун 742151 - Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на уплатни рачун 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета,

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ је приход од закупа пословног простора у износу од 19.211 хиљада динара уплаћивало на уплатни рачун 742151 - Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на уплатни рачун 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (4.1.2).

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Управа градске општине

Како је то наведено у Резимеу предузетих мера у поступку ревизије, од фебруара 2015. године приход од закупа се извршава на уплатни рачун 742152 – Приход од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у целости, чиме је поступљено у складу са препоруком.

Доказ: Финансијска картица уплатног рачуна 742152 – Приход од давања у закуп;

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“

Како је то наведено у Резимеу предузетих мера у поступку ревизије, од фебруара 2015. године приход од закупа се извршава на уплатни рачун 742152 – Приход од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у целости, чиме је поступљено у складу са препоруком.

Доказ: Финансијска картица уплатног рачуна 742152 – Приход од давања у закуп;

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на уплату прихода од закупа, веродостојни.

2.2.11. Попис имовине, потраживања и обавеза градске општине Чукарица

2.2.11.1. Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код Јавног предузећа „Пословни простор општине Чукарица“:

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“, пописом није обуватило 41,9% евидентираних имовине и обавеза, вредности од 95.325 хиљада динара, и то имовина (земљиште) у износу од 93.826 хиљада динара, односно 41,5% имовине која је евидентирана у пословним књигама и обавезе у износу од 1.499 хиљаде динара или 99,7% евидентираних обавеза.

2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

- Решењима које је донео В.Д. Директора ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ формиране су пописне комисије за попис на дан 31.12.2015. године: Комисија за попис пословног простора и земљишта, Решење број 5275 од 01.12.2015.године; Комисија за попис објеката, опреме и инвентара у дирекцији, на гробљима, пијацама и привременим објектима, Решење број 5274 од 01.12.2015. године; Комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности, Решење број 5273 од 01.12.2015. године и Комисија за попис потраживања и обавеза, Решење број 5276 од 01.12.2015. године.

- Комисије су донеле своје планове рада на спровођењу пописа: План рада Комисије за попис пословног простора и земљишта број 5376 од 08.12.2015.године;План рада Комисија за попис објеката, опреме и инвентара у дирекцији, на гробљима, пијацама и привременим објектима број 5375 од 08.12.2015. године;План рада Комисије за попис новчаних средстава и хартија од вредности број 5374 од 08.12.2015. године и План рада Комисије за попис потраживања и обавеза број 5377 од 08.12.2015.године.

- Извршен је попис: имовине евидентираних на контима класе 0, новчаних средстава и потраживања евидентираних на контима класе 1, обавеза евидентираних на контима класе 2 и објеката ГО Чукарица којим Јавно предузеће управља евидентираних на конту 351111, као и хартија од вредности евидентираних на конту 351141 ванбиласне активе; извршено усаглашавање помоћне евиденције основних средстава са Главном књигом као и усаглашавање стања потраживања (са купцима) и обавеза (са добављачима) на дан 31.12.2015. године.

- Извршено усаглашавање помоћне евиденције основних средстава са Главном књигом као и усаглашавање стања потраживања (са купцима) и обавеза (са добављачима) на дан 31.12.2015. године.

- Дорадаом софтверског решења за вођење рачуноводствене евиденције које се примењује у Јавном предузећу, обзиром да су краткорочна потраживања од купаца пословног простора ГО Чукарица којим Јавно предузеће управља била евидентирана у ванбилансној (помоћној) евиденцији. Новим софтверским решењем, закупци пословног простора су уведени у Главну књигу на конту економске класификације 122 111/100/субанал.картица, почев од 01.01.2015. године. О извршеним корекцијама у Главној књизи Јавног предузећа, Надзорни одбор је обавештен Извештајем број 5357 од 07.12.2015. године, који је усвојен на 44. седници одржаној дана 18.12.2015. године Одлуком Надзорног одбора број 02-5706.

Доказ:

- *Решења о формирању пописних комисија: Решење број 5275 од 01.12.2015.године; Решење број 5274 од 01.12.2015. године; Решење број 5274 од 01.12.2015. године; Решење број 5273 од 01.12.2015. године;*

- *Планове рада: План рада Комисије за попис пословног простора и земљишта број 5376 од 08.12.2015.године; План рада Комисија за попис објеката, опреме и инвентара у дирекцији, на гробљима, пијацама и привременим објектима број 5375 од 08.12.2015. године; План рада Комисије за попис новчаних средстава и хартија од вредности број*

5374 од 08.12.2015. године и План рада Комисије за попис потраживања и обавеза број 5377 од 08.12.2015.године;

- Пописне листе;

- Бруто стање класе 1 на 01.01.2015. године пре извршене измене у софтверу (обухваћене су и књижене корекције почетних стања); Бруто стање класе 1 на 01.01.2015. године после извршене измене у софтверу (обухваћене су и књижене корекције почетних стања); Бруто стање конта купаца-ек.класификације 122 111 на дан 01.01.2015. године пре извршене измене у софтверу (обухваћене су и књижене корекције почетних стања); Бруто стање конта купаца-ек.класификације 122 111 на дан 01.01.2015. године после извршене измене у софтверу (обухваћене су и књижене корекције почетних стања); Бруто стање конта купаца-ек.класификације 122 111 на дан 30.11.2015. године, када је фактурисан последњи месечни закуп пре слања Одазивног извештаја; Извештај о извршеним корекцијама у Главној књизи Јавног предузећа, односно пренос купаца пословног простора ГО Чукарица из помоћне, ванбилансне евиденције у Главну књигу број 5357 од 07.12.2015. године; Одлука Надзорног одбора број 5706 од 18.12.2015. године о усвајању Извештаја о извршеним корекцијама у Главној књизи Јавног предузећа, односно преносу купаца пословног простора ГО Чукарица из помоћне, ванбилансне евиденције у Главну књигу;

– Извештај Комисије за попис пословног простора и земљишта о извршеном попису на дан 31.12.2015. године број 408 од 25.01.2016. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја Комисије број 02-443 од 28.01.2016. године;

– Извештај Комисије за попис новчаних средстава и хартија од вредности о извршеном попису на дан 31.12.2015. године број 345 од 21.01.2016. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја Комисије број 02-444 од 28.01.2016. године;

– Извештај Комисије за попис објеката, опреме и инвентара у дирекцији, на гробљима, пијацама и привременим објектима комисије о извршеном попису на дан 31.12.2015. године број: 399 од 25.01.2016. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја Комисије број: 02-442 од 28.01.2016. године; Решење о формирању Комисије за процену употребљивости добара у власништву ЈП број 507 од 03.02.2016. године и Извештај Комисије број 722 од 18.02.2016. године;

– Извештај Комисије за попис потраживања и обавеза комисије о извршеном попису на дан 31.12.2015. године број 346 од 21.01.2016. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја Комисије број 02-445 од 28.01.2016. године; радни материјал за израду пописа.

- Налог бр. 224412-Д од 31.12.2016. године којим су прокњижени отписи по Одлуци Надзорног одбора о усвајању извештаја Комисије о попису објеката, опреме и инвентара број 02-442;

- Пописне листе по попису извршеном на дан 31.12.2015. године.

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на попис имовине и обавеза, веродостојни.

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 општне Чукарица за 2014. годину, веродостојне.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Градске општне Чукарица, је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- Градској општини Чукарица
- Архиви