



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА**

ЗА 2010. ГОДИНУ

**Број: 400-724/2011-01
Београд, 28. децембра 2011. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	11
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	11
2.	Преглед извршених контрола у 2010. години.....	13
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	13
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	24
4.1	Извештај о извршењу буџета	24
4.1.1	<i>Припрема и доношење буџета</i>	<i>24</i>
4.1.2	<i>Приходи.....</i>	<i>27</i>
4.1.3	<i>Примања</i>	<i>36</i>
4.1.4	<i>Текући расходи</i>	<i>37</i>
4.1.4.1	Плате и додаци запосленима	37
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца	41
4.1.4.3	Накнаде у натури.....	42
4.1.4.4	Социјална давања запосленима	43
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене.....	44
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи.....	44
4.1.4.7	Одборнички додатак	45
4.1.4.8	Стални трошкови.....	45
4.1.4.9	Трошкови путовања	49
4.1.4.10	Услуге по уговору	51
4.1.4.11	Специјализоване услуге	63
4.1.4.12	Текуће поправке и одржавање.....	67
4.1.4.13	Материјал.....	71
4.1.4.14	Амортизација некретнина и опреме	75
4.1.4.15	Амортизација нематеријалне имовине	75
4.1.4.16	Отплата домаћих камата.....	75
4.1.4.17	Отплата страних камата	76
4.1.4.18	Пратећи трошкови задуживања	76
4.1.4.19	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	77
4.1.4.20	Субвенције приватним предузећима	80
4.1.4.21	Дотације страним владама.....	81
4.1.4.22	Трансфери осталим нивоима власти	81
4.1.4.23	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.....	86
4.1.4.24	Остале дотације и трансфери.....	88
4.1.4.25	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	89
4.1.4.26	Дотације невладиним организацијама	91
4.1.4.27	Порези, обавезне таксе, казне и пенали.....	100
4.1.4.28	Новчане казне и пенали по решењу судова	101
4.1.4.29	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	101
4.1.4.30	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	102
4.1.4.31	Средства резерве.....	103
4.1.5	<i>Издаци</i>	<i>103</i>
4.1.5.1	Зграде и грађевински објекти.....	103
4.1.5.2	Машине и опрема	112
4.1.5.3	Остале некретнине и опрема	113
4.1.5.4	Култивисана имовина	114
4.1.5.5	Нематеријална имовина	114
4.1.5.6	Робне резерве	115
4.1.4.7	Залихе робе за даљу продају	116

4.1.5.8	Земљиште	116
4.1.5.9	Отплата главнице домаћим кредиторима	116
4.1.5.10	Отплата главнице страним кредиторима	117
4.1.6	Јавне набавке	119
4.1.6.1	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града	119
4.1.6.2	Агенција за јавне набавке	133
4.1.6.3	Агенција за инвестиције и становање	139
4.1.6.4	Јавне набавке код осталих директних корисника буџетских средстава	159
4.2	Биланс прихода и расхода	164
4.2.1	<i>Приходи и примања</i>	<i>165</i>
4.2.2	<i>Расходи и издаци</i>	<i>165</i>
4.2.3	<i>Резултат пословања</i>	<i>165</i>
4.3	Биланс стања	166
4.3.1	<i>Попис имовине и обавеза</i>	<i>166</i>
4.3.2	<i>Актива</i>	<i>174</i>
4.3.3	<i>Пасива</i>	<i>180</i>
4.3.4	<i>Биланси стања ИБК који нису усаглашени са ДБК</i>	<i>184</i>
4.4	Остали делови финансијског извештаја	190
4.5	Потенцијалне обавезе	205
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	213

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда, који чине: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Београду у службеним просторијама града Београда, Трг Николе Пашића бр. 6, у присуству овлашћених лица града Београда.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2010. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, Пословника Државне ревизорске институције² и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину бр: 02-2094/2010-02 од 31.12.2010. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Београда за 2010. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-724/2011-01 од 09. фебруара 2011. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије јесте да се на основу прикупљених адекватних и довољних доказа изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2010. годину града Београда коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према чл. 7. Закона о буџетском систему и чл. 52. Статута града Београда, Градоначелник је одговоран за извршење буџета.

Према чл. 63 и 64 Статута града Београда, начелник Градске управе одговоран је за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина града, Градоначелник и Градско веће.

Према чл. 23 и 52 Одлуке о Градској управи, за припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда одговоран је секретар Секретаријата за финансије.

Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

¹ „Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, бр. 09/09

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна града Београда за 2010. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Београда за 2010. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2010. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, Град није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

2) Као што је објашњено тачки 4.1.1, Напомена уз ревизорски извештај, директни и индиректни корисници буџетских средстава Града нису:

- доставили писано образложење планираних расхода и издатака и извора финансирања уз финансијске планове,
- идентификовали и планирали изворне приходе у целости према економској класификацији и бруто принципу и успоставили одговарајућу базу података и
- обезбедили ефикаснију контролу њиховог обрачуна и наплате.

3) Као што је објашњено у тачкама 4.1.2 и 4.1.3, Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Града нису објективно исказани, јер:

- део прихода буџета Града у износу од 2.337.098.000 дин. није уплаћиван на прописане уплатне рачуне, него на подрачуне корисника јавних средстава,
- наплаћена такса за коришћење простора за паркирање возила у износу од 1.625.363.626 дин, није уплаћивана на прописан рачун јавних прихода (тачка 4.1.2. под 2),
- Управа јавних прихода Града није вршила контролу изворних јавних прихода чија је наплата поверена другим лицима, као ни утврђивање, контролу и наплату дела изворних јавних прихода,
- у пореском књиговодству нису успостављене одговарајуће евиденције о потраживањима по основу изворних јавних прихода и нису успостављене поуздане аналитичке евиденције обвезника изворних јавних прихода и стања њихових обавеза, односно нису у потпуности и доследно спровођене одредбе Одлуке о локалним комуналним таксама и није вршена наплата за све комуналне таксе прописане том Одлуком, због чега су приходи од локалних комуналних такси мање обрачунати (тачка 4.1.2. под 2),
- у пословним књигама Управе за јавне приходе нису аналитички евидентирани потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 488.795.971 дин. (тачка 4.1.2. под 3),
- нису усаглашене аналитичка и синтетичка евиденција потраживања од обвезника јавних прихода у износу од 16.135.721 дин,
- накнада за коришћење грађевинског земљишта наплаћивана је умањено за директне трошкове обављања послова обједињене наплате у износу од 26.879.632 дин, што није у складу са бруто принципом (тачка 4.1.2. под 3), и
- део закупнине за станове у државној својини у износу од 7.551.315 дин, није уплаћиван на рачуне јавних прихода, а део је уплаћиван на уплатни рачун умањен за директне трошкове обављања послова обједињене наплате у износу од 188.566 дин, што није у складу са бруто принципом (тачка 4.1.2. под 6).

4) Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1 до 4.1.4.7 Напомена уз ревизорски извештај, Град је, као целина, за 2010. г:

- масу плата и додатака, који се финансирају из буџета, више планирао за 1.108.552.000 дин, у односу на дозвољену масу према Закону о буџету Републике Србије за 2010. г,
- за изабрана, именована и постављена лица и запослене у Градској управи више исплатио 747.753.910 дин, јер су обрачуни плата нису вршени према одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- за плате запосленим у Предшколским установама више исплатио 2.966.230.273 дин, јер је код обрачуна плата примењена већа цена рада од прописане (тачка 4.1.4.1),
- за запослена лица директних корисника буџетских средстава која имају пребивалиште у зони 1, извршио куповину и поделу маркица из зона 1 и 2, што је према прерачуноу исплате

- маркица по месецима 2010. г, у односу на висину месечне претплатне карте за тарифну зону у којој запослени имају пријављену адресу стана, упоређено са јуном 2011. г, за 2010. г, више исплатио 2.683.520 дин. и
- на име коришћења сопственог возила за долазак на рад и одлазак са рада исплатио средства у износу од 1.030.757 дин (4.1.4.9).
- 5)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8 и 4.1.4.10 Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге код следећих корисника буџетских средстава:
- Секретаријата за спорт и омладину, за заштиту имовине у износу од 21.880.215 дин, и за услуге чишћења 9.870.228 дин. (тачка 4.1.4.8 под 5),
 - Секретаријата за културу, за заштиту имовине 2.139.252 дин. (тачка 4.1.4.8 под 15),
 - Секретаријата за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију, за услуге рушења бесправно подигнутих објеката 1.390.099 дин. (тачка 4.1.4.10 под 8),
 - Службе за информисање, за остале услуге штампања 818.808 дин. (тачка 4.1.4.10 под 11),
 - Секретаријата за културу, без ИБК, за услуге оглашавања 708.300 дин. (тачка 4.1.4.10 под 20),
 - Секретаријат за саобраћај- без дирекција), за инсертовање промотивног штампаног материјала 3.324.610 дин. (тачка 4.1.4.10 под 4), и
 - Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз), за услуге превоза за разне спортске и културне манифестације 1.086.000 дин. (тачка 4.1.4.10 под 4).
- 6)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10 Напомена уз ревизорски извештај, Секретаријат за образовање преузете је и платио обавезе од 3.277.217 дин, за куповину рачунарске опреме за ученике средњих школа, спровођењем поступка путем наруџбенице и набавке мале вредности, уместо отвореног поступка (тачка 4.1.4.10 под 3),
- 7)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.10, 4.1.4.12, 4.1.4.19 и 4.1.4.24 Напомена уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Секретаријата за финансије-Дирекције за грађевинско земљиште, за услуге текућих поправки и одржавања зграде Дирекције 3.221.696 дин. (тачка 4.1.4.12 под 8),
 - Секретаријата за комуналне и стамбене послове, за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 320.000.000 дин. (тачка 4.1.4.19 под 2), и
 - Секретаријата за финансије, за покриће дела трошкова несметаног наставка започетих инвестиција и за покриће дела трошкова изградње кавеза у „Золошком врту“ Београд у износу од 10.000.000 дин. (тачка 4.1.4.24 под 2).
- 8)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10 под 4) Напомена уз ревизорски извештај, нису спровођени адекватни интерни контролни поступци потрошње и контроле залиха карата за градски превоз, па је због великих залиха неупотребљивих карата дошло до уништења 5.703.942 ком. карата за градски превоз, номиналне вредности од 273.207.341 дин.
- 9)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.11 и 4.1.4.12 Напомена уз ревизорски извештај, уговорену вредност не садрже уговори закључени између:
- Секретаријата за саобраћај-Дирекције за јавни превоз, с једне стране и ЈКП „Београд пут“, ЈКП „Градска чистоћа“ и ЈКП „Зеленило“, са друге стране, за чишћење снега и леда, а извршени су у износу од 1.748.822 дин. (тачка 4.1.4.11 под 3),
 - Секретаријата за инспекцијске послове са ЈКП „Паркинг сервис“, за извршење решења инспектора и ангажовање материјално-техничких средстава у поступку одузимања, чувања и поступања са привремено одузетим возилима, извршени су од 16.937.030 дин. (тачка 4.1.4.11 под 11), и
 - Секретаријата за саобраћај- Дирекција за путеве са ЈКП „Београд пут“ Београд, за 2009 и 2010 г, за редовно одржавање улица и локалних путева, одржавање путних објеката и одржавање саобраћајне опреме и сигнализације (тачка 4.1.4.12 под 2).
- 10)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.11, 4.1.4.24 и 4.1.4.26 Напомена уз ревизорски извештај, без потписаног уговора, трансакције су извршили следећи корисници буџетских средстава:
- Секретаријат за саобраћај-Дирекција за путеве платила је 45.141.850 дин. Институту за путеве, за набавку услуга техничког надзора у периоду од 01.01-19.07.2010. г. (тачка 4.1.4.11 под 3),
 - Секретаријат за културу, без индиректних буџетских корисника платио је 3.500.000 дин. „Авала плус“ д.о.о, за пројекат „Монографија о Велимиру Бати Живојиновићу“ и 2.000.000 дин. „GM Salaука production house“ д.о.о., за покриће дела трошкова београдске премијере филма Ђорђа Балашевића „Као рани мраз“ (тачка 4.1.4.24 под 3),

- Секретаријат за социјалну заштиту, за дотације невладиним организацијама у износу од 26.539.000 дин. (тачка 4.1.4.26 под 1), и
 - Секретаријат за културу-без индиректних корисника буџетских средстава, дотације невладиним организацијама у износу од 157.460.476 дин. (тачка 4.1.4.26 под 11).
- 11)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.12 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај, Секретаријат за саобраћај-Дирекција за путеве је без донетог годишњег Програма радова:
- у периоду 01.01-14.06.2010. г. исплатила износ од 1.205.676.301 дин, (тачка 4.1.4.12 под 2),
 - након доношења другог ребаланса у 2010. г, није усагласила Програм радова са вредношћу одобрене апропријације за 414.000.000 дин. (тачка 4.1.4.12 под 2), и
 - закључила уговор за извођење радова на асфалтирању улица у вредности од 586.563.247 дин, и извођачима платила авансе од 228.818.667 дин. (тачка 4.1.5.1 под 1).
- 12)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.19 и 4.1.4.25 Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да је:
- примање од задуживања у износу од 1.000.000.000 дин. прибављено без претходног мишљења Министарства финансија и Одлуке Скупштине града о задуживању (тачка 4.1.3), и
 - од наведених средстава износ од 680.000.000 дин. искоришћен за финансирање текућих расхода (тачка 4.1.4.19 под 1 и 4.1.4.25 под 1).
- 13)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.20 под 1) Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да су код Секретаријата за саобраћај-Дирекције за јавни превоз, за услуге превоза путника у јавном градском превозу, извршени расходи у износу од 1.748.082.111 дин, који нису планирани, евидентирани ни исказани као субвенције приватним предузећима, а односе се на пренос средстава са подрачуна ИТС приватним превозницима.
- 14)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.22, 4.1.4.25 и 4.1.5.1 Напомена уз ревизорски извештај, иако су обезбедили средства у буџету, следећи буџетски корисници су без основа исплатили:
- Секретаријат за социјалну заштиту, износ од 1.030.436.000 дин, за једнократну помоћ пензионерима и 200.000.000 дин, за бесплатан превоз лица старијих од 65 година (тачка 4.1.4.25 под 1),
 - Секретаријат за привреду, износ од 715.931 дин, за једнократне помоћи запосленим у „Првој искри“ Барич (тачка 4.1.4.25 под 3),
 - Секретаријат за здравство, износ од 997.317 дин, за накнаде трошкова лечења (тачка 4.1.4.25 под 4),
 - Секретаријат за финансије, износ од 1.166.771 дин. за награде полицијским службеницима (тачка 4.1.4.25 под 5); и извршили трансфере осталим нивоима власти 115.099.166 дин. (тачка 4.1.4.22 под 11), и
 - Агенција за инвестиције и становање, износ од 2.199.352.862 дин. по рачунима и ситуацијама у 2010. г. за изградњу стамбеног простора за јавне службенике и стамбеног простора за социјалне групе-Одлука Скупштине Града из 2003 и 2005 г.(тачка 4.1.5.1 под 6).
- 15)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.26 Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, дотације невладиним организацијама платили су следећи корисници буџетских средстава:
- Секретаријат за социјалну заштиту, у износу од 44.779.411 дин. (тачка 4.1.4.26 под 1),
 - Секретаријат за образовање, у износу од 1.700.000 дин. (тачка 4.1.4.26 под 2),
 - Секретаријат за заштиту животне средине, у износу од 1.549.000 дин. (тачка 4.1.4.26 под 6),
 - Секретаријат за здравство, у износу од 4.600.000 дин. (тачка 4.1.4.26 под 7), и
 - Секретаријат за финансије, у износу од 38.400.000 дин. (тачка 4.1.4.26 под 8).
- 16)** Као што је објашњено у тачки 4.3.3.6 Напомена уз ревизорски извештај преузете су обавезе по рачунима и ситуацијама које су веће од расположиве апропријације у износу од 1.991.430.311 дин, а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:
- Секретаријат за саобраћај-без дирекција, у износу од 275.064.520 дин,
 - Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз, у износу од 59.850.522 дин,
 - Секретаријат за саобраћај - Дирекција за путеве, у износу од 1.069.371.786 дин,
 - Секретаријат за културу - Установе културе, у износу од 95.949.685 дин, и
 - Секретаријат за образовање, у износу од 491.193.799 дин.
- 17)** Као што је објашњено у тачки 4.1.6.4 Напомена уз ревизорски извештај преузете су обавезе по уговорима које су веће од расположиве апропријације у износу од 14.003.048.580 дин, а што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:
- Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове, у износу од 31.550.118 дин,
 - Секретаријат за комуналне и стамбене послове, у износу од 166.766.005 дин,

- Секретаријат за саобраћај-без дирекција, у износу од 299.400.880 дин,
- Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, у износу од 1.798.266.182 дин,
- Секретаријат за саобраћај-Дирекција за путеве, у износу од 1.259.771.358 дин,
- Секретаријат за културу - Установе културе, у износу од 117.347.792 дин,
- Секретаријат за образовање, у износу од 775.158.323 дин,
- Секретаријат за спорт и омладину, у износу од 18.166.378 дин,
- Секретаријат за социјалну заштиту, у износу од 251.767.040 дин,
- Агенција за инвестиције и становање, у износу од 8.927.039.599 дин, и
- Агенција за јавне набавке, у износу од 357.814.905 дин.

18) Као што је објашњено у тачки 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај, код корисника буџетских средстава утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:

- често се без испуњености прописаних услова примењује рестриктивни поступак, уместо отвореног поступка, набавка под редним бројем 2, 9, 22-25, 46 и 48,
- Агенција за јавне набавке је спроводила поступак за друге наручиоце, без овлашћења, а приликом спровођења заједничких јавних набавки нису уређена права и обавезе наручилаца, статус имовине, учешће у издацима, распоред насталих трошкове, набавке под редним бројем 10-13 и 19,
- финансијски планови не садрже адекватно образложење о планираним набавкама, набавка под редним бројем 20,
- за прибављање пословне зграде у ул. Краљице Марије бр. 1 и стана у ул. Илије Стојадиновића бр: 55/15 у Београду, није обезбеђена Одлука Владе Републике Србије, а за прибављање покретне имовине није обезбеђена сагласност Владе Републике Србије, набавка под редним бројем 20,
- за јавне набавке инвестиционог значаја нису припремани инвестициони програми у складу са планом развоја, набавке под редним бројем 26-29; 32-39; 41-45 и 47;
- нису се доследно спроводили одговарајући прописи код финансирања инвестиција из различитих извора, набавка под редним бројем 21,
- у моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства за њену реализацију, набавка под редним бројем 23 и 25;
- у моменту покретања јавне набавке средства за њену реализацију нису била планирана у потребном износу, набавка под редним бројем 24, 28-29, 31-38, 41-43, 45 и 49,
- нису презентована уверљива образложења о оправданости куповине софтверског пакета коју је извршио Град, а у име за рачун јавних комуналних предузећа, јавних предузећа и здравствених установа, посебно имајући у виду да се ради о самосталним (аутономним) привредним субјектима и установама, њиховој самосталности код одлучивања и преузимања одговорности за резултате донетих пословних и инвестиционих одлука, набавка под редним бројем 43

19) Као што је објашњено у тачки 4.4 Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да:

- остали делови финансијског извештаја нису правилно обухваћени и исказани, јер се приликом израде Завршног рачуна Града није правилно поступило тако да директни корисници средстава буџета локалне власти који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти нису контролисали и сравњивали податке из завршних рачуна индиректних корисника и на основу тога састављали финансијски годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије, а који даље припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти (тачка 4.4 под 3, 4, 5, и 7),
- постоји одступање између одобрених средстава из буџета за индиректне кориснике буџетских средстава и извршења код њих, нпр. извршење на економској класификацији 420000 - Коришћење услуга и роба је мање за 56.917.000 дин, у односу на одобрена средства из буџета, а извршење код индиректних корисника буџетских средстава, код осталих економских класификација веће за 54.986.000 дин. (тачка 4.4 под 6).

20) Као што је објашњено у тачки 4.3.1, Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом,
- у пописним листама није вредносно обрачуната пописана имовина, а извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање, него констатације о одступањима и предлоге за њихово искњижавање, без потребних објашњења,

- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Секретаријата за саобраћај није извршила попис стварних количина и унос података у пописне листе, него је стање констатовано по расположивој књиговодственој документацији,
- није пописан део имовине Града (зграде и грађевински објекти) у износу од 1.737.748.859 дин, а исти је евидентиран у пословним књигама, нису пописане залихе потрошног материјала од 56.749.981 дин. и залихе материјала за образовање запослених од 878.156 дин,
- попис потраживања и обавеза је вршен према стању у пословним књигама, иако за њих не постоји уредна документација и није вршено усклађивање са добављачима и повериоцима, а потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама.

21) Као што је објашњено у тачкама 4.3.2.1, 4.3.2.3, 4.3.2.4 и 4.3.2.10 Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза, и то:

- у главној књизи трезора и помоћним књигама директних буџетских корисника није исказана вредност имовине коју чине:
 - гараже са 265 паркинг места, 529 станова (увећано за 30,9% вредности стана купљеног од „Инекс-Интерекспорт“) и 43 локала (тачка 4.3.2.1),
 - земљиште површине 338.68 ха које је у поседу Града, 669.50 ха над којим Град има право коришћења и 143.74 ха земљишта датог у закуп (тачка 4.3.2.3),
 - постоји значајан број непокретности чија је изградња окончана, извршен технички пријем и добијена употребна дозвола, а које су исказане као нефинансијска имовина у припреми, што не одговара реалном стању (тачка 4.3.2.4),
 - домаће акције и остали капитал Града исказани су у износу од 57.340.000 дин, али није обухваћено учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката (тачка 4.3.2.10),
- на дан 31.12.2010. г. потраживања по основу продаје и друга потраживања Града исказана су у износу од 7.254.763.577 дин, док су потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, закупа грађевинског земљишта и закупа пословног простора, евидентирана код Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града у ванбилансној активи у износу од 25.658.543.729 дин, а нису евидентирана у пословним књигама Управе за јавне приходе Града (тачка 4.3.2.16), и
- у презентованом Билансу стања Града за 2010. г. обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 578.946.000 дин. Међутим, детаљним испитивањем утврђено је да код 15 тестираних директних корисника буџетских средстава обавезе по испостављеним рачунима и ситуацијама које се односе на 2010. г. износе 2.671.551.109 дин, што значи да у деловима главне књиге трезора за наведене директне кориснике буџетских средстава нису евидентирани, односно мање су исказане обавезе за 2.095.211.862 дин. Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања за 2.003.285.000 дин. (тачка: 4.3.3.6).

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 1 до 19 основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Београда за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 1 до 19 основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Београда за 2010. г. су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 20 и 21 основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 4.5 Потенцијалне обавезе, према којој је:

- 1) Међународни арбитражни суд при Међународној трговинској комори у Паризу донео Пресуду којом су Град и Јавно предузеће „Паркинг сервис“ обавезани да страном предузећу плате 10.189.985 € на име измакле користи и 1.240.000 \$ на име стварне штете и трошкова арбитражног спора.

2) У току судски поступак са следећим правним лицима:

- са предузећем „Лука“ Београд, при чему је Град тужилац, води се парнични поступак ради утврђења права коришћења на градском грађевинском земљишту које се налази на катастарској општини Палилула, чија је вредност спора опредељена на износ од 107.000.000.000 дин,
- са предузећем „Конструктор-Инжењеринг“ д.д. из Сплита, при чему је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града ЈП - тужена страна, ради утврђивања ништавости одлуке Управног одбора Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града ЈП о додели Уговора, као и Уговора који је закључен на основу ове одлуке, између Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града ЈП, као наручиоца и Конзорцијума који чине: Porg Technobau Und Umvvvelt AG из Беча, Аустрија, СЦТ Д.Д. из Љубљане, Словенија и DSD Bruckenbau GmbH iz Saarlouisa, Немачка, као извођача радова на пројектовању и изградњи моста преко реке Саве код Аде Циганлије у Београду, при чему је опредељена вредност спора у износу од 12.000.000.000 дин; и
- и са другим правним лицима, где у великом број предмета, посебно оним предметима који су велики по вредности спора, ресорно нису задужене организационе јединице, већ је задужен Град или Градска управа, што због обимности и сложености предмета може да утиче на адекватно праћење тока процеса, одговорност за његов настанак и коначан исход, као и укупну ефикасност у заштити имовинских права и интереса Града.

Београд, 28.12.2011. г.

Генерални државни ревизор:

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Београд (у даљем тексту: Град) један је од најстаријих градова у Европи, веома бурне историје која траје преко 7.000 г. Лежи на ушћу Саве у Дунав и раскрсници путева Источне и Западне Европе. Његову околину чине две различите природне целине: Панонска низија и Шумадија. Просечна надморска висина Града износи 132 м, просечна годишња температура ваздуха 11,7⁰ Ц, а клима је умерено континентална. Подручје Града заузима површину од 322.268 ха, од чега се на уже градско језгро односи 35.996 ха. Град је административно подељен на 17 градских општина (у даљем тексту: ГО) и то: Барајево, Вождовац, Врачар, Гроцка, Звездара, Земун, Лазаревац, Младеновац, Нови Београд, Обреновац, Палилула, Раковица, Савски венац, Сопот, Стари град, Сурчин и Чукарица и има 157 насеља. Према површини највећа ГО је Палилула (44.661 ха), а најмања Врачар (292 ха). Према попису становништва из 2002. г, на ширем подручју Града има 567.325 домаћинстава и живи 1.576.124 становника, просечне старости 40,4 године. По броју становника највећа ГО је Нови Београд са 217.773 становника, а најмања Сопот са 20.390 становника.

Период од 16. до 19. априла – свечано се обележава као „Дани Београда“, где се сваке године додељује „Награда града Београда“ и „Награда града Београда за стваралаштво младих“. Град има свој грб и заставу, а градска слава је Спасовдан. Град има бројне знамените грађевине, бројне споменике, црквено градитељство, паркове, чесме, археолошка налазишта и друга културна и природна добра. На ужем подручју Града има преко 5.500, а на ширем подручју преко 8.000 улица, има 16 тргова и 32 сквера. Скупштина града је 13.06.2011. г, донела Стратегију развоја града Београда, у складу са којом ће планирати, уређивати и развијати своју будућност и на основу које ће успоставити систем одговорности актера на реализацији приоритета до 2016. г, као и Стратегију пошумљавања подручја Београда, са циљем имплементације мера и других стратегија у области заштите животне средине.

Београд је главни град Републике Србије и представља њен административни, привредни, саобраћајни, здравствени, културни и спортски центар. Седиште је највиших државних и националних институција културе и уметности: Српске академије наука и уметности, Народне библиотеке Србије, Народног музеја, Народног позоришта, Универзитета уметности и других. Многобројне комуналне делатности из домена градске локалне самоуправе захтевају постојање великог броја специјализованих предузећа и установа. С тим у вези, Град је оснивач:

- 11 јавних комуналних предузећа (ЈКП „Београдски водовод и канализација“, ЈКП „Градске пијаце“, ЈКП „Београдске електране“, ЈКП „Погребне услуге“, ЈКП „Зеленило Београда“, ЈКП „Градска чистоћа“, ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП „Инфостан“, ЈКП „Београд пут“, ЈКП „Јавно осветљење“ и Градско саобраћајно предузеће „Београд“), а по једно самостално ЈКП делује у 6 ГО: Барајево, Гроцка, Младеновац, Лазаревац, Обреновац и Сопот,
- 9 јавних предузећа (ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“, ЈП „Урбанистички завод Београда“, Јавно радиодифузно предузеће РТВ „Студио Б“, ЈП „Сава центар“, ЈП „Ада Циганлија“, ЈП „Београдска тврђава“, ЈП „Хиподром Београд“, ЈП „Градско стамбено“ и Јавно водопривредно предузеће „Београдводе“), као и Туристичке организације Београд, Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ и „Арена Београд“ д.о.о.
- 36 установа културе (11 позоришта, 8 установа заштите, 4 библиотеке, 13 центара за културу и галерија) и два јавна предузећа за које обезбеђује услове рада, а истовремено помаже реализацију програма и програмских пројеката 231 установе и уметничке асоцијације,
- 17 установа дечје заштите (предшколске установе у 16 ГО, осим у ГО Сурчин, и Центар дечјих летовалишта и опоравилишта Града),
- 3 установе социјалне заштите (Градски центар за социјални рад, Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју и ПЈ „Дневни центри и клубови“, као унутрашња организациона јединица у оквиру Геронтолошког центра Београд),
- 3 установе физичке културе (Градски центар за физичку културу, Спортско-рекреативни центар „Пионирски град“ и Спортско-рекреативни центар „Ташмајдан“),
- 27 здравствених установа (16 домова здравља, Апотеке „Београд“, 6 завода и 4 клиничко-болничка центра: КБЦ „Драгиша Мишовић“, КБЦ „Земун“, КБЦ „Звездара“ и КБЦ „Бежанија“).

Град је поједине комуналне послове поверио предузећима и установама којима није оснивач, нпр: СП „Ласта“-делатност јавног приградског и локалног превоза путника у линијском саобраћају, ЈП ЕПС „Електродистрибуција Београд“-делатност одржавања објеката за јавну расвету, Предузеће „Димничар“-димничарска делатност, ЈП „Србијашуме“-делатност

одржавања и уређења парк шума на територији Града. Послове од општег значаја обављају предузећа „Телеком Србија“ и ЈП „Србијагас“.

На подручју 17 ГО има 199 основних школа, и то: 164 редовних, 1 уметничка, 14 музичких, 15 специјалних и 5 школа за основно образовање одраслих; као и 85 средњих школа, од чега су: 72 редовне (21 гимназија и 51 средња стручна), 1 уметничка, 9 музичких и 5 средњих специјалних школа. У школској 2010/11 години, школовањем је обухваћено 119.509 ученика основних школа и 66.665 ученика средњих школа, са којима ради 22.902 запослена лица. Образовно-васпитни процес остварује се у 396 школских објеката, укупне површине од 1.033.924 м². На државним и приватним факултетима студира око 80.000 студената. Према подацима Завода за информатику и статистику Града, у 2010. г, годишњи просек незапослених био је 95.170, са стопом регистроване незапослености од 13,8%, док је на дан 31.12.2010. г, било 341.894 корисника пензија.

Сходно одредбама Закона о главном граду,³ Град има својство правног лица. Ради ефикаснијег и економичнијег обављања одређених надлежности, Статутом Града образоване су ГО, са својством правног лица. Град врши надлежности општине и града, утврђене Уставом и законом; уређује и обезбеђује заштиту вода, заштиту од вода, оснива јавно предузеће за обављање водопривредне делатности и управљање водопривредним објектима, врши инспекцијски надзор у тој области; уређује и обезбеђује обављање послова који се односе на изградњу, реконструкцију, одржавање и управљање општинским и некатегорисаним путевима, улицама, као и локалним путевима, осим аутопута и оснива јавно предузеће за обављање делатности управљања локалним путевима; образује комуналну полицију, обезбеђује и организује вршење послова комуналне полиције; стара се о заштити од пожара; може да оснује телевизијске и радио-станице, новине и друга средства јавног обавештавања; као и друге надлежности и послове државне управе који су му законом поверени.

Органи Града су: Скупштина града Београда (у даљем тексту: Скупштина града), градоначелник града Београда (у даљем тексту: Градоначелник), Градско веће града Београда (у даљем тексту: Градско веће) и Градска управа града Београда (у даљем тексту: Градска управа).

Скупштина града јесте представнички орган који врши основне функције локалне власти утврђене законом и Статутом града. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника, секретара Скупштине и заменика секретара, има 110 одборника који се бирају на локалним изборима, на четири године. Председник Скупштине града организује рад Скупштине града, сазива седнице, предлаже дневни ред и председава седницама, стара се о остваривању јавности рада Скупштине града, потписује акте које је донела Скупштина града и врши и друге послове које му повери Скупштина града. Председника и заменика председника Скупштине града бира Скупштина из састава одборника, на четири године. Секретар Скупштине града стара се о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Секретара Скупштине и заменика секретара поставља Скупштина, на предлог председника Скупштине града, на четири године. Скупштина града састаје се по потреби, а најмање једном у три месеца. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине уређена су њеним Пословником. У 2010. г. Скупштина је одржала 9 седница.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. **Градоначелника** бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као и 13 чланова Градског већа, који не могу истовремено бити и одборници. О њиховом избору истовремено одлучује Скупштина града и бира их на период од четири године, чиме се формира **Градско веће**. Градоначелник је председник Градског већа. Градоначелник и заменик су на сталном раду у Граду, а чланови Градског већа то могу бити. **Градска управа** је Статутом Града образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Града и одређене стручне послове за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа. У Градској управи је, за обављање послова помоћника градоначелника у одређеним областима, постављено пет помоћника, укључујући градског менаџера и градског архитекту.

³ „Сл. гласник РС“, бр: 129/07

2. Преглед извршених контрола у 2010. години

„MOORE STEPHENS Ревизија и Рачуноводство“ д.о.о. Београд извршила је ревизију завршног рачуна Града за 2009. г. и изразила позитивно мишљење.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Према одредбама чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола. Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће ДБК своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава; и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Градске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Руководство Града је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Града. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Градској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Града и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута града; Пословника Скупштине града, Пословника Градског већа и Пословника Градске изборне комисије, донесена су и следећа интерна акта:

- **Правилници** (Правилници о систематизацији радних места за 33 организационе јединице Градске управе; Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Града и Градском јавном правобранилаштву; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи; Правилник о дисциплинској одговорности запослених и руководећих радника у Градској управи; Правилник о начину припреме и достављања материјала Градоначелнику; Правилник о давању у закуп пословног простора - атељеа на коме је носилац права коришћења Град; Правилник о давању у закуп пословног простора и гаража на којима је носилац права коришћења Град; Правилник о критеријумима за одређивање висине трошкова о испуњености услова за издавање грађевинске односно употребне дозволе; Правилник о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града и о инвестирању средстава корисника буџета; Правилник о начину расподеле средстава од игара на срећу за финансирање програма градских и општинских социјално-хуманитарних организација на територији Града; Правилник о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем

се обезбеђивању стара Град; Правилник о постављању баште угоститељског објекта на јавној површини; Правилник о техничким и санитарним условима за упуштање отпадних вода у градску канализацију; Правилник о утврђивању критеријума за награђивање београдских спортских клубова за учешће и постигнуте успехе у европским лигама, европским куповима и регионалним такмичењима и друго).

- **Одлуке** (Одлука о буџету Града за 2010. годину; Одлука о банци података о грађанима; Одлука о боравишној такси; Одлука о ценама топлотне енергије; Одлука о димничарским услугама; Одлука о додатним облицима заштите трудница и породиља на територији Града; Одлука о држању домаћих животиња на територији Града; Одлука о грађевинском земљишту; Одлука о Градској управи; Одлука о Градском јавном правобранилаштву; Одлука о изради измена и допуна Генералног плана Града 2021; Одлука о јавним паркиралиштима; Одлука о јавној расвети; Одлука о јавном линијском превозу путника на територији Града; Одлука о комуналној инспекцији; Одлука о комуналној полицији; Одлука о кућном реду у стамбеним зградама; Одлука о локалним административним таксама; Одлука о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта; Одлука о мрежи дечјих вртића у Граду; Одлука о мрежи основних школа у Граду; Одлука о начину плаћања комуналних услуга на територији Града; Одлука о награди Града; Одлука о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини Града; Одлука о накнади за коришћење грађевинског земљишта; Одлука о образовању робних резерви Града; Одлука о одређивању комуналних делатности; Одлука о одржавању чистоће; Одлука о општем уређењу града; Одлука о пијацама и друго).

- **Упутства** (Упутство о начину уплаћивања и евидентирања одређених јавних средстава и праћења укупних јавних средстава буџета Града; Упутство о обрасцу легитимације комуналног инспектора; Упутство о поступању са предметима које привремено одузима комунални инспектор када је њима извршен прекршај; Упутство о пружању угоститељских услуга за потребе Градске управе; Упутство за примену интервентних мера заштите најугроженијих грађана; Упутство о јавним набавкама у области извођења грађевинских радова; Упутство о начину остваривања додатних облика заштите трудница и породиља на територији Града), Упутство о поступању корисника средстава буџета града Београда приликом спровођења поступака јавних набавки као и друга интерна акта.

Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленим, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати и исказати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донесеног буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење сродних послова у Градској управи је образовано 16 секретаријата, 8 посебних организација и 9 стручних служби, које представљају 33 унутрашње организационе јединице:

- **Секретаријати** (Секретаријат за финансије, Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове, Секретаријат за послове легализације објеката, Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију, Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за привреду, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за културу, Секретаријат за образовање, Секретаријат за спорт и омладину, Секретаријат за здравство, Секретаријат за управу, Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за дечју заштиту и Секретаријат за инспекцијске послове),

- **Посебне организације** (Агенција за буџетску инспекцију, Агенција за инвестиције и становање, Агенција за јавне набавке, Агенција за пословни простор, Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима, Завод за информатику и статистику, Канцеларија за младе и Комунална полиција) и
- **Стручне службе** (Служба за скупштинске послове и прописе, Служба за информисање, Служба за комуникације и координацију односа са грађанима, Служба за опште послове, Служба начелника Градске управе, Служба за интерну ревизију, Кабинет председника Скупштине града, Кабинет градоначелника и Кабинет заменика градоначелника).

За обављање одређених послова из делокруга Секретаријата, који због своје природе, целовитости и начина обављања захтевају самосталност и посебно организовање, образоване су Управе и Дирекције у саставу Секретаријата. Руководиоце унутрашњих организационих јединица (секретаре и директоре) распоређује начелник Градске управе. Успостављене су 2 посебне јединице Јавно правобранилаштво Града и Заштитник грађана. Изван организационих јединица у Градској управи постављају се помоћници Градоначелника. Организација и рад Градске управе уређена је Одлуком о Градској управи коју је донела Скупштина града на предлог Градског већа. Акт о унутрашњој организацији и систематизацији Градске управе донео је начелник Градске управе, уз сагласност Градског већа. Градска управа је лоцирана на више места: Трг Николе Пашића 6, Улица 27. марта 43-45, Улица Тиршова 1, Улица Масарикова 5, Улица Краљице Марије 1 и Улица Макензијева 31.

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

- Према одредбама чл. 54. Статута⁴, Градско веће је надлежно за давање сагласности на годишњи програм пословања јавних предузећа чији је оснивач Град, што није усклађено са одредбама 12. став 1. тачка 7) Закона о главном граду, према коме Скупштина Града, у складу са законом, оснива органе, службе, јавна предузећа, установе и организације утврђене Статутом града и врши надзор над њиховим радом. Додељена надлежност нема правни основ у надлежностима Градског већа које су дате у чл. 26. наведеног закона.
- Према одредбама чл. 1. Одлуке о градској управи,⁵ Градска управа је образована као јединствен орган који врши изворне послове Града, као и законом поверене послове државне управе и њу, према ставу 2. истог члана, чине: секретаријати, посебне организације и стручне службе. Међутим, Градска управа није исказана у буџету Града као јединствен орган, већ је појединачно исказано њених 27 организационих јединица, заједно са другим органима Града: Градском скупштином, Градоначелником и Градским већем и посебним јединицама Јавним правобранилаштом Града и Заштитником грађана, што је супротно чл. 2. Закона о буџетском систему у коме је дефинисано да су органи и службе локалне власти њени ДБК. Дакле, тако успостављена организациона класификација није дефинисана ниједним интерним актом, иако је то значајно из више аспеката, и то:
 - Градска управа је орган којим руководи начелник, као постављено лице, а секретаријати, посебне организације и стручне службе су организациони делови Градске управе, којим руководе лица која начелник Градске управе распоређује.
 - Преузимање обавеза ДБК је веома значајно питање и оно је јасно наведено у Закону о буџетском систему, Закону о јавним набавкама, Одлуци о буџету Града, Уредби о буџетском рачуноводству, и другим прописима, али то питање није јасно дефинисано у интерним актима ГУ.
 - Између Градске управе и њених организационих делова није јасно извршена сегрегација дужности, надлежности и одговорности.
- Нису успостављена правила и критеријуми на основу којих је одређено које организационе јединице ГУ су обухваћене организационом класификацијом у буџету Града, јер списак ДБК који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) и буџетски раздео није усаглашен са организацијом Градске управе, пошто од њених 35 организационих јединица, њих 8 нису наведени као ДБК, и то: Секретаријат за управу (има раздео сваке четврте године), Секретаријат за послове легализације објеката, Агенција за буџетску инспекцију, Комунална полиција, Служба за скупштинске послове и прописе, Служба начелника Градске управе, Служба за интерну ревизију и Кабинет заменика градоначелника.
- Градско веће је Закључком од 16.09.2010. г. и Закључком од 05.05.2011. г. усвојило полугодишњи и годишњи Извештај о раду Градске управе за 2010. г. као и Програм рада ГУ

⁴ „Сл. лист града Београда“, бр: 39/08 и 6/10

⁵ „Сл. лист града Београда“, бр: 51/08, 61/09, 6/10, 23/10 и 32/10

за 2011. г, сходно чл. 54. Статута града Београда⁶ и чл. 98. Став 4. Одлуке о градској управи града Београда.⁷ Међутим, нису презентовани докази да Градоначелник и Градско веће редовно извештавају Скупштину града, по сопственој иницијативи или на њен захтев, о извршавању одлука и других аката Скупштине града, а најмање два пута годишње, како је наведено у чл. 28. Закона о главном граду.

- Резултати интерне и екстерне ревизије нису прихваћени у довољној мери, јер нису предузете одговарајуће мере за отклањање уочених неправилности које су установљене и исказане у наведеним ревизорским извештајима, тако да нису отклоњене све могућности заобилажења интерне контроле.
- Контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају.

Утврђено је да нису донесена следећа интерна акта:

- Стручно Упутство о раду трезора Града урађено је у нацрту, још у априлу 2006. г, али оно није коначно одобрено и потписано, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора Града нису били уређени у писаној форми.
- Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим би се дефинисала организација рачуноводственог система Града; вођење буџетског рачуноводства; кретање рачуноводствених исправа; признавање билансних позиција; интерни контролни поступци; усклађивање пословних, помоћних књига и евиденција, попис имовине и обавеза; консолидовање, закључивање и чување финансијских извештаја, пословних књига и евиденција.

У току ревизије Градоначелник је 22.07.2011. г. донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама бр: 4-2794/11-Г, који је објављен 05.08.2011. г.⁸ У Правилнику су дефинисана следећа питања: вођење буџетског рачуноводства; именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање; интерни рачуноводствени контролни поступци; признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја (рачуноводствене политике); усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; састављање и достављање финансијских извештаја; и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку интерној контроли, преиспитати постојећу организациону структуру и додељене надлежности, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Градске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

На редовним састанцима руководство Града разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица,

⁶ „Сл. лист града Београда“, бр: 39/08 и 06/10

⁷ „Сл. лист града Београда“, бр: 51/08, 61/09, 06/09 и 32/10

⁸ „Сл. лист града Београда“, бр: 31/11

ротације запослених и друго, као ни екстерни фактори, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно чл. 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника.

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад ДБК, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- Није усаглашено стање помоћних књига и евиденција са главном књигом код ДБК, што је супротно чл. 18. став 1. Уредбе о рачуноводству, што је шире објашњено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и дуговања са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Није уравнотежено стање основних средстава и њихових извора на дан 31.12.2010. г, што није усклађено са чл. 10. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и биће детаљније објашњено у тачки 4.3 Биланс стања-Пасива.
- Секретаријат за културу и Секретаријат за дечју заштиту нису захтевали од Секретаријата

за финансије увећање одобрених апропријација за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана, што је довело до већег извршења расхода од планираних износа.

- Имовина Града која није идентификована, евидентирана, укњижена у регистар непокретности и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.
- 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, јер су на исто питање више пута давани различити подаци, нпр. код: Управе јавних прихода Града, Агенције за инвестиције и становање, Секретаријата за саобраћај, без дирекција, Дирекције за путеве, Секретаријата за образовање, Градског јавног правобранилаштва.

Препоручујемо да се допуне недостајуће политике и доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. ДБК који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. ИБК који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

У 2010. г. Град је имао 27 ДБК и 56 ИБК и то код следећих ДБК: Секретаријат за финансије, 1 ИБК - ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града; Секретаријат за привреду, 1 ИБК-Туристичка организација Београда (ТОБ); Секретаријат за социјалну заштиту, 1 ИБК-"Прихватилиште за одрасла и стара лица"; Секретаријат за дечју заштиту, 17 ИБК-ПУ „Дечји дани“, ПУ „Савски венац“, ПУ „Бошко Буха“, ПУ „Врачар“, ПУ „Звездара“, ПУ „Лане“, ПУ „Раковица“, ПУ „Чукарица“, ПУ „Перка Вићентијевић“, ПУ „Ракила Котаров-Вука“, ПУ „Полетарац“, ПУ „11.април“, ПУ „др Сима Милошевић“, ПУ „Чика Јова Змај“, ПУ „Јелица Обрадовић“, ПУ „Наша радост“ и Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда и Секретаријат за културу, 36 ИБК-Библиотека града Београда, Дирекција феста, Дом омладине Београда, Завод за заштиту споменика културе града Београда, Југоконцерт-установа за музичко-сценску делатност, Југословенско драмско позориште, Културни центар Београда, Музеј аутомобила-збирка Б. Петковића, Музеј афричке уметности - збирка веде и др Здравка Печара, Музеј града Београда, Педагошки музеј, Позориште "Атеље 212", Позориште „Бошко Буха“, Позориште „Пуж“, Позориште на Теразијама, Продајна галерија „Београд“, Установа „Битеф театар“, Кућа легата, Београдско драмско позориште, Дечји културни центар, Мало позориште „Душко Радовић“, Музеј Николе Тесле, Народна библиотека „Милутин Бојић“, „Звездара театар“, Центар за ликовно образовање, Белеф центар, Центар за културу Гроцка, Центар за културу и образовање општине Раковица, Библиотека „Влада Аксентијевић“, Библиотека „Димитрије Туцовић“, Центар за културу Лазаревац, Историјски архив Београда,

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 92/02 ... 11/06.

Центар за културу Младеновац, Центар за културу Сопот, Позориште лутака „Пинокио“ и Омладинско позориште „Дадов“.

У 2010. г. Град је имао 9 наменских подрачуна, и то: код Агенција за инвестиције и стамбену изградњу 4 подрачуна: Продаја станова, Отплата станова, Гаража „Пионирски парк“, Фонд за станове солидарности; код Службе за опште послове 3 подрачуна: Угоститељска јединица, Боловање и Депозит и по један наменски подрачун код Секретаријата за здравство: Средства опортунитета; и Секретаријата за саобраћај: ИТС - интегрисани тарифни систем.

Управа за трезор Града, свакодневно преузима извод од УЈП-а - Министарства финансија и економије - Управа за трезор, за претходни дан и књижи и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршења буџета - Главна књига, у апликацији Трезор 2010. Наведена апликација пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и примања и расхода и издатака преко: налога, картица, промета (закључни лист) и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту; по групама у оквиру уступљених и изворних прихода на жељени датум или у одабраном периоду. Расходи и издаци могу се груписати и приказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу по: изворима; класи, групи или синтетичком конту; организационој и функционалној класификацији или укључивањем више наведених елемената.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу недељно, месечно, периодично и на крају буџетске године са УЈП - Министарство финансија и економије-Управа за трезор. Промене и стања у Главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге 27 ДБК, и то: месечно, периодично, на крају буџетске године и по потреби. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и извештајне периоде у апликацији Завршни 2010. Попуњени, проверени и усаглашени подаци са картица из Главне књиге, меморишу се и чувају: као обрасци извршења на подрачуну буџета Трезора, за контролу са подацима из делова главне књиге 27 ДБК, који збирно чине извештај извршења буџета консолидованог рачуна Трезора, за израчунавање и контролу одступања мање или више утрошених средстава од пренетих из буџета (Образац 5-колона 8) и за израчунавање и контролу остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака са извора 04-Сопствени приходи и 09-Примања од продаје нефинансијске имовине (Образац 5-колона 11).

У апликацији Завршни 2010, после меморисања података у одабраном фолдеру (завршни 2010), бришу се унети подаци расхода и издатака и преузимају у истој апликацији из повезане апликације. Податке ДБК програм аутоматски преузима из делова главне књиге, док се подаци из образаца који су достављени у писаној форми од ИБК и наменских подрачуна буџета уносе ручно. У наведеној апликацији свако од књиговођа има своју лозинку за унос података и не постоји могућност промене податка од других лица. Унети обрасци ИБК и наменских подрачуна консолидују се у оквиру припадајућих ДБК. Када се провери консолидован образац по ДБК (са или без ИБК и наменских подрачуна), исти се затварају и активирањем одговарајуће функције, добија се обједињени образац Консолидованог рачуна Трезора.

Контролом колоне 8, у Обрасцу 5 - Извршење буџета и у Обрасцу 5 - Консолидовани рачун Трезора, констатују се одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК. Одступања се углавном односе на Секретаријат за културу, пошто има 36 ИБК и Секретаријат за дечју заштиту, који има 17 ИБК. ИБК код којих постоје одступања, у обавези су да доставе стање на њиховом буџетском подрачуну 31. децембра и образложење због више или мање утрошених буџетских средстава. Контролом колоне 11, у Обрасцу 5 - Извршење буџета и у Обрасцу 5 - Консолидовани рачун Трезора, констатује се разлика, тј. на консолидованом рачуну Трезора износ је већи за приходе и примања из сопствених средстава - извор 04, и за примања од продаје нефинансијске имовине - извор 09 и расходе и издатке са наведених извора. Сабирањем укупних прихода и примања и укупних расхода и издатка 56 ИБК и 9 наменских подрачуна Града и укупних прихода и примања и укупних расхода и издатка из Обрасца 5 (колона 11) - Извршење буџета, контролишу се укупни приказани подаци у Обрасцу 5 (колона 11) Консолидованог рачуна Трезора.

У Обрасцу 5. обухваћени су наменски подрачуни ИТС и Боловање, они су транзитног карактера и нису планиране буџетске категорије, па се исказују у Одлуци о завршном рачуну Града табеларно уз наведено образложење. Фонд за станове солидарности до 30.06.2010. г. пословао је као ИБК при Секретаријату за финансије и консолидован је до наведеног периода у Обрасцу 5. Од 01.07.2010. г променом статуса у наменски подрачун при Агенцији за инвестиције и становање, консолидован је у Обрасцима од 1 до 5.

Уз прикупљање и обраду релевантних информација и ефикасног информационог система на нивоу Града успостављена је одговарајућа комуникација, путем које запослени (интерно) од

руководства примају задатке, као и потпуно јасну поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и све друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа Града, између њих и њиховог окружења.

Према наведеном, може се закључити да рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и сравање имовине, потраживања и обавезе и друге врсте реализација и обрачуна. За све наведене групе трансакција успостављени рачуноводствени систем треба да задовољи основне циљеве ревизијског ангажовања: постојање, комплетност, тачност, евидентирање према одговарајућем обрачунском периоду, правилну класификацију и тачно сумирање.

Дана 14.07.2011. г. овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта т.ј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа. Рачунарски програм за финансијско књиговодство израђен је у технологији Microsoft Visual Basic 6 (.NET) са базом података Microsoft SQL Server. Утврђено је да се већина налога у главну књигу уноси ручно, а постоји и аутоматско књижење извода при чему постоје уграђене интерне контроле бирања конта за књижење, интерна контрола која не дозвољава књижење налога без равнотеже дуговне и потражне стране. Не постоји интерна контрола ставке налога који се књижи, чиме се омогућава ставка без броја документа и датума документа, што у неким случајевима може проузроковати неповезивање ставки приликом преноса у нову пословну годину. Број документа је значајан за Извод отворених ставки (ИОС). Књиговођа не може вршити накнадне измене прокњиженог налога без примене сторнирања. Програм омогућава израду закључног листа, увид у картице главне књиге, аналитичке картице (за конта која их имају), штампање извештаја, али не поседује дневник књижења.

Испоручилац програма за финансијско књиговодство преузео је обавезу дораде програма са новом функционалношћу дневником књижења према захтеву који ће се урадити у складу са захтевом ревизора. На информациони систем за финансијско књиговодство примењене су вишеслојне мере заштите од неовлашћеног приступа подацима. Утврђено је да су остварени принципи сигурности података, приступ AAA (заснива се на 3 основне заштите) Authentication-Аутентификација, Authorization-Ауторизација и Accountability-Праћење. Примењени принципи безбедности указују да бази података могу приступити само овлашћени корисници чиме се може сматрати да је информациони систем технички поуздан за финансијско извештавање и нетачности у извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђено су следећи недостаци код информационог система:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирање у моменту евидентирања њиховог плаћања, што је временски знатно касније, па чак и у наредној години, због чега исказано стање обавеза Града на крају године не представља тачан, објективан и поуздан податак.
- Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката, опреме, потраживања и обавеза није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност исказивања позиција биланса стања.
- Део имовине и обавеза није ни пописан, нити је усаглашено њихово стање исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају буџетске године, како је то регулисано у чл. 18. став 2. Уредбе о рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 4.3 Биланс стања и 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Мањи део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније исказано у тачки. 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци, као и у припадајућим табелама.
- Пословне књиге Фонда за станове солидарности су због статусне промене закључене 30.06.2010. г, али исте нису правилно и свеобухватно евидентирање у књигама Агенције за инвестиције и становање, у чијем саставу је Фонд наставио са радом. Новчана средства од

1.027.233.774,83 дин, на дан 08.07.2010. г, исказана су на конту 122155-Остала потраживања од државних органа, уместо на конту 121112-Текући рачуни, а иста су у току 2010. г. накнадно евидентирана на наменском подрачуну Агенције за инвестиције и становање.

- Нису успостављене помоћне књиге основних средстава код следећих ДБК: Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове, Секретаријат за културу, Секретаријат за спорт и омладину, Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за дечју заштиту и Агенција за јавне набавке, а да имовина у припреми која је евидентирана у главној књизи трезора, уопште није евидентирана у помоћним књигама.
- Нису успостављене помоћне књиге залиха код следећих ДБК: Секретаријат за саобраћај, са дирекцијама, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за спорт и омладину, и Агенција за јавне набавке.
- Подаци исказани на позицијама из закључног листа ИБК не слажу се са подацима истих позиција које су наведене у Одлуци о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, у појединачним износима до 1.000 дин. У табелама које су исказане у тачки 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци, у колони Исказано извршење коришћени су подаци из Закључних листова ИБК.
- Подаци из Одлуке о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, не слажу се са подацима из Обрасца 5, у укупном износу од 1.830.434.000 дин, јер у Обрасцу 5 нису исказани наменски подрачуни ИТС и Боловање преко 30 дана, а у Одлуци о завршном рачуну наведени су као додатак уз табелу, уз образложење да су транзитног карактера и да нису планиране буџетске категорије.
- Није вршена консолидација финансијских извештаја завршног рачуна Града за 2010. г, код Образаца 1, 2, 3 и 4. Утврђено је да Обрасци 1, 2, 3 и 4 представљају збир остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака из Образаца ДБК са наменским подрачунима, односно они не садрже одговарајуће податке од ИБК.

У току ревизије Градоначелник је донео Решење бр: 4-3123/11-Г од 22.08.2011. г, којим се налаже свим ДБК Града да у обављању послова из своје надлежности успоставе недостајуће помоћне књиге и евиденције, а према Информацији Секретаријата за финансије И-07-031-579/2011 од 19.09.2011. г, обавештени смо да су ДБК успоставили евиденције које су од њих захтеване.

Према допису од Секретаријата за финансије, од 01.01.2011. г, уведене су нове, савремене информационе технологије, пословни софтвер и решење (САП-ЕРП решење), које треба да омогуће: унапређење ефикасности и економичности у трошењу јавних средстава, ефективност инвестиционих улагања и потпуност, тачност и транспарентност у управљању буџетом. Очекиване користи САП-ЕРП решења су код спровођења: (1) основних буџетских процеса (планирање, извршење и буџетско рачуноводство и извештавање) и (2) основних буџетских принципа (ефикасност, економичност и ефективност). Током првог циклуса *БеоСап* пројекта у 2010. г, урађена су *Корисничка упутства* са циљем да се крајњим корисницима-буџетским корисницима омогући правилан рад и поштовање предвиђених процедура у САП окружењу. Израдом Корисничких упутстава, Секретаријат за финансије формирао је радно тело које има задатак да изради документат: *Стручно упутство у области планирања, припреме и извршења буџета града Београда у интегрисаном информационом Беосап систему* које ће садржати детаљне описе свих пословних процеса, пословних процедура и корака у оквиру процедура и у коме ће саставни делови бити и Упутство о раду трезора и Корисничка упутства за рад у САП-окружењу.

Методолошки посматрано овај документ обухватиће: (1) Методологију рада и законом дефинисане процедуре јединственог обављања послова у областима планирања, припреме, извршења и контроле буџета, односно финансијских планова буџетских корисника; (2) Савремене технике у области управљања пословним процесима (*BPM – Business processes management*), односно методу мапирања пословних процеса и процедура, која представља детаљан опис редоследа пословних корака, као и дефинисања одговорности на одређеним нивоима у оквиру хијерархије процеса; и (3) Приказе пословних процеса, процедура и корака у складу са начином на који се они приказују кроз ИСО стандард. Радно тело има улогу координатора активности и врши стручну контролу при изради документа, односно поменутог упутства, чиме ће се значајно побољшати квалитет и повећати ефикасност рада свих буџетских корисника. Рок за завршетак Упутства предвиђен је за крај октобра 2011. г.

Одговорним лицима ДБК препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем

тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Градској управи града Београда,¹⁰ а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру више ДБК образоване су следеће инспекције: Секретаријат за инспекцијске послове, који врши и послове инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа Града, и то: комунални инспекцијски надзор и саобраћајни инспекцијски надзор; Секретаријат за заштиту животне средине, који врши и послове инспекцијског надзора у области заштите животне средине, у оквиру кога је образован Сектор за инспекцијски надзор; Агенција за буџетску инспекцију; Секретаријат за управу, који поред прописаних послова, врши и послове управне инспекције у оквиру посебно успостављеног Сектора; Секретаријат за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију, који врши и послове инспекцијског надзора у оквиру: Сектора грађевинске инспекције и Сектора урбанистичке инспекције; Секретаријат за образовање, који врши и послове инспекцијског надзора над радом установа из области образовања и васпитања; Управа за воде, као јединица у саставу Секретаријата за комуналне и стамбене послове, која обавља и послове инспекцијског надзора у области водопривреде; Управа јавних прихода, као јединица у саставу Секретаријата за финансије, која врши и надзор у обављању послова утврђивања, наплате и контроле јавних прихода и послова прекршајног поступка; и Секретаријат за социјалну заштиту, који врши и послове надзора над радом и прати усклађеност аката са законом у установама социјалне заштите на територији Града.

У циљу утврђивања функционисања успостављеног текућег контролног система у Градској управи, кроз процесе планирања рада, спровођења надзора и извештавања о извршеним инспекцијским поступцима, поред спроведене ревизије рада Службе за интерну ревизију, спроведена је ревизија рада Агенције за буџетску инспекцију и Сектора за управну инспекцију.

Агенција за буџетску инспекцију обавља: контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава код ДБК и ИБК Града и јавних предузећа основаних од стране Града; контролу над правним лицима и другим субјектима којима су директно или индиректно дозначена средства буџета Града за одређену намену, субјектима који користе средства буџета Града по основу задуживања, субвенције, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др; контролу обрачунавања, евидентирања и наплаћивања прихода које вршењем своје делатности остварују органи, организације, предузећа и фондови, као и коришћење тих средстава; предузимање законом прописаних мера у свим случајевима када се контролом утврди постојање незаконитости. Вршење ове контроле подразумева надлежност Агенције над око 700 субјеката.

На основу извршене ревизије утврђено је да се од укупно 22 систематизована радна места Агенције, 18 радних места односи на буџетске инспекторе, од чега је њих 8 запослено. Градоначелник је 25.03.2009. г. донео трогодишњи програм рада Агенције за период 2009-2011 г. У наведеном плану за 2010. г. планирано је извршење 65 редовних контрола, као и извршење ванредних контрола. Агенција је извршила 29 контрола и о томе саставила одговарајуће записнике, од тога је 8 контрола било планирано, док је 21 контрола била ванредна. По завршетку контроле Агенција је, на основу констатованих неправилности, поднела 22 захтева за покретање прекршајног поступка и 4 пријаве за привредни преступ. Истовремено, записници су достављени Градском јавном правобранилаштву на даљу надлежност и поступање.

Сектор за управну инспекцију извршио је у мају 2009. г. инспекцијски надзор у управама ГО у области радних односа и инспекцијски надзор над применом Закона о општем управном поступку који се односи на ефикасност и ажурност у решавању управних ствари и надзор над применом прописа о канцеларијском пословању. О утврђеном стању сачињен је записник и дат налог да се предузму одговарајуће мере ради отклањања утврђених неправилности. У децембру 2009. г. извршена је контрола поступања по наложеним мерама. Према сачињеним контролним записницима знатно је побољшана ажурност и ефикасност у решавању управних предмета, део организационих јединица потпуно је поступио по мерама које су наложене у

¹⁰ „Сл. лист града Београда“, бр: 51/08, 61/09, 06/10 и 32 /10

наведеним записницима, док је други део значајно побољшао ажурност и ефикасност у решавању управних предмета.

Сектор за управну инспекцију је за 2010. г. донео план рада, али га није у потпуности извршио у делу који се односи на вршење инспекцијског надзора над применом прописа из радних односа, јер се, према објашњењу одговорних лица, очекивало усвајање Закона о локалним службеницима којим ће се прописати права и обавезе запослених у локалној самоуправи.

Б) Интерна ревизија. Служба за интерну ревизију Града успостављена је 29.12.2009. г. Одлуком Скупштине Града¹¹, дана 13.04.2010. г. донет је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, а 26.04.2010. г. Решењем начелника Градске управе, на основу сагласности Градоначелника, постављен је директор Службе. Након спроведеног конкурса, од 01.07.2010. г. па надаље, извршен је пријем интерних ревизора, тако да је на дан 31.12.2010. г. било 10 запослених лица. Служба је смештена у просторијама Градске управе, у 5 канцеларија, технички је опремљена и има одговарајуће услове за рад. До 28.02.2011. г. извршила је 13 интерних ревизија и саставила 12 извештаја, а до 08.07. 2011. г. извршила је четири ревизије и пружила 11 саветодавних услуга.

На основу извршене ревизије презентованих докумената и увидом у извештаје Службе за интерну ревизију утврђено је следеће:

- Повеља интерне ревизије је презентована у облику нацрта, али иста није потписана, сходно чл. 2. ст. 1. т) 12. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.¹² Састављен је и нацрт Стратешког плана интерне ревизије, али исти није одобрен и потписан, сходно чл. 22. наведеног правилника.
- Интерна ревизија се не обавља према стратешком и годишњем и плану, сходно чл. 21, већ се обавља према налогу помоћника градоначелника и захтевима начелника Градске управе, секретара секретаријата или субјекта ревизије. Тиме се не обезбеђује функционална самосталност интерне ревизије, сходно чл. 82. ст. 4. Закона о буџетском систему и чл. 7. ст. 2. наведеног правилника, јер интерна ревизија не одлучује самостално о подручју ревизије на основу процене ризика и није обезбеђено њено независно планирање.
- Према објашњењу одговорних лица Градске управе интерна ревизија је у свом раду непосредно одговорна Градоначелнику. Међутим, интерна ревизија је позиционирана у Градској управи и чини њен саставни део, чиме се не обезбеђује њена одговарајућа организациона независност у односу на друге организационе делове, према чл. 82. ст. 3. наведеног закона и чл. 7. ст. 3. наведеног правилника.
- Кроз појединачне извештаје интерна ревизија није извршила идентификовање и процену ризика у субјекту ревизије у постизању његових циљева, према чл. 8. ст. 3. наведеног правилника и није у довољној мери пратила примену спровођења датих препорука, сходно чл. 11. наведеног правилника.
- Интерна ревизија већином даје стручна мишљења и савете и обавља ревизију усаглашености, а у мањем обиму спроводи финансијску ревизију, а још није успоставила спровођење ревизије система, ревизије информационих технологија и анализа, према чл. 11. ст. 2. наведеног правилника.

У току ревизије, дана 11.08.2011. г. начелник Градске управе донео је и потписао Повељу интерне ревизије Градске управе, и одобрио Стратешки план рада Службе за интерну ревизију 2011-2013 и Годишњи план рада Службе за интерну ревизију за 2011. г.

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система, с тим да се попуне систематизована радна места за буџетске инспекторе, и доследно примени чл. 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, према којем су Јединица за интерну ревизију и интерни ревизори функционално и организационо независни и директно одговорни субјекту ревизије.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан

¹¹ „Сл. лист града Београда“, бр: 61/09

¹² „Сл. гласник РС“, бр: 82/07

за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета Града садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Секретаријат за финансије, путем Сектора за буџет извршио је припрему нацрта Одлуке о буџету Града, а начин припреме Одлуке дефинисан је у Програму рада за 2009. г, на који је надлежни извршни орган дао сагласност. Припрема нацрта Одлуке о буџету Града започета је израдом одговарајућег Упутства које садржи основне економске претпоставке и смернице утврђене у Меморандуму о буџету и економској и фискалној политици за 2010. г, са пројекцијама за 2011. и 2012. г. и процену примања и издатака буџета Града за 2010. г, као и поступак и динамику припреме финансијских планова ДБК. Упутство је достављено ДБК 17.07.2009. г, ради припреме предлога финансијских планова у оквиру којих су садржани предлози финансијских планова ИБК, из њихове надлежности. У другом делу ове фазе, дата је допуна Упутства којим су утврђени крајњи рокови за доставу предлога финансијских планова прихода и расхода ДБК.

У оквиру фазе обраде достављених предлога финансијских планова прихода и расхода ДБК извршена је анализа достављених података, тј. анализа табеларних прегледа и датих образложења. То значи да су извршени следећи послови: (1) провера да ли су захтеви у складу са економским претпоставкама и смерницама из достављеног Упутства, односно ревидираног Меморандума о економској и фискалној политици, као и остале провере (логичке, финансијске, математичке и суштинске, у смислу функционалне намене, опредељености намене према економској класификацији, надлежности у складу са Статутом Града и друго), (2) унос података из предлога финансијских планова ДБК у одговарајуће табеле, и (3) израда компаративних прегледа који се односе на предлоге ДБК и предлог Сектора за буџет.

Укупан обим поднетих захтева за средствима из буџета од стране ДБК, у овој фази, износио је 81.016.255.751 дин, при чему је захтев да се обезбеде средства за пренете обавезе из претходне 2009. г. износио 7.920.969.929 дин. У оквиру фазе усаглашавања предлога финансијских планова прихода и расхода ДБК, на нивоу Секретаријата за финансије, организовани су састанци са свим ДБК којима су присуствовали руководиоци Градске управе и Града, и у складу са закључцима који су дефинисани, извршене су корекције поднетих предлога финансијских планова ДБК на нивоу апропријација које се уносе у Нацрт. На крају ове фазе преднацрт је презентован Градоначелнику и члановима његовог кабинета. Сектор за буџет и сви релевантни учесници у усаглашавању нацрта Одлуке о буџету ускладили су расходе и издатке буџета до нивоа пројектованих прихода и примања за 2010. г. и то у обиму од 54.161.678.000 дин, што је за 26.854.577.751 дин. мање од поднетих захтева ДБК.

У оквиру фазе израде нацрта Одлуке о буџету Града састављен је текст Одлуке о буџету Града у одговарајућој законској форми, односно текст општег дела са приказом прихода и примања, расхода и издатака и рачуном финансирања, као и прегледом текућих прихода и текућих расхода, прегледом очекиваних примања из кредита и отплата главнице и камате, предлогом за коришћење суфицита, предлогом новог задужења и посебног дела који обухвата финансијске планове ДБК и извршавање буџета. Такође, сачињено је детаљно образложење у коме су дати: правни основ за доношење Одлуке, разлози за доношење Одлуке, основне поставке и елементи за финансирање јавне потрошње у 2010. г, образложење структуре текућих прихода и примања буџета Града, као и образложење издатака буџета по функционалној класификацији, изворима финансирања и буџетским корисницима.

Према презентованим подацима Секретаријат за финансије-Сектор за буџет је 18.11.2009. г. упутио Градском већу Нацрт одлуке о буџету и истог дана је Нацрт послат Служби за информисање, за објављивање-јавна расправа. Градско веће је 21.12.2009. г. утврдило предлог Одлуке о буџету Града за 2010. г, и исти упутило Скупштини града на разматрање и усвајање. Скупштина града је 28.12.2009. г. усвојила Одлуку о буџету Града за 2010. г, која је истог дана објављена у Службеном листу Града. Одлука о буџету Града послата је

Министарству финансија 04.01.2010. г. Наведеном Одлуком,¹³ Скупштина је утврдила буџет Града за 2010. г. у укупном износу од 77.351.101.000 дин, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 54.161.678.000 дин, а из осталих извора у износу од 23.189.423.000 дин. У завршној фази извршено је усаглашавање финансијских планова ДБК са одобреним апропријацијама у буџету и верификација истих од стране надлежног извршног органа.

Током 2010. г. буџет Града је, на седницама Скупштине Града, два пута ребалансиран, и то први пут 29. јуна 2010. г, а други пут 01. децембра 2010. г. Поступак и процедуре за припрему и израду нацрта Одлуке о ребалансу буџета биле су истоветне као и приликом припреме и израде нацрта Одлуке о буџету.

У поступку припреме нацрта првог ребаланса, укупни захтеви ДБК за средствима из буџета износили су 68.898.310.379 дин, док је усаглашени износ за нацрт одлуке о ребалансу буџета био 59.024.190.100 дин, односно мање за 9.874.120.279 дин. Укупан буџет Града износио је 85.224.405.100 дин, па су средства од 26.200.215.000 дин. утврђена из осталих извора, што је исказано у Одлуци о ребалансу буџета града Београда за 2010. г. од 29.06.2010. г.¹⁴

У поступку припреме нацрта другог ребаланса укупни захтеви ДБК за средствима из буџета износили су 64.666.519.727 дин, а усаглашени износ за нацрт одлуке о ребалансу буџета био је 62.504.165.095 дин, односно мање за 2.162.354.632 дин. Укупан буџет Града износио је 83.103.328.848 дин, па су средства од 20.599.163.753 дин. утврђена из осталих извора, што је исказано у Одлуци о ребалансу буџета града Београда за 2010. г. од 01.12.2010. г.¹⁵

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђене су појаве, које ће са насталим последицама бити шире објашњене у наредним тачкама Извештаја:

- Секретаријат за финансије је 17.07.2009. г. послао свим ДБК Упутство о изради буџета Града за 2010. г, са роком достављања предлога финансијских планова 07.08.2009. г. Већи део ДБК су доставили предлоге својих финансијских планова, а следећи ДБК нису одговорили на наведени допис: Агенција за јавне набавке, Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима и Служба за комуникацију и координацију односа са грађанима. Следећи ДБК доставили су финансијске планове са закашњењем: Секретаријат за социјалну заштиту-34 дана, Секретаријат за образовање-30 дана, Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове-11 дана, Секретаријат за заштиту животне средине-10 дана, Секретаријат за здравство-4 дана и Секретаријат за саобраћај-3 дана.
- Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме и израде буџета Града, сходно чл. 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Сектора за буџет, до кашњења је дошло, јер је Влада Републике Србије тек 01.12.2009. г. усвојила Ревидирани меморандум о буџету и економској и фискалној политици за 2010. г. са пројекцијама за 2011. и 2012. г.
- Не придаје се адекватна пажња писаном објашњењу, које обухвата образложење и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета финансијског плана, како је то регулисано у чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему. Без овог објашњења, јасно се не одређују намене коришћења јавних средстава, чиме се наредбодавцима дају шире могућности за одлучивање о коришћењу одобрених средстава, због чега није могућа доследна примена чл. 24. Одлуке о буџету Града за 2010. г, у коме је наведено да ДБК и ИБК могу користити средства која су распоређена Одлуком о буџету Града само за намене за које су им та средства одобрена.
- У Одлуци о буџету Града за 2010. г. приходи и примања нису у потпуности планирана према синтетичким контима прихода и примања из оквира контног плана на одговарајући, јасан и упоредив начин, сходно чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, како би се могли анализирати, пратити и контролисати, што ће бити шире објашњено у тачки 4.1.2 Приходи и 4.1.3 Примања.
- У Одлуци о буџету Града за 2010. г. нису планирани приходи који се уплаћују на подрачуне ИТС-а и Боловање преко 30 дана, као и њихов распоред на расходе, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему и чл 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је у 2010. г. на подрачуну ИТС наплаћено и исплаћено 1.784.082.000 дин, а на подрачуну Боловања преко 30 дана 46.352.000 дин.
- У буџету Града за 2010. г, нису обухваћени сви изворни локални приходи, јер нису планиране и кроз буџет Града остварене следеће локалне комуналне таксе: комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и

¹³ „Сл.лист града Београда“, бр. 60/09

¹⁴ „Сл. лист града Београда“, бр. 22/10

¹⁵ „Сл. лист града Београда“, бр. 41/10

обележеним местима-тарифни број 5, сходно чл. 15. став 1. т. 13) Закона о финансирању локалне самоуправе;¹⁶ комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“)-тарифни број 2; комунална такса за држање музичких уређаја-тарифни број 3; и комунална такса за држање кућних и егзотичних животиња-тарифни број 16, пошто није успостављена одговарајућа база података о обвезницима наведених комуналних такси.

- У буџету Града за 2010. г, није планиран приход по основу закупнине 516 станова који су у својини Републике Србије, а чији је корисник Град, сходно чл. 25. Закона о буџетском систему; мање је планирана закупнина за 234 стана, за износ директних трошкова обављања услужних послова; и накнада за коришћење грађевинског земљишта за физичка лица следећих ГО: Савски венац, Нови Београд, Врачар, Вождовац, Палилула, Земун, Чукарица, Раковица, Сурчин, Младеновац и Барајево, а чију обједињену наплату врши ЈКП „Инфостан“ Београд.

- У истом разделу планирана су средства за Скупштину града и Градско веће, што није у складу са чл. 28. став 3. Закона о буџетском систему, према коме је наведено да се у посебном делу буџета исказују финансијски планови ДБК, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

- Плате за изабрана, именована, постављена и запослена лица планиране су према донесеним правилницима који нису усклађени са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима.

- У поступку припреме и израде буџета Града за 2010. г, и његових ребаланса одређени расходи и издаци су планирани без јасног постојања правног основа (изградња непрофитних станова за даљу продају, инвестиционо улагање у ЈП „Железнице Србије“, ЈП „Путеви Србије“, једнократне помоћи пензионерима Града, набавка трамваја, тролејбуса и уџбеника, пренос средстава другим нивоима власти и слично) и са неправилним рачуноводственим третирањем, што није у складу са чл. 3 и 4 Закона о буџетском систему, што је шире објашњено у тачки 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци.

- Код одређених ДБК буџета Града за 2010. г, планирана су средства за прибављање (изградњу и куповину) покретне, непокретне и нематеријалне имовине, без донесених инвестиционих програма, сходно чл. 27. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да ако уговор о јавним набавкама траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку посебну годину и ако је у питању јавна набавка инвестиционог значаја, ДБК треба да припреми инвестициони програм по јединственој методологији за израду програма инвестиционог значаја и у складу са планом развоја, као и чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему, према коме њихов финансијски план треба да обухвата и образложење, средњорочну квантификацију и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, а на основу средњорочних планова Града.

- Приликом припреме, израде и доношења буџета Града за 2010. г, није остварена одговарајућа ресорна надлежност одређених секретаријата (Секретаријат за образовање, Секретаријат за дечју заштиту и Секретаријат за културу), нпр. није доследно примењен чл. 159. Закона о основама система образовања и васпитања,¹⁷ према коме се јединице локалне самоуправе обавезују да обезбеде средства за финансирање делатности установа, а не да изврше набавке потребних роба и услуга за њих; код више организационих јединица планирани су исти или слични послови: планирање изградње школа врши се код Агенције за инвестиције и становање, њихово инвестиционо одржавање код Агенције за јавне набавке, а текуће одржавање код Секретаријата за образовање; послови асфалтирања градских саобраћајница планирани су код Дирекције за путеве, Дирекције за уређење и изградњу Града и Агенције за инвестиције и становање, чиме се знатно отежава континуирано праћење извршења наведених послова, као и спровођење одговарајућих интерних контролних поступака.

- Није донесен план трошења средстава која се налазе на посебном подрачуну за Социјално становање, а чије је стање на дан 08.07.2010. г, износило 1.027.233.774,83 дин, 31.12.2010. г, износи 1.050.344.261,70 дин, а на дан 27.09.2011. г, износе 1.051.291.072,68 дин, што није у складу са чл. 4. Решења о трансформацији Фонда за финансирање изградње станова солидарности,¹⁸ у коме је наведено да ће се преостала наменска новчана средства преузета од Фонда користити само за реализацију започетих пројеката Фонда у складу са чл. 15. Закона о социјалном становању.¹⁹

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 62/06

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 72/09

¹⁸ „Сл. лист града Београда,“ бр: 23/10

¹⁹ „Сл. гласник РС,“ бр: 72/09

Одговорним лицима задуженим за припрему и израду буџета Града препоручујемо да се придржавају буџетског календара; да ДБК и ИБК уз финансијске планове доставе писано образложење планираних расхода и издатака као и извора финансирања; да се идентификују сви изворни приходи Града и формирају базе података обвезника локалних комуналних такси; да се приходи од давања у закуп и коришћење непокретности у државној својини буџета планирају у бруто износу, не умањујући их за расходе настале њиховим прикупљањем; да се одвојено планирају раздели Скупштина града и Градског већа; да се плате планирају у складу са важећим прописима; да се од ДБК тражи да се у писаном образложењу својих финансијских планова позивају на правни основ из кога произилази обавеза за планирани расход и издатак; да код планирања издатака за прибављање покретне, непокретне и нематеријалне имовине обезбеде да предлог финансијског плана ДБК садржи инвестициони програм (пројекат) који ће садржати следеће информације: укупну процењену вредност инвестиције, период (трајање) инвестирања, очекивано време експлоатације и процењене трошкове коришћења, као и изворе финансирања и који треба да донесе Скупштина Града, чиме би се обезбедио континуитет у финансирању и сагласност за преузете обавезе; да Агенција за јавне набавке, сходно Упутству о поступању и спровођењу јавних набавки, пружа стручне услуге и помоћ, а да се расходи и издаци за набавке добара и услуга или извођење радова планирају у складу са надлежностима ДБК; и да се планира извршење остварених средства на посебним подрачунама.

4.1.2 Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета Града за 2010. г. планирано је 83.103.328.848 дин, са повећањем обима средстава, сходно чл. 5. Закона о буџетском систему, у износу од 57.126.735 дин, па укупна планирана средства Града износе 83.160.455.583 дин, са следећом структуром:

- 1) текући приходи из буџета 62.504.165.095 дин,
- 2) примања од продаје финансијске имовине и задуживања 13.632.606.257 дин,
- 3) средства из изворних активности директних и индиректних корисника 4.329.236.012 дин,
- 4) средства од продаје и откупа станова у износу од 347.029.633 дин, која корисници буџета наплаћују преко подрачуна за сопствене приходе и подрачуна за посебне намене
- 5) пренета средства по завршном рачуну из 2009. г. у износу од 1.967.909.188 дин,
- 6) донације у износу од 322.382.663 дин, и
- 7) повећање обима средстава у износу од 57.126.735 дин.

Табела бр. 3. Планирани и остварени приходи и примања Града за 2010. г. у (000) дин.

Екон. класиф	О П И С	План (01) из буџета	Оств. (01) из буџета	Укупно остварење	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	62.883.675	59.310.770	65.026.526	94,32
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	21.866.706	22.125.169	22.125.169	101,18
711100	Порез на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	21.866.706	22.125.169	22.125.169	101,18
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	1.064	928	928	87,22
712100	Порез на фонд зарада	1.064	928	928	87,22
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	7.996.707	7.435.178	7.435.178	92,98
713100	Периодични порези на непокретности	4.975.009	4.347.295	4.347.295	87,38
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклон	121.251	115.272	115.272	95,07
713400	През на финансијске и капиталне трансакц.	2.899.867	2.972.017	2.972.017	102,49
713600	Други периодични порези на имовину	580	594	594	102,41
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	1.819.376	1.591.091	1.591.545	87,48
714100	Општи порези на добра и услуге	0		454	-
714400	Порез на појединачне услуге	53.921	55.539	55.539	103,00
714500	Пор.на упот.добра и дозв.да се добра употр. или делат.обављ	1.765.455	1.535.552	1.535.552	86,98
715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ	0	0	601	-
715400	Добит на основу разлике између куп. и продајног девизног курса	0	0	601	-
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	1.376.040	1.166.720	1.166.720	84,79
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа-предузетници	1.376.040	1.166.720	1.166.720	84,79
731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	0	0	1.359	-
731100	Текуе донације од иностраних држава	0	0	1.359	-
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	322.383	0	328.590	-
732100	Текуће донације од међународних организ.	0	0	14.984	-
732200	Капиталне дон.од међународних организ.	322.383	0	313.606	-
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	3.336.681	3.465.360	3.548.708	103,86
733100	Текући трансфери од других нивоа власи	3.324.732	3.453.411	3.530.082	103,87
733200	Капитални трансфери од других нивоа власт	11.949	11.949	18.626	100,00

741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	10.370.493	9.889.490	9.927.049	95,36
741100	Камате	270.000	304.144	340.290	112,65
741300	Повлачење прихода од квазикорпорација	0		23	-
741400	Приход од имовине која припада имаоцима осигурања	0		1.390	-
741500	Закуп непроизводне имовине	10.100.493	9.585.346	9.585.346	94,90
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	13.612.825	12.259.219	13.076.003	90,06
742100	Прих.од продаје пр. и услуга или закупа од стр.трж.организација	2.940.038	2.529.951	4.184.907	86,05
742200	Таксе	10.455.866	8.506.164	8.522.843	81,35
742300	Спoredне продаје добара и услуга које врше држ нетрж јединице	216.921	223.104	368.211	102,85
742400	Импутиране продаје добара и услуга		0	42	-
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	212.205	215.578	215.661	101,59
743200	П. од новчаних казни за привредне преступе	0	0	83	
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	212.205	215.020	215.020	101,33
743400	Приходи од пенала	0	558	558	-
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	67.715	13.033	1.954.414	19,25
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	54.092	0	1.941.381	-
744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	13.623	13.033	13.033	95,67
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.884.937	2.131.831	3.318.058	64,25
745100	Мешовити и неодређени приходи	1.884.937	2.131.831	3.318.058	64,25
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	132	270.252	-
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	132	270.252	-
772000	МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХОДА ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ	16.543	17.041	66.291	103,01
772100	Мем.ста. за рефунд.расх.из претходне год	16.543	17.041	66.291	103,01
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	524.567	-
811000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	0	0	445.716	-
811100	Примања од продаје непокретности	0	0	445.716	-
812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	0	0	494	-
812100	Примања од продаје покретне имовине	0	0	494	-
813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	0	0	1.822	-
813100	Примања од продаје осталих основних сред.	0	0	1.822	-
821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	0	0	18	-
821100	Примања од продаје робних резерви	0	0	18	-
822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	0	0	1.870	-
822100	Примања од продаје залиха производње	0	0	1.870	-
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	0	0	74.647	-
823100	Прим. од продаје робе за даљу продају	0	0	74.647	-
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	13.632.606	0	11.641.464	-
911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	5.298.000	0	5.233.554	-
911400	Примања од задуживања код пословних банака у земљи	4.298.000	0	4.233.554	-
911500	Примања од задуживања код осталих повериоца у земљи	1.000.000	0	1.000.000	-
912000	ПРИМ. ОД ИНОСТРАНИХ ЗАДУЖИВАЊА	8.129.606	0	6.313.698	-
912300	Примања од задуживања код мултилатералних институција	8.129.606	0	6.313.698	-
921000	ПРИМ. ОД ПРИВАТИЗАЦИЈЕ ПРЕДУЗЕЋА	205.000	0	94.212	-
921600	Прим. од отплате кредита датих физ.лицима и домаћ. у земљи	0	0	3.173	-
921900	Прим.од продаједомаћих акција и осталог капитала	205.000	0	91.039	-
	700000+800000+900000	76.516.281	59.310.770	77.192.557	77,51

У Одлуци о завршном рачуну Града за 2010. г. (Образац-5) исказано је остварење укупних прихода и примања у периоду 01.01-31.12.2010. г. у износу од 77.192.557.000 дин, и то:

- 59.310.770.000 дин, текући приходи буџета,
- 5.715.756.000 дин, средства из изворних активности директних и индиректних корисника,
- 524.567.000 дин, примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора,
- 11.641.464.000 дин, примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Подаци о планираним приходима и примањима који су исказани у Одлуци о буџету Града за 2010. г, исказани су описно, а не и према економској класификацији како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са оствареним приходима и примањима, сходно чл. 2. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Средства за посебне намене нису уплаћивана на рачун извршења буџета већ директно на следеће подрачуне у укупним годишњим износима: Подземно паркиралиште „Пионирски парк“ од 102.581.000 дин, Град Београд-продаја станова-1100 станова од 353.206.000 дин, Град Београд-за отплату станова из откупа од 47.415.000 дин, Град Београд-Секретаријат за здравство-Средства у вези опортунитета за кривично гоњење од 25.166.000 дин, Агенција за инвестиције и становање-Средства за социјално становање од 24.648.000 дин и Средства од ИТС од 1.784.082.000 дин, тако да је и трошење наведених средстава у укупном годишњем промету од 2.337.098.000 дин извршено директно са подрачуна за

посебне намене, што није у складу чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, према којем се средства за чију су уплату прописани рачуни, уплаћују у буџет локалне власти, искључиво преко тих уплатних рачуна.

Текући приходи буџета Града у 2010. г. остварени су у износу од 59.676.157.927 дин, од чега се 49% односи на уступљене приходе од Републике, а 51% су изворни приходи буџета Града. Уступљени приходи од Републике планирани су у износу од 28.736.980.526 дин, а остварени од 29.223.295.651 дин, што је 1,7% више од плана. Изворни приходи планирани су у износу од 34.146.693.965 дин, а остварени 30.452.862.276 дин, тј. 10,8% мање од плана.

Препоручује се одговорним лицима да приходе и примања планирају по економској класификацији, како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са оствареним приходима и примањима, сходно чл. 2. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да средства за посебне намене уплаћују на рачун извршења буџета, а не на подрачуне Подземно паркиралиште „Пионирски парк“, град Београд-продаја станова-1100 станова, град Београд-за отплату станова из откупа, град Београд-Секретаријат за здравство-Средства у вези опортунитета за кривично гоњење, Агенција за инвестиције и становање-Средства за социјално становање и Средства од ИТС.

Изворни приходи буџета Града

Изворни приходи буџета Града исказани су у износу од 30.452.862.276 дин. Сходно чл. 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, таксативно су наведени изворни приходи који се остварују и припадају буџету јединице локалне самоуправе. Структуру изворних прихода буџета Града чине:

1. Порез на имовину 4.509.356.814 дин.
2. Приходи од локалних комуналних такси 2.158.369.802 дин.
3. Приходи од накнаде за коришћење грађевинског земљишта 9.302.272.101 дин.
4. Приходи од накнаде за уређење грађевинског земљишта 8.381.007.823 дин.
5. Накнада за закуп грађевинског земљишта 1.060.123.023 дин.
6. Други изворни локални приходи 5.041.732.713 дин.

1) Порези на имовину. Скупштина града донела је Одлуку о висини стопе пореза на имовину са применом од 01.01.2007. г.²⁰

Р.б	Ек.кп.	О П И С	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника Град и градске општине			
				Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8
1	711147	Порез на земљиште	161.467.664	210.577.433	57.183.902	267.761.335	26.274.178
2	713121	Пор.на имов.физичких лица	2.253.996.388	1.843.784.514	1.433.593.538	3.277.378.052	329.594.966
3	713122	Пор.на имов.од правних лица	2.093.299.055	1.718.763.978	1.323.275.526	3.042.039.504	181.863.340
4	713611	Пор.на акције на име и уделе	593.707	361.725	460.678	822.403	9.595.561
5		УКУПНО (1-4)	4.509.356.814	3.773.487.650	2.814.513.644	6.588.001.294	547.328.045

Напомена: на основу увида у извештај о раду Управе јавних прихода, од 01.01. до 31.12.2010. год, УЈП је исказала да је остварен порез на имовину физичких лица у износу од 3.389.590.024 дин. и порез на имовину правних лица у износу од 3.399.833.183 дин.

2) Локалне комуналне таксе. Локалне комуналне таксе за 2010. г. утврђене су Одлуком о локалним комуналним таксама за територију Града²¹, где су утврђени обвезници, висина обавезе, олакшице, рокови и начин плаћања. Табеларно је приказано за које коришћење права, предмета и услуга на територији Града се плаћа комунална такса, у складу са чл.2. наведене Одлуке, износ оствареног прихода у 2010. г, износ дуга, камате и укупног дуга, као и износ претплате по рачунима за уплату јавних прихода. Управа јавних прихода врши утврђивање, контролу и наплату прихода од комуналних такси осим за тарифне бројеве: 5; 14 и 15. За тарифни број 14-Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, такса се плаћа приликом регистрације возила. За тарифни број 15-Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, таксу наплаћује Секретаријат за саобраћај-Дирекција за путеве.

²⁰ „Службени лист града Београда“, бр: 24/06

²¹ „Службени лист града Београда“, бр: 30/02 ... 60/09

Гари фни Бр.	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника Град и ГО			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741531	КТ за кориш.прост.на јавн.пов.	3.356	145.093.572	741.493.682	948.850.606	1.690.344.288	28.487.458
2	714572	КТ за држ.средстава за игру	0	0	28.680	92.032	120.712	826.800
3	714421	К.Т. за држ.музичких уређаја	0	850.065	43.500	63.133	106.633	4.748.907
4	714431	КТ за коришћ.рекламних паноа	833	38.261.492	20.386.421	25.671.000	46.057.421	43.224.256
5	741532	Кориш.прост. за парк.возила	0	27.101.732	0	0	0	0
6	741533	Кор.слоб.површ.за камп.или др.објекте привем.коришћења	0	1.008	0	0	0	0
7	741541	К.Т.за коришћ.обала у посл.	66	79.852.015	474.185.239	247.441.852	721.627.091	34.357.357
8	716111	К Т за истицање фирме	68.813	1.166.652.611	3.702.171.177	2.012.580.145	5.714.751.322	198.243.511
9	716112	К Т-истиц.фирме ван пос.прос	0	67.474	0	0	0	128.976
10	714573	К.Т-кориш.витрина за излагање	42	286.666	2.768.278	3.553.455	6.321.733	1.000.660
11	714574	К.Т-држ.и кориш.плов.построј	806	1.145.473	54.115.674	4.997.954	59.113.628	1.375.819
12	714575	К Т-држање и коришће чамаца	64	5.009.892	24.218.651	12.287.189	36.505.840	1.863.671
13	714576	К Т за држање ресторана	101	7.902.106	147.395.624	61.723.552	209.119.176	1.650.210
14	714513	Држ.мот.друм.и прикљ.возила.осим пољопр.возила и машина	0	657.860.491	0	0	0	0
15	741535	Зауз.јав.повр.грађ.материј.	0	28.285.205	0	0	0	0
16	714571	Држ.кућних и егз.животиња	0	0	0	0	0	0
17		УКУПНО (1-16)	74.081	2.158.369.802	5.166.806.926	3.317.260.918	8.484.067.844	315.907.625

Напомена: на основу увида у извештај о раду Управе јавних прихода, од 01.01. до 31.12.2010. год, УЈП је исказала да су остварене локалне комуналне таксе у износу од 2.473.068.384 дин.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- У 2010. г, није остварен приход по основу следећих комуналних такси: Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“)-тарифни број 2, Комунална такса за држање музичких уређаја-тарифни број 3 и Држање кућних и егзотичних животиња-тарифни број 16, јер њиховим обвезницима Управа јавних прихода није испоставила ниједно решење.
- Наплату комуналне таксе за тарифни број 5, подтачка 1а) до 1в) у 2010. г. вршила су предузећа основана за обављање делатности одржавања паркиралишта или јавна комунална предузећа за ГО: Лазаревац, Младеновац и Сурчин, не уплатом на рачун јавних прихода, већ уплатом на властите рачуне, а у ГО: Младеновац и Сурчин средства од ове таксе представљају сопствени приход њихових јавних предузећа која су укључена у КРТ, у ГО Лазаревац приход од ове таксе остварује се на рачун локалног јавног предузећа у пословној банци. Наведеном Одлуком о локалним комуналним таксама за територију Града јасно је наведено да приходи од утврђених комуналних такси припадају буџету Града.
- За ГО: Вождовац, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски Венац, Стари Град и Чукарица у складу са Одлуком о јавним паркиралиштима,²² за коришћење јавног паркиралишта корисник је дужан да плати одговарајућу накнаду коју утврђује предузеће за одрђено време коришћења. Јавна паркиралишта јесу јавне саобраћајне површине и посебни простори одређени за паркирање моторних возила. Наплата се врши на текуће рачуне ЈП „Паркинг сервис“, а не на рачун јавних прихода буџета Града, што није усклађено са чл. 15. став 1. тачка 13) Закона о финансирању локалне самоуправе, чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чл. 12. Одлуке о локалним комуналним таксама на територији Града.

Према подацима ЈП „Паркинг сервис“, ово предузеће је у 2010. г, на име паркирања остварило приход у износу од 1.625.363.626 дин, што чини 76% његових укупних прихода и по овој основи има евидентирана потраживања од 791.996.584 дин, што чини 97% његових потраживања.

На основу извршене ревизије утврђено је да приходи од комуналне таксе нису тачно и објективно исказани, тј. наплаћени су у мањем износу (нпр. комунална такса за истицање фирме ван пословног простора, комунална такса за коришћење витрина ради излагања и др.) или нису никако наплаћене.

Вођење евиденција о обвезницима, коришћењу права, предмета и услуга и достављање података за утврђивање обавезе за локалне комуналне таксе из Тарифних бројева 7, 11, 12 и

²² „Службени лист града Београда“, бр: 12/10

13 уговором је поверено ЈВП „Београд воде“, а које податке обезбеђује констатовањем затеченог стања на терену.

Упоређујући податке из колоне 4 о броју донетих решења УЈП са подацима из дописа ЈВП „Београдводе“ о броју пријава по Тарифним бројевима крајем 2010. г, утврђене су значајне разлике, а које су исказане у следећој табели.

Р. бр.	Тар. број	Назив	Број донетих решења УЈП	Број пријава ЈП „Београдводе“	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
2	7	Коришћење обале у пословне и било које друге сврхе	66	96	30
3	11	Држање и коришћење пловних постројења и пловних направа и других објеката на води, осим пристана који се користе у пограничном речном саобраћају	806	1.053	247
4	12	Држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве	64	3.885	3.821
5	13	Држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води.	101	125	24

Истовремено, чл. 3. Одлуке о утврђивању и коришћењу места за постављање пловног објекта на делу обале и воденог простора на територији града Београда ("Сл. лист града Београда", бр. 29/2005), која је важила до 22.09.2010. г, било је уређено да се за држање и коришћење пловног објекта плаћа локална комунална такса у складу са одлуком Скупштине града Београда. Одредбе ове одлуке које се односе на расписивање Конкурса за додељивање места за постављање пловног објекта и доношење Решења којим се власнику пловног објекта одобрава постављање пловног објекта нису никакo примењиване.

Одлуком о постављању пловних објеката на делу обале и воденог простора на територији града Београда („Сл. лист града Београда", бр. 32/10 и 10/11), уређено је и да организациона јединица Градске управе надлежна за комуналне послове на основу коначне ранг-листе (која је резултат конкурса) доноси решење којим се власнику пловног објекта одобрава постављање пловног објекта и врши надзор над спровођењем одредаба ове одлуке, а да инспекцијски надзор над применом одредаба ове одлуке врши комунална инспекција Града. У казним одредбама предвиђена је новчана казна од 5.000 до 500.000 дин. за прекршај правног лице ако постави пловни објекат без решења. План места за постављање пловила на делу обале и водног простора на територији Града – I Фаза, који је Скупштина града донела 11.04.2011. г, не обухвата места на којима се могу постављати сплав кућице за одмор, а издавање решења којима се одобрава њихово постављање биће могуће тек када то буде обухваћено планом. Конкурс за постављање угоститељских објеката на води и марина у току, до дана ревизије није расписан, због чега нису донесена решења којим се одобрава њихово постављање.

Према допису Секретаријата за финансије од 05.10.2011. г, Градско веће је, у складу са Одлуком о постављању пловила на делу обале и водног простора на територији града Београда, донело Правилник о избору корисника места за постављање плутајућег објекта на територији града Београда²³ и на основу наведених аката спровешће се конкурс за избор корисника места за постављање плутајућег објекта на територији Града, што ће допринети уређивању ове области и бољој наплати локалних комуналних такси из ове области.

За локалну комуналну таксу-тарифни број 7, 11, 12 и 13 ревизија није била у могућности да утврди разлику у неоствареном приходу, јер ревизији нису били доступни подаци који се односе на: (1) време (изражено у данима), дужину (исказану по м) и одговарајућу зону коришћења обала у пословне и било које друге сврхе по обвезницима (тарифни бриј 7); (2) површину пловних постројења (купатило, док, пристан, хангар за чамце, понтонска кућица и сл.) и одговарајућу зону коришћења пловних постројења, пловних направа и других објеката на води (тарифни број 11); (3) дужину чамаца (исказану у м дужном), податке о чамцима који користе моторе (од 2,92 KW до преко 220,62 KW), површину основне палубе сплавова и одговарајућу зону за држање и коришћења чамаца и сплавова на води (тарифни број 12); и (4) површину ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води (изражену у м²) и одговарајућу зону за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води (тарифни број 13).

Поред разлике које је исказана у табели између броја издатих решења и броја поднесених пријава од ЈП „Београдводе“, неустављање контролне функције од стране Секретаријата

²³ „Службени лист града Београда“, бр: 24/11

за финансије-Управе јавних прихода код утврђивања броја обвезника и њихових обавеза по основу локалних комуналних такси додатно повећава ризик од постојања знатно већег броја обвезника која имају обавезу да по Одлуци о локалним комуналним таксама на територији Града плаћају комуналну таксу по свим тарифним бројевима, а посебно по тарифним бројевима 7, 11, 12 и 13, али то не чине.

Дана 08.12.2011. год. Управа за јавна плаћања доставила је информацију према којој је део пријава за 2010. год. унет је у систем у току 2011. год. због чега су надлежна одељења Управе јавних прихода решења за 2010. год. донела и уручила у 2011. год.

Управа јавних прихода је за све унете пријаве које имају период из 2010. године донела и уручила решења о утврђивању обавезе.

Овако добијени хетерогени и несређени подаци представљају основ за исказивање резерве на презентовани број обвезника локалних комуналних такси, као и на потребу формирања базе података свих обвезника, што ће за резултат имати знатно већу могућност код планирања и остваривања изворних прихода Града.

Одговорним лицима Секретаријата за финансије-Управа јавних прихода препоручујемо да доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама за територију Града и врше наплату за комуналне таксе које су прописане Одлуком, да наплату од коришћења простора за паркирање возила врше на рачун јавних прихода, и да у Пореском књиговодству успоставе одговарајућу евиденцију о потраживањима по основу изворних јавних прихода.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за 2010. г, Град је прописао Одлуком о накнади за коришћење грађевинског земљишта.²⁴ Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за правна лица и за физичка лица за ГО: Гроцка, Сопот, Лазаревац и Обреновац утврђује, наплаћује и контролише Управа јавних прихода Града. Према наведеној Одлуци, накнаду за коришћење грађевинског земљишта за правна лица за ГО: Савски венац, Нови Београд, Врачар, Вождовац, Палилула, Земун, Чукарица, Раковица, Сурчин, Младеновац и Барајево утврђује, наплаћује и контролише Управа јавних прихода. Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за физичка лица за наведене ГО наплаћује ЈКП „Инфостан“ Београд, у складу са Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији Града.

Р. бр	Екон. клас.	О П И С	Приход буџета града	Потраживање од обвезника Град и ГО			
				Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8
1	741534	Накн.за кориш.грађевинског земљишта-физичка лица	9.210.589.465	4.603.148.821	3.243.668.248	7.846.817.069	641.144.460
2	741536	Накн.за кориш.грађевинског земљишта-правна лица	91.682.636	-	-	-	-
3	-	УКУПНО (1-2)	9.302.272.101	4.603.148.821	3.243.668.248	7.846.817.069	641.144.460

Напомена: на основу увида у извештај о раду Управе јавних прихода, од 01.01. до 31.12.2010. год, УЈП је исказала да су остварена накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 10.176.218.678 дин.

На основу извршене ревизије извештаја и датих података утврђено је следеће:

- Према Одлуци о начину плаћања комуналних услуга на територији Града,²⁵ накнаду за коришћење грађевинског земљишта за физичка лица за ГО: Савски венац, Нови Београд, Врачар, Вождовац, Палилула, Земун, Чукарица, Раковица, Сурчин, Младеновац и Барајево, наплаћује ЈКП „Инфостан“ Београд. Према евиденцији ЈКП „Инфостана“ у 2010. г, извршена је укупна наплата ове накнаде у износу од 700.819.656 дин. ЈКП „Инфостан“ је извршио пренос наплаћених средстава Граду на рачун јавних прихода у износу од 681.027.984 дин, а износ од 26.879.632 дин, задржао је по основу директних трошкова за обављање послова обједињене наплате, у складу са Решењем о давању сагласности на одлуку о ценама услуга обједињене наплате ЈКП „Инфостан“. Оваквим начином плаћања у пословним књигама Града, приход и расход Града су умањени за 26.879.632 дин.
- Према евиденцији ЈКП „Инфостана“ у 2010. г. укупно задужење за накнаду за коришћење грађевинског земљишта за физичка лица за 2010. г. износи 782.737.072 дин. ЈКП

²⁴ „Службени лист града Београда“, бр: 37/04 ... 60/09

²⁵ „Службени лист града Београда“, бр: 24/03 ... 11/05

„Инфостан“ је у ванбилансној евиденцији евидентирао потраживање од грађана и по том основу евидентирао је и обавезу према Граду у износу од 488.795.971 дин. У пореском књиговодству, по овом основу нису уопште исказана потраживања од грађана.

У Пореском књиговодству потребно је успоставити одговарајућу евиденцију о потраживањима од свих обвезника по основу Накнада за коришћење грађевинског земљишта. На рачун Накнада за коришћење грађевинског земљишта треба вршити све уплате накнада обвезника по том основу у бруто износу, без икаквог умањења. Услуге наплате накнаде по основу коришћења грађевинског земљишта од физичких лица треба на адекватан начин планирати, извршавати и евидентирати према одговарајућој економској класификацији расхода.

4) Накнада за уређење грађевинског земљишта. Одлуком о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта²⁶ уређују се мерила за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта и елементи за уговарање, за територију Града. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта који закључује са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП. У 2010. г, остварен је приход од накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 8.381.007.823 дин. Потраживања по овом основу евидентира „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП на ванбилансној евиденцији (активе, односно пасиве), где је на дан 31.12.2010. г, потраживања износило 24.839.634.547 дин. Највећи део евидентираних потраживања доспева за наплату у наредним обрачунским периодима, јер је Одлуком о грађевинском земљишту и Одлуком о мерилима за утврђивање накнаде за грађевинско земљиште, утврђена могућност инвеститора, правних лица да закупнину и накнаду могу измиривати у периоду до 36 месеци, физичких лица до 36 месеци у редовном поступку и до 60 односно, 240 месеци у поступку легализације. У оквиру послова на уговарању накнаде за уређивање грађевинског земљишта са Инвеститорима закључено је 4.473 уговора, од чега у редовној процедури 2.758, а у поступку легализације 1.715 уговора.

5) Накнада за закуп грађевинског земљишта. Накнада за закуп грађевинског земљишта одређена је Одлуком о грађевинском земљишту²⁷. На име наведене накнаде у 2010. г. остварен је приход у износу од 1.060.123.023 дин. Потраживања по основу закупнине грађевинског земљишта по закљученим уговорима, на дан 31.12.2010. г. износе 682.727.976 дин, а иста су евидентирана у ванбилансној евиденцији „Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП.

6) Закупнина за станове у државној својини. Утврђено је да приход по основу закупнине за станове у државној својини од 8.091.601 дин. није уплаћен на рачун јавног прихода, за:

- 516 станова у својини Републике Србије где је корисник Град, а наплата закупа станова се врши преко обједињене наплате ЈКП „Инфостан“. Приход од закупа станова у износу од 7.551.315 дин ЈКП „Инфостан“ је уплатио директно на рачун ЈП „Градског стамбеног“ број: 150-21239-53, а износ од 351.720 дин, задржао је на име директних трошкова за обављање послова обједињене наплате. Дуг грађана по основу закупа наведених станова на дан 31.12.2010. г. износи 7.208.131 дин. Овакав начин наплате закупнине за наведене станове није у складу са чл.3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

- 234 корисника закупа станова које Секретаријат за социјалну заштиту додељује социјално угроженим грађанима (насеље Камендин) а наплата закупа станова врши се преко обједињене наплате ЈКП „Инфостан“, приход од закупа станова за 2010. г. ЈКП „Инфостан“ је уплатио на рачун јавних прихода бр: 840-745142843-37, умањен за износ од 188.566 дин на име директних трошкова за обављање послова обједињене наплате, поред смањења прихода смањени су и трошкови у Одлуци о буџету, што није у складу са чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо да се наплата од закупнина за станове у државној својини врши у корист рачуна јавних прихода, а не у корист текућих рачуна јавних предузећа. На рачун Закупнине за станове у државној својини треба вршити све уплате накнада обвезника по том основу у бруто износу, без икаквог умањења. Услуге наплате Закупнине за станове у државној својини од физичких лица треба на адекватан начин планирати, извршавати и евидентирати према одговарајућој економској класификацији расхода.

²⁶ „Службени лист града Београда“, бр: 60/09

²⁷ „Службени лист града Београда“, бр: 23/10

7) Други изворни локални приходи

Р.б	Ек.клас	О П И С	Приходи буџета Града	Потраживање од обвезника Град и ГО			
				Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8
1	742241	Градске административне таксе	125.081.407	0	0	0	0
2	742254	Трош.пор. и прекршај. поступка	75.280	197.216	72.600	269.816	43.487
3	743343	Прих.од новч. казни за прекрш.	1.523.291	2.688.845	952.562	3.641.407	398.959
4	743354	Прих. од казни за прекр.које изриче општински орган	10	0	0	0	0
5	714552	Боравишна такса	137.755.824	0	0	0	0
6	714562	Еко накнада	216.814.264	0	0	0	0
7	742142	Закуп пословног простора-од ГО	974.904.095	0	0	0	0
8	741141	Камате	304.143.877	0	0	0	0
9	742152	Закуп.посл.прост.од општине	487.719.519	0	0	0	0
10	742341	Приходи органа	223.103.652	0	0	0	0
11	743341	Новчане казне	8.513.456	0	0	0	0
12	743342	Мандатне казне	3.687.850	0	0	0	0
13	744241	Капитални и добров. трансфери	67.124.346	0	0	0	0
14	745141	Остали приходи	1.040.735.621	0	0	0	0
15	745142	Прих.од закупн.за стан у држ.св.	9.855.571	0	0	0	0
16	745143	Део добити јавног предузећа	1.081.797.101	0	0	0	0
17	732241	Капит. донације од међун.орган.	313.605.606	0	0	0	0
18	733243	Кап.наменс. трансф.од општина	11.948.595	0	0	0	0
19	772113	Меморандумске ставке	16.915.650	0	0	0	0
20	714441	Премије осигурања	16.427.698	0	0	0	0
21		УКУПНО (1-20)	5.041.732.713	2.886.061	1.025.162	3.911.223	442.446

7.1 Део добити јавних предузећа, према одлуци управних одбора, у корист нивоа градова

У складу са чланом 38. Одлуке о буџету Града јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Град, дужни су да у периоду који почиње најкасније 15 дана по истеку рока из чл. 31. Закона о рачуноводству и ревизији²⁸, а завршава се до 30.11.2010. г, део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2009. г, уплате у буџет Града према динамици која ће бити одређена посебним актом. На основу Одлука управних одбора јавних предузећа, Градско веће донело је решења о давању сагласности на расподелу добити. У 2010. г. 14 јавних предузећа и других облика организовања остварило је добит у износу од 2.181.325.453 дин. На основу наведених решења 1.090.662.726 дин је била обавеза уплате тих ЈП у буџет Града до 31.12.2010. г. По овом основу, до 31.12.2010. г, уплаћено је 1.081.797.101 дин, износ од 4.381.137 дин, уплаћен је у 2011. г, а износ од 4.484.488 дин. није уплаћен до дана ревизије. Утврђено је да наведену уплату није извршило ЈП „Хиподром“ Београд, које је, по решењу, било у обавези да оснивачу уплату изврши до 30.11.2010. г.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- У оквиру Секретаријата за финансије формирана је Управа јавних прихода, која је вршила утврђивање, контролу и наплату изворних јавних прихода буџета Града, сходно чл. 52. Одлуке о градској управи Града. Управа јавних прихода вршила је утврђивање, контролу и наплату јавних прихода буџета Града и буџета ГО, и то: пореза на имовину физичких и правних лица, локалних комуналних такси, осим за и накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Управа јавних прихода Града почела је са радом у 2007. г. Потраживање од пореских обвезника преузела је од Пореске управе РС, које је на дан 31.12.2006. г, износило 11.692.020.498 дин, а потраживања по истом основу на дан 31.12.2010. г. износило је 21.417.974.852 дин.
- Претплата пореских обвезника на дан 31.12.2010. г, износила је 1.504.822.578 дин. На основу изјаве одговорних лица Управе јавних прихода, претплата пореских обвезника по уплатним рачунима састоји се од: (1) пренете претплате на стањима пореских обвезника преузетих из Пореске управе, (2) претплате настале као последица отписа камате по Одлуци о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених изворних јавних прихода града Београда и (3) претплате настале грешком платног промета као и грешком при попуњавању налога за пренос од стране пореских обвезника.
- Скупштина града је наплату одређених изворних јавних прихода поверила другим правним лицима. Међутим, Управа јавних прихода Града није вршила контролу тих поверених

²⁸ „Службени гласник РС“, бр: 46/06

послова, као ни утврђивање, контролу и наплату изворних јавних прихода, сходно чл. 52. Одлуке о градској управи.

- Годишњи обрачун Управе јавних прихода Града исказан је у Бруто билансу-Образац ГО-1; Бруто стању-Образац ГО-2; Прегледу стања рачуна обвезника јавних прихода Образац ГО-3 и ГО-3/1; Прегледу недостављених решења о утврђивању јавних прихода-Образац ПНР; Прегледу о почеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода-Образац ППР; Прегледу о спроведеним компензацијама (пребијању) задужења јавних прихода -Образац КЈП и Прегледу о отпису доспелих обавеза јавних прихода-Образац ОЈП, са стањем на дан 31.12.2010. г, у складу са чл. 74. Правилника о књиговодству јавних прихода. Потраживања од обвезника јавних прихода на дан 31.12.2010. г. на синтетичким картицама и билансу стања ЛПА су усклађена и износе 21.302.419.871 дин. Њихова аналитичка евиденција износи 21.318.555.592 дин, тј. она није усклађена са синтетичким картицама, односно више је исказана за 16.135.721 дин. У току ревизије за наведену разлику презентовани су различити износи. Према објашњењу одговорних лица, наведена разлика се састоји од несторирираних привремених аконтација у износу од 15.202.934 дин, налога књижених по обвезницима, након обрачуна, са стањем на дан 31.12.2010. г, у износу од 937.947 дин, и износа од 5.160 дин, за кога није било одговарајућег објашњења.
- Управа јавних прихода Града је:
 - у Обрасцу ПНР-Преглед недостављених решења о утврђивању јавних прихода за период 01.01-31.12.2010. г. исказала вредност недостављених решења у износу од 1.110.268.258 дин.
 - у Обрасцу ППР-Преглед о почеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода за период од 01.01-31.12.2010. г. исказала одложена плаћања локалних прихода од 20.732.765 дин.
 - у Обрасцу КЈП-Преглед о спроведеним компензацијама (пребијању) задужења јавних прихода потврдила да нису спровођене компензације у 2010. г.
 - у Обрасцу ОЈП-Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода исказала отпис у износу од 2.591.474.364 дин, од чега се на отпис камате на основу Скупштинске Одлуке односи 1.391.531.051 дин; по препоруци Владе Републике Србије за привредне субјекте који се продају у поступку приватизације, и то за 165 привредних друштава, извршен је отпис камате доспеле за наплату закључно са 31.12.2009. г, у износу од 555.827.883 дин; и по појединачним захтевима пореских обвезника, као и по правоснажним решењима у поступцима стечаја, који су се окончали ликвидацијом привредних субјеката у износу од 644.115.430 дин. (од чега се на отпис по основу застарелости за 232 обвезника односи 31.109.215 дин).
 - Управа јавних прихода Града је у 2010. г. извршила повраћај средстава обвезницима у износу од 74.931.273 дин.
 - Управа јавних прихода Града је у 2010. г. принудну наплату вршила на непокретности и у највећој мери из новчаних средстава (блокада текућих рачуна правних лица и предузетника). У 2010. г. за доспели, а неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима достављено је 5.479 опомена у износу од 4.678.268.488 дин. Укупно је донето 4.164 решења о принудној наплати из новчаних средстава обвезника на укупан износ од 4.195.455.520 дин.

Скупштина града донела је Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених изворних јавних прихода Града,²⁹ и то: пореза на имовину правних и физичких лица, локалних комуналних такси и накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Одлуком су прописани и услови који порески обвезници треба да испуне да би се извршио отпис ненаплаћене камате доспеле до 31.12.2009. г. Одлуком о отпису извршен је отпис камате у износу од 1.391.531.051 дин, и то за: порез на имовину физичких лица 168.830.881 дин; порез на имовину правних лица 89.725.192 дин; локалне комуналне таксе 126.141.674 дин; накнаде за коришћење грађевинског земљишта 1.006.771.233 дин, и казне за прекршаје 62.071 дин.

Као што смо раније навели, чл. 52. Одлуке о Градској управи, Секретаријату за финансије – Управи јавних прихода, поверени су послови утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода, вођење порескопрекршајног поступка и други послови у складу са законом, Статутом града и другим прописима, док је Скупштина града појединачним одлукама дефинисала надлежност организационих јединица којима су поверени послови наплате појединих врста изворних јавних прихода. Међутим,

²⁹ „Службени лист града Београда“, бр: 32/10

утврђено је није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрација (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода.

Препоручујемо да се сходно чл. 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и чл. 52. Одлуке о Градској управи код утврђивања и наплате изворних јавних прихода буџета Града, обезбеди спровођење одговарајућих, јединствених и ефикасних контролних поступака; предузму адекватне мере у циљу ефикасније наплате потраживања од пореских обвезника која на дан 31.12.2010. г. износе 21.417.974.852 дин; изврши накнадна контрола претплата пореских обвезника, јер су исте на дан 31.12.2010. г. исказане у износу од 1.504.822.578 дин; спроведе накнадна контрола извршења повраћаја средстава обвезницима; изврши накнадна контрола о извршеном отпису доспелих обавеза јавних прихода, који су у 2010. г. извршени у износу од 2.591.474.364 дин, од чега је без одлуке Скупштине града извршено 1.199.943.313 дин; изврши усаглашавање синтетичке и аналитичке евиденције код потраживања од обвезника јавних прихода; а након завршеног годишњег обрачуна не врше накнадна књижења и исправке у евиденцијама из претходне године.

4.1.3 Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), за извор (01), у 2010. г. нису планирана и нису остварена. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) по економским класификацијама, за извор 01, износе:

Примања од домаћих задуживања (911000) планирана у износу од 5.297.999.994 дин, а остварена у износу од 5.233.553.594 дин, и односе се на:

- Повлачење средстава кредита од АИК банке, за потребе Агенције за инвестиције, за плаћање обавеза према извођачима радова на Стамбено пословним објектима у ул. др Ивана Рибара, у насељу Камендин, ПФЦ2 у блоку 63, као и за реконструкцију трамвајске пруге, контактне мреже, коловоза, тротоара и комуналне инфраструктуре у Булевару Краља Александра у износу од 2.040.999.994 дин,
- Повлачење средстава кредита од АИК банке, за потребе Секретаријата за комуналне и стамбене послове за реконструкцију топловода преко моста Газела у износу од 475.553.600 дин, за инвестиционо одржавање и уређење зелених површина-уградња ограда у износу од 30.000.000 дин, и за изградњу резервоара Макиш износ од 1.210.000.000 дин.
- Повлачење средстава кредита од Комерцијалне банке, за потребе Секретаријата за саобраћај, за рехабилитацију моста „Газела“ у износу од 477.000.000 дин,
- Повлачење средстава од ЈКП „Градске пијаце“ за подршку буџету у износу од 1.000.000.000 дин, и иста су планирана Одлуком о другом ребалансу буџета Града за 2010. г. за намене за које су и утрошена:
 - Раздео 08-глава 1-Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, у износу од 320.000.000 дин, а на име Текућих субвенција (451111) за ГСП.
 - Раздео 08-глава 2-Секретаријат за саобраћај-Дирекција за путеве, у износу од 320.000.000 дин, а на име капиталног одржавања аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела и на име санације путева и путне инфраструктуре.
 - Раздео 15-Секретаријат за социјалну заштиту, у износу од 360.000.000 дин, а на име финансирања бесплатног превоза особа старијих од 65 година (200.000.000 дин-економска класификација 472811) и на име финансирања исплате пензионерима (160.000.000 дин-економска класификација-472931), поред овог износа за исплате пензионерима, овом Секретаријату су опредељена средства у износу од 18.720.302 дин, која представљају пренета неутрошена средства из извора 10 из 2009. г.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- На основу Одлуке Управног одбора ЈКП „Градске пијаце“ Београд бр: 5127/2 од 04.06.2010. г, Одлуком о првом ребалансу буџета града за 2010. г, у оквиру примања од домаћих задуживања планирана су примања по основу краткорочних средстава за подршку буџету од осталих поверилаца у износу од 1.000.000.000 дин, извор финансирања 10. Закључком бр: 4-2136/10-Г од 08.07.2010. г, Градоначелник је дао овлашћење заменику секретара Секретаријата за финансије, да у име Града, потпише уговор о зајму са ЈП „Градске пијаце“, што је учињено 12.07.2010. г. Уговорено је да зајам буде бескаматни, а рок враћања 11 месеци, почев од наведених датума уплате средстава. Средства су уплаћена у четири транше и то: прва 04.07.2010. г, од 200.000.000 дин; друга 04.08.2010. г, од 300.000.000 дин; трећа 05.08.2010. г, од 150.000.000 дин, и четврта 21.09.2010. г. од

350.000.000 дин. Сходно чл. 5. став 7. Закона о јавном дугу, наведена средства представљају дугорочни кредит, јер се период отплате протеже и на наредне буџетске године. Град је из наведеног зајма финансирао текуће расходе од 360.000.000 дин, и текуће субвенције од 320.000.000 дин, што није у складу са чл. 36. Закона о јавном дугу, према коме се локалне власти не могу дугорочно задуживати, осим у делу задуживања ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода превиђених у буџету локалне власти.

- За наведено задуживање није прибављено мишљење Министарства финансија, а Скупштина града није донела Одлуку о задуживању, што није у складу са чл. 33. Закона о јавном дугу, према коме су наведени поступци регулисани као законска обавеза.
- Приликом доношења наведене Одлуке, Управни одбор ЈКП „Градске пијаве“ Београд се позвао на Закон о буџетском систему Републике Србије, не наводећи члан Закона, са напоменом да је у питању уступање вишка ликвидних средстава. Међутим, Закон о буџетском систему није регулисао ово питање, па наведена трансакција, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему, нема правни основ.

Примања од иностраног задуживања (912000) планирана су у износу од 8.129.606.263 дин, а остварена у износу од 6.313.698.264 дин, и односе се на:

- Кредит од ЕБРД за потребе Секретаријата за комуналне и стамбене послове (Пројекат приоритетних инвестиција у реконструкцију градске инфраструктуре), део кредита који се односи на траншу II (ЈКП „Београдски водовод и канализација“) од 293.956.001 дин.
- Повлачење транши кредита од ЕИБ, за потребе Агенције за инвестиције, за Пројекат обнова Града у 2010. г, остварено је у износу од 1.333.208.007 дин.
- Примања од ЕБРД, за Пројекат изградње моста преко реке Саве (Чукарица-Нови Београд) 4.686.534.256 дин.

Примања од продаје домаће финансијске имовине (921000) планирана у износу од 205.000.000 дин, а остварена у износу од 91.039.209 дин, на основу преноса ових средстава Граду од стране Републике, а у складу са Законом о приватизацији³⁰ предвиђеним учешћем од 5% у расподели средстава од приватизације предузећа, која се остваре на територији Града.

Препоручујемо да се планирање примања од домаћих задуживања врши у складу са Законом о јавном дугу, према коме се локалне власти не могу дугорочно задуживати, осим у делу задуживања ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода превиђених у буџету локалне власти; и да се за сва домаћа задуживања прибави мишљење Министарства финансија, а да Скупштина града донесе одговарајућу одлуку.

4.1.4 Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; и административне трансфере из буџета, од директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Града, односно организационе јединице.

4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,³¹ Закону о платама у државним органима и јавним службама,³² као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи од 05.03.2010. г. на коју је сагласност дало Градско веће, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде

³⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 38/01 ... 30/10

³¹ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

³² „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони

³³ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Секретаријат за финансије - Сектор за буџет. За сва запослена лица дневно се води евиденција о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату. Овлашћена лица редовно проверавају и потписују евиденције и врше контролу обрачуна плата.

Према кумулативном обрачуну зарада за децембар 2010. г, на дан 31.12.2010. г. код свих ДБК Града било је 2.024 запослених, и то: Скупштина града-функционери 16, Градоначелник-функционери 7, Служба за опште послове-функционери 172, Служба за опште послове-запослени 1.763, Заштитник грађана-функционери и запослени 8, и Градско јавно правобранилаштво-функционери и запослени 58, а у Граду је код свих ДБК и ИБК, на дан 31.12.2010. г, било укупно 11.156 запослених. У 2010. г. за плате и додатке запосленима планирано је 7.091.975.669 дин, док је извршење исказано у износу од 7.061.365.131 дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града и градско веће	29.467.609	29.467.609	29.246.345	29.246.345	99	100
2	Градоначелник	13.204.000	13.204.000	12.705.953	12.705.953	96	100
3	Служба за опште послове	1.535.599.145	1.523.399.145	1.501.675.333	1.494.927.056	98	100
4	Секретаријат за културу	158.947.973	158.947.973	158.947.973	158.947.973	100	100
5	Секретаријат за децу заштиту	4.123.395.783	4.123.895.783	4.170.958.401	4.170.958.401	101	100
6	Јавно правобранилаштво Града	52.400.000	52.400.000	49.468.359	49.468.359	94	100
7	Заштитник грађана	11.477.000	11.477.000	11.444.869	11.444.869	100	100
8	Секретаријат за привреду-ТОБ	32.332.132	32.332.132	32.318.050	32.318.050	100	100
9	Укупно Орган.јединице (1-8)	5.956.823.642	5.945.123.642	5.966.765.283	5.960.017.006	100	100
10	УКУПНО ГРАД - Група 411000	7.091.975.669	7.080.375.669	7.061.365.131	7.054.616.854	100	100

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима код ДБК утврђено је следеће:

- Маса средстава за исплату плата свих ДБК и ИБК који се финансирају из буџета локалне самоуправе у 2010. г, није планирана у складу са чл. 34. Закона о буџету Републике Србије за 2010. г, по коме јединице локалне самоуправе у 2010. г. могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета јединица локалне самоуправе тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2009. г, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чл. 25. Закона о буџету Републике Србије за 2009. г. Према презентованом документу Град је, без ГО, за 2010. г. планирао масу плата и додатака, које се финансирају из буџета, у износу од 6.112.050.886 дин, а према Закону о буџету Републике Србије за 2010. г. имао је право у износу од 5.661.282.568 дин, односно више је планирао 450.768.318 дин. или 7,96%. На основу података Министарства финансија-за Град, као целину, заједно са ГО, планирана средства износе 10.434.829.000 дин, а законом је дозвољено 9.184.534.000 дин, односно више је планирано 1.108.552.000 дин, или 13,61%.

- Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према Правилнику о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Београда и градском јавном правобранилаштву, који је објављен у „Сл. лист града Београда“, бр: 9/2005, 28/2007, 10/2008, 46/2008, 17/2009 и 29/2010, а обрачун и исплата плата за запослене вршена је према Правилнику о звањима, занимањима и платама запослених у градској управи, који је објављен у „Сл. лист града Београда“, бр: 29/2003, 7/2004, 8/2004, 25/2005, 10/2008, 17/2009, 29/2010 и 39/2010. Увидом у наведене правилнике утврђено је да они нису усклађени са важећим прописима, и то:

Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица. Правилно су утврђени основни коефицијенти, а исти су неправилно увећани за стимулативни фактор, по основу сложености и одговорности, што није у складу са чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, у коме је регулисано да се наведени коефицијенти утврђују највише до коефицијента за обрачун и исплату плате потпредседника Народне скупштине.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица.

Правилно су утврђени основни коефицијенти, а исти су неправилно увећани за стимулативни фактор, по основу сложености и одговорности, што није у складу са чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, у коме је регулисано да се наведени коефицијенти утврђују највише до коефицијента за обрачун и исплату плате функционера који руководи посебном организацијом.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених. Правилно су утврђени основни коефицијенти, а исти су неправилно увећани сабирањем стимулативног додатка, по основу сложености у обављању послова у Градској управи, што није у складу са чл. 4. Уредбе о

коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у коме није прописан стимулативан додатак.

Коефицијенти за запослена лица у Градској управи. (1) За део запослених који имају право на увећање коефицијента из чл. 5. наведене Уредбе, правилно је увећан коефицијент (запослени који руководе унутрашњом целином, на пословима буџетске инспекције и инспекцијским пословима), а делу запослених, према истом члану, то право је неправилно увећано (запосленима који координирају најсложенијим активностима, који руководе основном унутрашњом целином и који раде на припреми и извршењу буџета) или је оно неосновано додељено (послови комуналне полиције, нормативни послови и откривање бесправне градње), или је неосновано одобрено увећање коефицијента за обрачун и исплату плате 42 запослена лица, по основу ангажовања на пројекту за реализацију Уговора бр: XXXVIII-06-401.1-135 од 30.12.2009. г, потписаним са предузећем SAP WEST BALKANS, па је утврђено да је за 2010. г, по наведеној основи исплаћено 2.301.086 дин.

Утврђено је да је за плате ДБК Града у 2010. г. укупно исплаћено 1.629.479.568 дин, што је евидентирано на групи 411000-Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 286.079.065 динара евидентиран је на групи 412000-Социјални допринос на терет послодавца. Међутим, према обрачуну одговорног лица Сектора за подршку ревизије-Службе за ИТ (при ДРИ), ДБК Града су према важећим прописима у 2010. г. могли да исплате 990.504.430 дин, што значи да је на терет буџета Града више обрачунато и исплаћено 638.975.138 дин. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 108.778.772 дин, па је на терет буџета Града укупно више исплаћено 747.753.910 дин, или 64% више од прописаних права.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 1.604.540.860 дин. евидентирани на једном субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111-Плате по основу цене рада 1.284.544.783 дин, конто 411112-Додатак за рад дужи од пуног радног времена 2.413.619 дин, конто 411113-Додатак за рад на дан државног и верског празника 390.894 дин, конто 411114-Додатак за рад ноћу 211.935 дин, конто 411115-Минули рад 95.033.729 дин, конто 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 23.970.639 дин, конто 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства 190.241.784 дин, конто 411119-Остали додаци и накнаде запосленима 20.863 дин, и конто 414111-Породиљско боловање 7.712.613 дин.

- Утврђено је да се у главној књизи трезора (у даљем тексту: ГКТ) Града зараде за изабрана, именована, постављена и запослена лица евидентирају аналитички по исплатама, што није у складу са чл. 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, према коме су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, и чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, према којој помоћна књига плата обезбеђује детаљне податке из обрачуна о свим појединачним исплатама, за сваког запосленог. Наведени начин евидентирања зарада у ГКТ Града не обезбеђује прегледност, упоредивост и употребљивост података.

- Примењујући одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији,³⁴ а према подацима Градске управе на дан 31.12.2009. г. било је 6.848 запослених на неодређено време, али је за период 01.01-28.02.2010. г, број запослених на неодређено време смањен за 411, од чега се 88 односи на Градску управу. У 2010. г. примљено је нових 67 радника на неодређено радно време. Према подацима Министарства финансија-Управа за трезор (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе за месец 12/2010) максималан број запослених на неодређено време за Град, као целину износио је 6.848. Међутим, према Изменама података о максималном броју запослених у локалној администрацији Града, који је Градска управа 11.08.2011. г, упутила Министарству финансија-Управи за трезор, максималан број запослених у локалној администрацији Града не може бити већи од 6.986. Прегледом презентованих података утврђено је да се донета решења о престанку радног односа за 88 радника, у преамбули и образложењу, заснивају на одредбама Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, што значи да је поступање Градске управе по питању одређивања максималног броја запослених различито.

³⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 104/09

Према образложењу одговорних лица Градске управе наведено је да су при одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији Града у основицу за обрачун максималног броја запослених урачунати и функционери, тј. изабарана и именована лица, а да није повећан број запослених по основу формирања комуналне полиције, што је утицало да Градска управа накнадно, 11.08.2011. г. упути Министарству финансија-Управи за трезор Измене података о максималном броју запослених у локалној администрацији Града.

Према прегледу броја запослених у органима локалне самоуправе за децембар 2010. г, на дан 31.12.2010. г. у Граду, као целини, на одређено време било је укупно запослених 669, од чега је: на одређено време 216, по уговору о делу 245, уговору о привременим и повременим пословима 169 и преко омладинске и студентске задруге 39. Посебно се истиче чињеница да је приликом коришћења Регистра запослених, који води Министарство финансија – Управа за трезор, уочен низ грешака у софтверу и унетим подацима и у том смислу је код наведеног Министарства покренута иницијатива за њихову исправку.

Препоручујемо да се маса средстава за исплату плата планира у складу са важећим прописима; да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у органима Града врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима код ИБК, према узетом узорку код Предшколских установа и Библиотеке Града, утврђено је следеће:

- Предшколске установе (у даљем тексту: ПУ). Обрачун и исплата плата запосленима у ПУ нису извршени у складу са чл. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, јер је по Закључку Градоначелника, за период јануар-новембар 2010. г, примењивана цена рада од 5.065 дин, а за децембар 5.166,30 дин, уместо основице од 2.222,50 дин, за период јануар-новембар 2010. г, и 2.266,95 дин, за децембар 2010. г, коју је прописала Влада Републике Србије својим Закључком, сходно чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Чланом 3 а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама дефинисано је да се коефицијент за запослене у ПУ може утврдити највише до висине највећег коефицијента утврђеног наведеном Уредбом у основном образовању. Утврђено је да су код обрачуна плата запосленима у ПУ за 2010. г. примењивани коефицијенти из Колективног уговора који су нижи од максимално прописаног коефицијента из чл. 3 а) наведене Уредбе, односно није у потпуности искоришћена могућност примене максимално прописаних коефицијента за запослене у ПУ коју омогућава наведена Уредба.

- Није исправно извршен прерачун цене рада са нето на бруто цену, па је месечно по раднику више обрачунато и исплаћено за јануар 1.198,52 динара, а за фебруар-децембар 1.322,84 дин, што за 2010. г. представља 99.821.979 дин. (на основу података ПУ о просечном броју запослених од 6.338, више исплаћеног износа и 12 месеци обрачуна).

- Обрачун минулог рада није вршен у складу са чл. 108. Закона о раду, по коме се увећана зарада за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу рачуна 0,4% од основице, већ је примењивана стопа од 0,5%, односно по наведеном основу је више обрачунато и исплаћено 38.037.908 дин.

Према подацима Секретаријата за дечју заштиту, за плате запослених у Предшколским установама Града и „Беби сервису“ у 2010. г. укупно је исплаћено 5.097.923.086 дин, што је евидентирано на групи 411000-Плате и додаци запослених и 412000-Социјални доприноси на терет послодавца. Међутим, према обрачуну одговорног лица Сектора за подршку ревизије-Службе за ИТ (при ДРИ), наведене установе су, према важећим прописима, у 2010. г. могле да исплате 2.131.692.813 дин, што значи да је више обрачунато и исплаћено 2.966.230.273 дин, или 139% више од прописаних права. Наведеним износом обухваћене су и веће исплате за прерачун цене рада са нето на бруто цену, као и обрачун минулог рада.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) код ревидираног дела ПУ (Звездара, Земун, Раковица, Чукарица и Лазаревац), није извршено у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,³⁵ јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000.

- Библиотека града Београда је за месеце јануар, фебруар, април, мај, јуни, август, октобар, и новембар примењивала основицу у бруто износу од 3.173 дин, за март 3.344,80 дин, јули 3.295 дин, септембар 3.228,90 дин и за децембар 3.212,47 дин, уместо основице од 2.245,57

³⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 20/07 ... 101/10

дин, за период јануар-новембар 2010. г. и 2.290,48 дин. за децембар 2010. г. коју је Закључком прописала Влада Републике Србије, сходно чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- Секретаријат за привреду-Туристичка организација Београд (у даљем тексту: ТОБ). Са ове буџетске позиције исплаћене су плате, додаци и накнаде запослених у ТОБ у 2010. г. у износу од 32.318.050 дин, као ИБК, за који је у буџетском смислу, одговоран Секретаријат за привреду. Зараде запослених ТОБ уређене су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији ТОБ који је 31.03.2004. г. донео Управни одбор; Колективним Уговором ТОБ закљученим 12.01.2010. г. између Синдикалне организације ТОБ, директора ТОБ и Градоначелника; Уговорима о раду закљученим између директора ТОБ-а и запослених и појединачним решењима о распоређивању и утврђивању коефицијената за обрачун зараде који доноси директор ТОБ за запослене. У складу са чл. 43. Колективног уговора, зарада запослених у ТОБ-а утврђује се на основу следећих елемената: вредности коефицијената, вредности радног часа и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова. На основу законских и статутарних решења Градоначелник сваког месеца доноси Закључак, којим се утврђује износ масе средстава за бруто зараде за ТОБ, према коме се утврђује вредност радног часа за запослене за текући месец, а на основу чл. 43. и 44. Колективног уговора ТОБ.

У поступку ревизије утврђено је да су зараде запослених у ТОБ-у у 2010. г. обрачунате и исплаћене у складу са наведеним интерним нормативним актима и ограничењем плата у јавном сектору које је било на снази у 2010. г.

У току ревизије Секретаријат за дечју заштиту доставио је 30.09.2011. г. допис према коме је од маја месеца 2011. г. променио обрачун исплате зарада за лица запослена у ПУ, тако да ефекат умањења по основу пореске олакшице иде у корист послодавца, односно буџета, а не у корист запослених.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата за финансије да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се у главној књизи трезора Града (ГКТ) зараде за изабрана, именована, постављена и запослена лица не евидентирају аналитички по исплатама, већ да се исте синтетизују и књиже у ГКТ; да се приликом обрачуна и исплате плата запосленима у ПУ примењује основица коју утврђује Влада Републике Србије својим Закључком, а у складу са важећим прописима; и да одговорна лица ПУ (Звездара, Земун, Раковица, Чукарица и Лазаревац) обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,³⁶ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града и градско веће	5.299.582	5.299.582	5.236.979	5.236.979	99	100
2	Градоначелник	2.399.000	2.399.000	2.274.992	2.274.992	95	100
3	Служба за опште послове	279.473.947	278.873.947	269.018.418	267.637.860	96	99
4	Секретаријат за културу	28451713	28451713	28451713	28451713	100	100
5	Секретаријат за дечју заштиту	742.422.222	742.422.222	746.601.554	746.601.554	101	100
6	Јавно правобранилаштво града	9.900.000	9.900.000	8.879.044	8.879.044	90	100
7	Заштитник грађана	2.053.000	2.053.000	2.050.190	2.050.190	100	100
8	Секретаријат за привреду-ТОБ	6.083.868	6.083.868	5.998.852	5.998.852	99	100
9	Укупно Орган.јединице (1-8)	1.076.083.332	1.075.483.332	1.068.511.742	1.067.131.184	99	100
10	УКУПНО ГРАД – Група 412000	1.280.921.619	1.280.195.619	1.265.992.207	1.264.611.649	99	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 1.265.992.207 дин, а који се односе на ДБК 287.459.623 дин, и ИБК 978.532.584 дин. За ДБК су у 2010. г. обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 287.459.623 дин, од чега је на име ПИО плаћено 176.666.830 дин, за допринос за здравствено осигурање 98.751.523 дин и за допринос за незапосленост 12.041.270 дин. Код Службе за

³⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

опште послове утврђена је разлика између исказаног извршења и налаза ревизије у износу од 1.380.558 дин, о чему је више објашњено код група 411000 и 414000.

На буџетским позицијама ИБК евидентирани су расходи по основу плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца у ТОБ у износу од 5.998.852 дин, од чега је на име ПИО плаћено 3.690.130 дин, за допринос за здравствено осигурање 2.057.447 дин. и за допринос за незапосленост 251.275 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3 Накнаде у природи, група-413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у природи. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града и градско веће	3.357.000	3.357.000	3.326.341	3.326.341	99	100
2	Служба за опште послове	71.100.000	70.700.000	70.401.536	69.437.200	98	99
3	секретаријат за културу	9.343.693	9.343.693	9.343.693	9.343.693	100	100
4	Секретаријат за децу заштиту	209.142.500	209.142.500	207.249.771	207.249.771	99	100
5	Служба за информисање	3.000.000	3.000.000	2.999.287		0	0
6	Агенција за јавне набавке	5.000.000	5.000.000	4.911.695	4.911.695	98	100
7	Секретаријат за привреду-ТОБ	150.000	150.000	64.664	64.664	43	100
8	Укупно Орган.јединице (1-7)	301.093.193	300.693.193	298.296.987	294.333.364	98	99
9	УКУПНО ГРАД – Група 413000	344.962.500	344.138.500	336.294.634	332.331.011	97	99

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Ово право регулисано је у чл. 38. Посебног колективног уговора за државне органе,³⁷ у коме је наглашено да наведено право имају запослени у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања накнада трошкова за превоз на посао и са посла код ДБК и ИБК утврђено је следеће:

- За запослена лица **ДБК** која имају пребивалиште у зони 1, извршена је куповина и подела маркица из зона 1 и 2, што није у складу са чл. 38. (а) Анекса посебног колективног уговора. **На захтев ревизије, Секретаријат за финансије-Управа за трезор извршио је прерачун исплате маркица по месецима 2010. г, у висини месечне претплатне карте за тарифну зону у којој запослени има пријављену адресу стана, упоређено са јуном 2011. г, и утврђено је да је само због погрешне исплате маркица свим запосленим за зоне 1 и 2, у 2010. г, више исплаћено 2.683.520 дин.**
- Купљене су и подељене маркице за запослене за свих 12 месеци, тј. за дане када запослена лица нису долазила на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана, плаћено одсуство и др.), што није у складу са чл. 38. (а) Анекса посебног колективног уговора.
- Обрачун и евидентирање куповине маркица за превоз лица која нису у радном односу у Граду (одборници, новинари и лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу), није у складу са чл. 5. Закона о раду, чл. 38 (а) Посебног колективног уговора и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер нису засновали радни однос. Прегледом налога за књижење број 013, 048 и 240 у Служби за информисање утврђено је да је за маркице за превоз на посао и са посла акредитованим новинарима који нису запослени у органима Града плаћено 2.999.287 дин. (ГСП Београд 2.973.872 дин, „Ласта“ а.д. Београд 8.000 дин, и порез на зараде 17.415 дин.). Наведени износ је погрешно евидентиран на контима ове групе као накнада у природи, уместо на контима групе 423000 – Услуге по уговору у истом износу. Није презентован интерни акт, као ни правни основ за ова плаћања.
- Обрачун пореза и доприноса на купљене маркице за наведена лица из претходног пасуса, није у складу са чл. 5. Закона о раду, чл. 38 (а) Посебног колективног уговора и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- **Код ИБК – ПУ Града, чл. 58.** Посебног колективног уговора није у складу са чл. 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чл. 32. Став 1. Алинеја 1) Општег колективног уговора, јер се запосленима који станују ван Београда признаје право на превоз само у висини 50% од цене превозне карте која важи ван подручја Града, уместо у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

³⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 23/98 и 11/09

- ПУ Раковица. Преко неопорезивог износа за превоз на посао и са посла (маркице) запослених није плаћан порез на зараде, износ неплаћеног пореза 80.067,54 дин.
- ПУ Земун. ПУ је исплатила трошкове рекреације радника у износу од 780.910 дин, што није у складу са чл. 37. Посебног колективног уговора за предшколске установе града Београда³⁸, по коме је послодавац у обавези да издваја средства у висини од 0,2% из масе средстава исплаћених на име плата за сваки месец. ПУ наведена средства није издвојила из масе, већ на масу средстава, тј. додатно је планирала и исплатила средства за рекреативни одмор на терет средстава ПУ.
- Библиотека Града. Купљене су и подељене маркице за запослене, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана, плаћено одсуство и др.).
- Секретаријат за привреду-ТОБ. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи на име паркирања за ТОБ у износу од 64.664 дин. Утврђено је да су ови расходи правилно исказани.

Препоручујемо да се доследно поштују сва прописана ограничења која се односе на права запослених; да се куповина и подела маркица за превоз запосленима врши према пребивалишту запослених, и то само за дане када запослени долазе на посао, а у складу са чл. 38. (а) Анекса посебног колективног уговора; да се куповина и подела маркица за лица која нису у радном односу у органима Града дефинишу посебним актом и да се за таква давања изврши обрачун и исплата пореза и доприноса у складу са прописима; да се Посебан колективни уговор ПУ усагласи са важећим прописима; да се исплата трошкова рекреације радника врши у складу са чл. 37. Посебног колективног уговора.

4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група-414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Служба за опште послове	69.827.908	70.027.908	69.727.338	78.820.509	113	113
2	Секретаријат за културу	18.067.336	18.067.336	18.067.336	18.067.336	100	100
3	Секретаријат за дејчу заштиту	112.411.643	112.411.643	61.107.346	61.107.346	54	100
4	Јавно правобранилаштво Града	500.000	500.000	319.869	319.869	64	100
5	Заштитник грађана	260.000	260.000	30.828	30.828	12	100
6	Секретаријат за привреду-ТОБ	1.202.000	1.202.000	1.737.379	1.737.379	145	100
7	Укупно Орган.јединице (1-6)	202.268.887	202.468.887	150.990.096	160.083.267	79	106
8	УКУПНО ГРАД – Група 414000	264.519.551	265.329.551	204.332.290	213.425.461	80	104

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања социјалних давања за запослене код ДБК и ИБК утврђено је следеће:

- На економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада евидентиран је износ од 7.712.613,19 дин, уместо на економској класификацији 414111 – Породиљско боловање, за извор (01) средства из буџета, и на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца евидентиран је износ од 1.380.558 дин, уместо на економској класификацији 414111 – Породиљско боловање, за извор (01) средства из буџета што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ Звездара извршила је исплату на име организованог рекреативног одмора у износу од 641.221,54 дин, што није у складу са чл. 37. Посебног колективног уговора за предшколске установе града Београда, по коме је послодавац у обавези да издваја средства у висини од 0,2% из масе средстава исплаћених на име плата за сваки месец. ПУ ова средства није издвојила из масе, већ на масу средстава, тј. додатно је планирала средства за рекреативни одмор.
- ПУ Палилула је исплатила трошкове рехабилитације у износу од 556.600 дин, што није у складу са чл. 37. Посебног колективног уговора, по коме је послодавац у обавези да издваја средства у висини од 0,2% из масе средстава исплаћених на име плата за сваки месец. ПУ ова средства није издвојила из масе, већ на масу средстава, тј. додатно је планирала средства за трошкове рехабилитације.

³⁸ „Сл. лист града Београда“, бр: 13/05 и 21/08

- Библиотека Града је неправилно утврдила престанак потребе за радом два књижничара, јер је након ступања на снагу Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној самоуправи примила два књижничара, а девет књижничара прогласила је нераспоређеним. Тиме је за два књижничара којима је неправилно утврдила престанак потребе за радом исплатила отпремнине у износу од 960.000 дин. Библиотека је у 2010. г, супротно чл. 10. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној самоуправи, примила у радни однос укупно три радника.
- Секретаријат за привреду-ТОБ. Са ове буџетске позиције у 2010. г. вршена су плаћања на име социјалних давања запослених у ТОБ у износу од 1.737.379 дин, од чега је на име накнаде за време одсуствовања са посла преко 30 дана плаћено 1.215.906 дин, отпремнине и помоћи 450.052 дин, помоћ у медицинском лечењу запосленог и члана уже породице 25.956 дин, и за помоћ у случају смрти радника 45.465 дин. Утврђено је да су ови расходи правилно исказани.

Препоручује се одговорним лицима ДБК да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се код ПУ исплата трошкова организованог рекреативног одмора, трошкова рехабилитације радника врши у складу са чл. 37. Посебног колективног уговора код ПУ; да се код Библиотеке Града пријем у радни однос врши у складу са чл. 10. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној самоуправи.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате у новцу које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Служба за опште послове	700.000	700.000	660.944	660.944	94	100
2	Секретаријат за дејчу заштиту	8.285.900	8.285.900	13.634.235	13.634.235	165	100
3	Секретаријат за привреду-ТОБ	810.000	810.000	792.000	792.000	98	100
4	Укупно Орган.јединице (1-3)	9.795.900	9.795.900	15.087.179	15.087.179	154	100
5	УКУПНО ГРАД - Група 415000	10.457.900	10.457.900	15.774.179	15.774.179	151	100

На наведеној позицији исказана је укупно плаћена Накнада трошкова за запослене у износу од 15.774.179 дин, а која се односе на исплате код Службе за опште послове у износу од 660.944 дин и код ИБК 15.113.235 дин, од чега се на ИБК Секретаријата за дејчу заштиту односи 13.634.235 дин, а на ИБК Секретаријата за привреду-ТОБ се односи 792.000 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

На овој економској позицији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуса и накнада члановима комисија.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Служба за опште послове	455.123	455.123	455.123	455.123	100	100
2	Секретаријат за дејчу заштиту	19.817.407	19.817.407	7.361.000	7.361.000	37	100
3	Укупно Орган.јединице (1-2)	20.272.530	20.272.530	7.816.123	7.816.123	39	100
4	УКУПНО ГРАД – Група 416000	37.220.530	37.220.530	11.268.437	11.268.437	30	100

Утврђено је да је код Службе за опште послове извршен обрачун накнаде за рад стручне службе за потребе Изборне комисије у 2009. г, који је исплаћен 28.04.2010. г, али није извршен у складу са чл. 6. став 1. т. 18. Закона о социјалним доприносима, јер је обрачунат и исплаћен Порез на доходак грађана и попуњен образац ПП ОПЈ-8, а требало је обрачунати и доприносе за ПИО на терет примаоца накнаде по стопи од 22% и попуњити образац ПП ОПЈ-6.

Код Секретаријата за дејчу заштиту утврђено је да је ПУ Палилула исплатила у 2010. г. јубиларне награде запосленима који су на дан 31.12.2008. г. навршили 10, 20 и 30 година радног стажа у предшколском васпитању и образовању у износу од 1.617.312 дин, што није у складу са чл. 15. Закона о буџету РС за 2010. г. у коме је наведено да се неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и јубиларних награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за ДБК и ИБК буџета локалних власти.

Препоручујемо да се јубиларне награде запосленима исплаћују у складу са важећим прописима.

4.1.4.7 Одборнички додатак, група-417000

На овој економској позицији евидентиране су накнаде за вршење одборничке дужности, као и накнаде за учешће у раду на седницама, а у складу са чланом 3. Одлуке о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини града Београда³⁹

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града и градско веће	33.900.000	33.900.000	32.992.632	32.992.632	97	100
2	Укупно Орган.јединице	33.900.000	33.900.000	32.992.632	32.992.632	97	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 417000	33.900.000	33.900.000	32.992.632	32.992.632	97	100

Обрачун накнаде одборницима за учешће у раду на седницама Скупштине није извршен у складу са чл. 6. ст. 1. т. 18) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, јер се на наведену накнаду обрачунавао и плаћао порез на доходак грађана по стопи од 12%, уместо пореза од 20% и одговарајућих доприноса, што представља мање обрачунат и плаћен порез на доходак грађана од 560.177 дин. и допринос за ПИО од 616.194 дин.

Препоручујемо да се приликом исплате накнаде одборницима обрачун и исплата доприноса врши у складу са важећим прописима.

4.1.4.8 Стални трошкови, група-421000

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјалну заштиту	55.802.000	55.852.000	54.447.336	46.288.698	83	85
2	Агенција за јавне набавке	72.601.000	72.601.000	55.506.601	55.506.601	76	100
3	Секретаријат за саобраћај	229.151	229.151	229.151	229.151	100	100
4	Секрет. за комун. и стамбене посл	298.005.531	298.005.531	223.276.417	223.276.417	75	100
5	Секретаријат за спорт и омладину	108.520.000	108.520.000	106.515.646	106.515.646	98	100
6	Секретаријат за привреду	31.330.000	31.330.000	30.494.987	30.494.987	97	100
7	Секр. за имов.-пр. посл. и грађ.инс.	-	-	-	843.350	0	0
8	Секретаријат за здравство	-	-	-	1.507	0	0
9	Агенција за пословни простор	65.245.000	65.245.000	58.932.363	58.932.363	90	100
10	Агенција за инвестиције и станова.	9.216.845	9.216.845	7.998.645	7.998.645	87	100
11	Секретаријат за финансије	131.400.000	131.400.000	128.774.744	128.774.744	98	100
12	Служба за опште послове	314.729.400	314.729.400	305.535.924	305.535.924	97	100
13	Канцеларија за младе	336.300	336.300	336.300	336.300	100	100
14	Завод за информатику и статистику	4.413.623	4.413.623	4.376.800	4.376.800	99	100
15	Секретаријат за културу-без ИБК	3.200.000	3.200.000	2.912.118	2.912.118	91	100
16	Укупно Орган.јединице (1-15)	1.039.226.850	1.095.078.850	979.337.032	972.023.251	89	99
17	УКУПНО ГРАД – Група 421000	1.928.642.284	1.930.108.584	1.817.764.051	1.810.450.270	0	0

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој позицији Секретаријата евидентиране су следеће исплате: услуге комуникација 963.557 дин, трошкови платног промета и банкарске услуге 18.785.080 дин, услуге за електричну енергију Прихватилишта 2.458.650 дин, комуналне услуге 648.840 дин, услуге доставе 22.639.500 дин, трошкови осигурања 657.275 дин и остали трошкови 135.796 дин.

Утврђено је да су на овом конту погрешно евидентиране услуге за електричну енергију у име Ромских домаћинстава расељених на основу Акционог плана за расељавање нехигијенских насеља на територији Града у 2009. г. у износу од 7.919.364 дин. и услуге водовода и канализације за исту намену у износу од 239.274 дин, уместо на одговарајућем конту 472931-Једнократна помоћ.

Препоручујемо да одговорна лица Секретаријата код разраде акционих планова расходе планирају и класификују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Агенција за јавне набавке. На групи конта 421-Стални трошкови евидентиран је износ од 55.506.601 дин. од чега се на конто 421222-угаљ односи 54.457.610 дин, и на конто 421224-лож уље 1.048.991 дин. Агенција за јавне набавке је спровела поступак јавне набавке за потребе ДБК и ИБК: Секретаријат за дечију заштиту у износу од 53.907.851 дин, и Секретаријат за културу у износу од 1.048.991 дин.

³⁹ „Сл. лист града Београда“, бр: 8/05

Уз рачуне које је испоставило предузећа д.о.о. „Беогрев“ Београд нису достављени одговарајући документи са подацима о извршеном мерењу приликом утовара угља.

Код распоређивања расхода треба применити функционалну и организациону класификацију, тј. планирати и евидентирати расходе на месту њиховог настанка и према надлежном ресору, чиме се обезбеђује и ефикаснија контрола трошења.

3) Секретаријат за саобраћај. Са ове позиције Секретаријата, без дирекција исплаћено је 229.151 дин, за коришћење фреквенције радио станице.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције исплаћивани су: расходи за утрошену електричну енергију за јавну освету на основу испостављених месечних рачуна ЕДБ, са одговарајућих мерних места у износу од 216.621.217 дин, као и закуп магацинског простора у Белом Потоку за чување декоративне опреме за јавно осветљење у износу од 6.655.200 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Секретаријат за спорт и омладину. Исказани расходи односе се на трошкове енергетских услуга 45.579.767 дин, комуналне услуге 53.486.978 дин, услуге комуникације 1.698.902 дин, и трошкове осигурања 5.749.999 дин, а резултат су коришћења комплекса Хале Београдска арена. Секретаријат за спорт и омладину и Привредно друштво „Арена Београд“ д.о.о. (које је основао Град) закључили су 22.12.2006. г. уговор којим се уређује начин финансирања рада и обављања делатности Привредног друштва „Арена Београд“ д.о.о.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Секретаријат је за услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења објекта „Београдска арена“ платио 21.880.215 дин. Набавка је извршена по уговору од 06.11.2008. г, према коме укупна вредност пружања услуга за период од 60 дана износи 2.698.000 дин. (без ПДВ-а), односно 3.183.640 дин, са ПДВ, што значи да је у 2010. г. Секретаријат користио и платио услуге без спроведеног поступка јавне набавке, сходно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да су плаћања за наведену услугу вршена месечно по рачунима добављача „Сигурност Врачар“. Прегледом налога за књижење и захтева за плаћање утврдили смо да на рачунима нема потписа лица која су извршила контролу и одобрила њихову исплату, као и да се рачуни плаћају пре њиховог доспећа и назначене валуте. Нпр. рачун бр: 210/VII-2010, издат 31.07.2010. г, у износу од 1.858.319,60 дин, валута плаћања 05.08.2010. г, примљен је 23.07.2010. г, а плаћен 28. јула.
- Секретаријат је платио услуге чишћења објекта „Београдска арена“ у вредности од 11.184.345 дин, по уговору са ЈКП „Градска чистоћа“ од 23.07.2010. г, и цени на месечном нивоу од 2.213.942 дин, за комплетно редовно одржавање чистоће и хигијене унутар објекта и чишћење и прање око објекта, прилазних саобраћајница паркинг простора и улазних степеништа. Увидом у документацију утврђено је да су плаћања за ову услугу вршена од августа 2010. г. на основу једнаких месечних рачуна добављача. У делу набавке који се односи на редовно одржавање чистоће и хигијене унутар објекта у вредности од 9.870.228 дин, не ради ради се о набавци дефинисаној чл. 7. став 1. т. 1) Закона о јавним набавкама, према којој се одредбе Закона не примењују на набавке које се додељују на основу искључивог права на обављање делатности, због чега је за прибављање ових услуга било је потребно спровести поступак јавне набавке, сходно чл. 20. наведеног закона.
- Секретаријат, „Арена Београд“ д.о.о. и ЈКП „Градска чистоћа“ су 22.12.2010. г. закључили уговор којим је Секретаријат преузео дугове „Арена Београд“ д.о.о, према ЈКП „Градска чистоћа“, за услуге чишћења настале у периоду 01.05-31.12.2009. г, од 19.717.743 дин. и исте је платио дана 31.12.2010. г.

Плаћене рачуне за услуге чишћења које је ЈКП „Градска чистоћа“ испоставило „Арена Београд“ д.о.о, Секретаријат је евидентирао као свој стални трошак. Пошто министар финансија није ближе уредио начин плаћања преузетих обавеза, које се врше из републичког, односно буџета локалне власти (чл. 58. Закона о буџетском систему), Секретаријат је неправилно третирао преузете обавезе као свој стални трошак, уместо да ову трансакцију третира на конту 451100-Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Препоручује се Секретаријату да не прибавља добра, услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке, да интерним актом одреди лица одговорна за контролу формалне, рачунске и суштинске исправности рачуна, да плаћање рачуна

врши према њиховом доспећу и да преузима обавезе у складу са донесеним буџетом и одговарајућим интерним актом.

6) Секретаријат за привреду. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи Туристичке организације Београда (у даљем тексту: ТОБ) на име сталних трошкова у укупном износу од 30.494.987 дин, од чега је за трошкове платног промета и банкарских услуга плаћено 632.410 дин, енергетске услуге 1.063.243 дин, комуналне услуге 389.349 дин, услуге комуникација 2.452.479 дин, трошкове осигурања 245.981 дин, закуп имовине и опреме 25.690.769 дин, и остале трошкове 20.756 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Секретаријат за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију. На овој економској класификацији било је потребно евидентирати расходе који су плаћени за трошкове комуналних услуга у износу од 843.350 дин, за непродате станове које користи Град, по месечним рачунима ЈКП „Инфостан“, а који нису планирани Одлуком о буџету града за 2010. г, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.10 Услуге по уговору, група-423000.

8) Секретаријат за здравство. На овој позицији нису планирани ни евидентирани расходи. Утврђено је да су налогом за књижење бр. 191 правилно евидентирани трошкови платног промета у износу од 1.507 дин, наплаћени са подручна Средства у вези опортунитета за кривично гоњење у оквиру трезора Града и исти су исказани у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за 2010. г. Међутим, наведени износ није исказан у одговарајућим финансијским извештајима Града за 2010. г.

Како би се на минимум свела грешке необухватања, рачунске и/или друге грешке, новим информационом системом треба аутоматизовати поступке консолидације.

9) Агенција за пословни простор. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 58.932.363 дин, а који се односе на сталне трошкове за неиздати пословни простор од чега се на утрошену електричну енергију односи 12.022.859 дин, лож уље 1.136.471 дин, централно грејање 9.909.592 дин, водовод и канализацију 6.143.806 дин, заштиту имовине 4.249.572 дин, услуге чишћења 9.385.609 дин, допринос за коришћење грађевинског земљишта и воде 1.583.488 дин, телефонске услуге 183.528 дин, осигурање имовине 6.130.544 дин. и остале непоменуте трошкове 8.186.894 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

10) Агенција за инвестиције и становање. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 7.998.645 дин, а који се односе на трошкове платног промета 511.222 дин, услуге за електричну енергију 3.157.425 дин, услуге водовода и канализације 869.641 дин, услуге чишћења 1.868.712 дин, допринос за коришћење градског земљишта и допринос за воде 1.591.645 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

11) Секретаријат за финансије. У Одлуци о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, раздео 04 - Секретаријат за финансије, приказан је план и извршење расхода за ДБК и ИБК, по функционалној и економској класификацији. На име сталних трошкова Секретаријат за финансије је укупно платио и исказао расходе у износу од 128.774.744 дин, што је исказано кроз функције 160 и 170, Фонда за финансирање изградње станова солидарности и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града

На име сталних трошкова-функционална класификација (160), трошкова платног промета у 2010. г, Секретаријат за финансије исплатио је износ од 54.258.917 дин. Наведени трошкови се односе на провизију рачуна извршења буџета. Секретаријат за финансије је на име сталних трошкова-функционалне класификације (170), трошкови банкарских услуга у вези са трансакцијама јавног дуга платио износ од 862.504 дин.

Фонд за финансирање изградње станова солидарности је у својим пословним књигама евидентирао сталне трошкове у износу од 748.179 дин, чија је следећа структура: трошкови платног промета 59.092 дин, трошкови банкарских услуга 11.234 дин, услуге електричне енергије 69.911 дин, централно грејање 247.024 дин, услуге водовода и канализације 9.286 дин, одвоз отпада 14.029 дин, услуге чишћења 74.000 дин, допринос за коришћење градског земљишта 171.166 дин, телефон и телефакс 35.873 дин, интернет и слично 8.301 дин, услуге мобилног телефона 13.175 дин, пошта 29.672 дин, и остали трошкови 5.416 дин.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење сталних трошкова у износу од 72.905.144 дин и то: трошкови платног промета 3.991.693 дин; услуге за електричну енергију 6.698.467 дин; централно грејање 5.418.605 дин; услуге заштите имовине 8.434.583 дин; допринос за коришћење градског грађевинског земљишта 12.145.963 дин; телефон, телекс и телефакс 5.142.413 дин; интернет и слично 5.534.200 дин; услуге мобилног телефона 3.869.657 дин; пошта, ПТТ услуге 2.146.661

дин; осигурање возила 1.238.215 дин; осигурање остале дугорочне имовине 665.420 дин; осигурање запослених у случају несреће на раду 366.265 дин; добровољно пензијско осигурање радника Дирекције 14.111.808 дин; закуп осталог простора 1.626.469 дин; одвоз отпада 480.749 дин; дератизација 159.300 дин; услуге водовода и канализације 682.363 дин; трошкови банкарских услуга 55.653 дин; услуге доставе (ДХЛ) 130.424 дин и радио и телевизијска претплата 6.236 дин.

Утврђено је да Дирекција није донела интерни акт о критеријумима и висини трошкова телефона по раднику, а који се признају на терет Дирекције.

Одговорна лица ИБК интерним актом треба да утврде критеријуме на основу којих запослени стичу право на коришћење услуга мобилне телефоније и висину до које се расход признаје као стални трошак настао обављањем посла. Препоручујемо да ДБК утврде оквир у којем ИБК могу одобравати овај и сличне расходе, нпр. трошкове репрезентације, коришћење службених возила и сл.

12) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе за опште послове, економска класификација 421 - Стални трошкови, евидентирани су укупни расходи у износу од 305.535.924 дин, а чине их: (1) трошкови платног промета 5.398 дин; (2) трошкови банкарских услуга 4.338 дин; (3) услуге за утрошену електричну енергију 36.133.929 дин; (4) трошкови лож уља 12.952.679 дин. (у прилозима се налазе отпремнице, са потписом лица које је робу примило, уверење о квалитету, контролна картица тежине за вагу KV-60-E, потписана од стране лица које је извршило мерење и контролора Југоинспект Београд ОИЛ департамент); (5) трошкови централног грејања 27.668.115 дин; (6) услуге водовода и канализације 3.725.840 дин; (7) услуге дератизације 279.551 дин; (8) услуге заштите имовине 22.456.043 дин. (односе се на физичко техничко обезбеђење објеката Градске управе); (9) трошкови одвоза отпада 3.703.484 дин; (10) услуге чишћења 50.083.833 дин; (11) допринос за коришћење градског земљишта и допринос за воде 864.937 дин; (12) допринос за коришћење вода 54.393 дин; (13) услуге коришћења телефона, телекса и телефакса 62.928.398 дин; (14) интернет услуге и сл. 1.839.432 дин; (15) услуге мобилних телефона 13.896.367 дин; (16) поштанске услуге 23.678.890 дин; (17) услуге доставе 33.699.812 дин; (18) осигурање зграда 3.912.138 дин; (19) осигурање возила 1.028.283 дин; (20) осигурање остале дугорочне имовине 151.728 дин; (21) осигурање запослених за случај несреће на раду 3.671.851 дин; (22) закуп осталог простора 2.400.603 дин; (23) закупа административне опреме 70.800 дин; (24) закуп опреме за јавну безбедност 106.200 дин; (25) радио телевизијска претплата 18.906 дин; и 200.000 дин. расхода из осталих извора буџетских корисника који нису евидентирани на субаналитичким контима, а односе се на трошкове платног промета угоститељске јединице.

Утврђено је да рачуни које је издала Служба за рефундирање сталних трошкова од Министарства рада и социјалне политике, Републичког геодетског завода, Центра за катастар непокретности и др, у прилогу не садрже фотокопије рачуна добављача (Електродистрибуција, ЈКП „Градска чистоћа“, ЈКП „Београдске електране“ и др.), као доказ о висини извршене услуге.

Право на коришћење мобилних телефона и одобравање висине трошкова коришћења (лимит) уређени су Закључком Градоначелника број 404-3283/09-Г од 01.10.2009. г, према којем ово право имају изабрана и постављена лица и сви запослени, као и друга лица по посебној одлуци начелника Градске управе. Овим Закључком уређен је и начин плаћања трошкова који прелазе одобрени лимит, а који се извршава путем обуставе од плате.

Према презентованој документацији, укупно је за коришћење мобилних телефона у 2010. г. фактурисано 17.133.087 дин, од чега је прекорачење одобрених лимита износило 5.353.186 дин. Према датом прегледу, од наведеног прекорачења обустављено је 5.167.656 дин, и то путем обустава од плата 5.106.369 дин, обустава по основу уговора о делу 43.134 дин, и наплатом на благајни 18.153 дин, што значи да на дан 31.12.2010. г, није обустављено 185.530 дин. Од овог износа у 2011. г. наплаћено је 114.307 дин, и то наплатом од запослених којим је одобрена отплата дуга у ратама 93.906 дин, и од запослених који нису примали плату него накнаду за одсуствовање са после због боловања 20.401 дин. Преостала разлика од 71.223 дин. није наплаћена, а према подацима одговорних лица она се састоји од: ненаплаћених потраживања од лица којима је престао статус изабраних, постављених или статус запослених у органима Града у износу од 41.414 дин, потраживања од запослених 35.491 дин, и разлике од 5.683 дин, која је резултат погрешно обрачунатих обустава.

На основу извршене ревизије утврђено је да аналитике из евиденције плата обезбеђују податке о неизвршеним доспелим обуставама од запослених. Међутим, ова евиденција не пружа информацију о укупним обавезама запослених, запослених којима је престао радни однос и лицима која нису запослена у органима Града, а користе услуге мобилне телефоније које плаћа Град. Потраживања од запослених и других лица по основу наведених прекорачења нису евидентирани на контима главне књиге и у билансу стања.

Руководству Службе препоручујемо да уреди начин евидентирања ових потраживања на начин којим ће бити на минимум сведен ризик плаћања трошкова мобилне телефоније лицима којима је престао радни однос у органима Града и истовремено обезбеди објективне и тачне информације о потраживањима и утврди износ потраживања од запослених којима је престао радни однос, као и обавезе за порезе и доприносе за лица која нису у радном односу, а плаћани су им трошкови мобилне телефоније, и да сходно томе донесе одговарајуће одлуке.

13) Канцеларија за младе. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи Канцеларије за младе у укупном износу од 336.300 дин, а чине их: расходи на име трошкова закупа осталог простора 336.300 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

14) Завод за информатику и статистику. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 4.376.800 дин, а чине их расходи за утрошену електричну енергију 4.376.800 дин, за зграду Завода за информатику и статистику.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

15) Секретаријат за културу. На субаналитичким контима Секретаријата за културу, евидентирани су укупни расходи у износу од 2.912.118 дин, а чине их: (1) услуге за електричну енергију 345.094 дин; (2) централно грејање 209.677 дин; (3) услуге водовода и канализације 218.094 дин; и (4) услуге заштите имовине 2.139.252 дин. Сви расходи се односе на обавезе по основу уговора о легатима.

Прегледом презентованих документа утврђено је да је за услуге физичко техничког обезбеђења Галерије П. Добровић плаћено 2.139.252 дин. За прибављање ових услуга није спроведен поступак јавне набавке, односно није закључен уговор о преузимању обавеза, што није у складу са чл. 20 и 27 Закона о јавним набавкама и чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо Секретаријату да годишњим планом планира набавке потребне за извршавање финансијског плана, а интерним контролним поступцима да онемогући уношење у систем непотпуних или неусклађених захтева за плаћање. Руководству Градске управе и ДБК препоручујемо да при изради предлога финансијских планова извршавање расхода планирају у складу са надлежностима Секретаријата, чиме ће се обезбедити признавање расхода према прописаној функционалној класификацији.

4.1.4.9 Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјалну заштиту	70.000	70.000	13.000	13.000	19	100
2	Секретаријат за привреду	9.490.000	9.490.000	9.752.534	9.752.534	103	100
3	Секретаријат за финансије	5.010.000	5.010.000	4.176.612	4.176.612	83	100
4	Служба за опште послове	3.885.000	3.885.000	3.407.989	3.407.989	88	100
5	Укупно Организ.јединице (1-4)	18.455.000	18.455.000	17.350.135	17.350.135	94	100
6	УКУПНО ГРАД – Група 422000	66.434.341	66.434.341	81.726.935	81.726.935	0	0

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој позицији Секретаријата евидентирани су трошкови путовања Прихватилишта у износу од 13.000 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Секретаријат за привреду. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи ТООБ који се односе на трошкове путовања и који су 2010. г. износили 9.752.534 дин, од чега је за трошкове службених путовања у земљи исплаћено 1.895.427 дин, трошкове службених путовања у иностранству 6.184.107 дин, и остале трошкове транспорта 1.673.000 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Секретаријат за финансије. Фонд за финансирање изградње станова солидарности је у својим пословним књигама исказао трошкове такси превоза у износу од 8.430 дин.

Дирекција је у својим пословним књигама исказала извршење трошкова путовања у износу од 4.168.182 дин, и то: (1) трошкови службеног путовања у иностранство у износу од 4.010.323 дин. (трошкови смештаја на службеном путу у иностранству 1.331.449 дин; трошкови превоза на службеном путу у иностранству 1.353.222 дин; трошкови дневница на службеном путу у иностранству 1.168.073 дин; такси превоз 44.506 дин, и остали трошкови за пословна путовања у иностранство 113.073 дин.); (2) трошкови службеног путовања у земљи у износу од 73.683 дин; и (3) трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 84.176 дин.

4) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе, евидентирани су укупни расходи у износу од 3.407.989 дин, а чине их: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу 454.049 дин; (2) трошкови превоза на службеном путу у земљи 28.620 дин; (3) трошкови смештаја на службеном путу 221.195 дин; (4) накнада за употребу сопственог возила 36.320 дин; (5) остали трошкови за пословна путовања у земљи 4.170 дин; (6) трошкови дневница за службени пут у иностранство 806.287 дин; (7) трошкови превоза за службени пут у иностранство 406.046 дин; (8) трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 120.783 дин; (9) остали трошкови за пословна путовања у иностранство 30.646 дин; (10) превоз средствима јавног превоза 43.357 дин; (11) накнаде за коришћење сопственог аутомобила 1.030.757 дин; и (12) остали трошкови у оквиру редовног рада 225.760 дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, као ни податак на чији терет се евидентирају трошкови службеног путовања. Такође, није наведено да ли је лицу које је упућено на службени пут пре отпочињања службеног путовања исплаћена аконтација или не.
- Путни налози за службена путовања у иностранство су неправилно попуњени. Обрачуни путних налога нису извршени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, јер већина запослених која је обавила службена, односно студијска путовања није сачинила извештаје, нејасно је на који начин су обрачунате дневнице за обављена службена путовања, с обзиром да није наведен час преласка границе у одласку на службено/студијско путовање и час преласка границе у повратку. Обрачун је вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника. Део путних налога није предат у року од три дана од дана повратка са службеног/студијског путовања. У делу путних налога није наведен број дневница, већ само њихов износ. Део путних налога не садрже доказе о насталим трошковима на службеним путовањима, без обзира на чињеницу, што трошкове путовања сноси организатор (фотокопије бординг карата, фотокопије хотелског рачуна, као и друге доказе). За службена путовања у Барселону (Шпанија) наведено је да су предати на обрачун 15.10.2010. г, а службени пут је трајао до 16.10.2010. г.
- Такође нису приложене курсне листе, већ је курс на путном налогу ручно уписан.
- На субаналитичком конту 422194 - Накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе евидентиран је расход у износу од 36.320 дин, а он се односи на употребу сопственог возила у службене сврхе за 4 запослена лица. Налог за службено путовање потписао је налогодовац и у њему је наведено да ће именовани користити аутомобил. Међутим, не постоји посебно одобрење овлашћеног лица, како је то утврђено у чл. 11. став 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.
- На субаналитичком конту 422394-Накнада за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе евидентиран је износ од 1.030.757 дин, који се односи на рефундацију стварних трошкова, на име коришћења сопственог возила за долазак на рад и одлазак са рада, сваког радног дана у току месеца за тројицу функционера Града, а по Решењу Градоначелника бр: 404-5/09-Г, којим је признато право и одобрена наведена исплата, на основу достављених рачуна за куповину горива и путарину, што је супротно важећим прописима, с обзиром да Законом о раду, Законом о радним односима у државним органима, као и Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника није утврђено право запосленог на коришћење сопственог возила за долазак на рад и одлазак са рада, као и рефундацију насталих трошкова по том основу, у висини стварних трошкова. Право запосленог на коришћење сопственог возила у службене сврхе, утврђено је законом искључиво када су у питању службена путовања (чл. 11. став 3. наведене Уредбе). Када је у питању долазак на рад и одлазак са рада запосленом је утврђено право на накнаду трошкова у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају (члан 3. наведене Уредбе).

Путни налози за службена путовања, као рачуноводствене исправе које су писмени доказ о насталој пословној промени, треба да садрже све податке потребне за књижење, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи извештај о обављеном службеном путовању. Служба треба да креира образац за обрачун путних трошкова и дневница за службена путовања у иностранство који ће, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника, имати све елементе неопходне за правилан обрачун. Одговорна лица Службе треба да писмено обавесте доносиоце и обустане од извршења Решење

којим се признаје право и одобрава плаћање рефундације трошкова сопственог возила за долазак на рад и одлазак са рада, које није у складу са важећим прописима.

4.1.4.10 Услуге по уговору, група-423000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјалну заштиту	101.542.000	101.542.000	94.557.984	93.679.045	92	99
2	Секретаријат за културу	93.679.045	3.500.405	3.500.405	3.500.405	100	100
3	Секретаријат за образовање	8.380.750	8.380.750	8.265.261	8.265.261	99	100
4	Секретаријат за саобраћај	424.458.285	430.067.335	422.537.039	421.778.889	98	100
5	Секрет. за комун. и стамбене посл.	45.875.161	46.685.947	38.985.154	38.985.154	84	100
6	Секретаријат за спорт и омладину	8.239.066	9.139.066	9.139.020	9.139.020	100	100
7	Секретаријат за привреду	59.067.547	59.067.547	54.343.349	54.343.349	92	100
8	Секр. за имов-пр.посл.гр. и урб.инс	5.500.000	5.500.000	2.490.046	1.646.696	30	66
9	Секр. за заштиту животне средине	12.020.272	12.020.272	9.770.155	9.770.155	81	100
10	Секретаријат за здравство	20.852.000	20.852.000	20.797.908	20.797.908	100	100
11	Служба за информисање	82.000.000	82.000.000	73.165.942	76.165.229	93	104
12	Агенција за пословни простор	700.000	700.000	521.303	521.303	74	100
13	Агенција за инвестиције и становањ.	355.058.616	355.482.086	349.529.644	349.529.644	98	100
14	Секретаријат за финансије	96.405.000	95.605.000	73.677.991	73.087.991	76	99
15	Служба за опште послове	262.289.236	274.449.236	259.196.869	259.196.869	94	100
16	Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима	19.089.060	19.089.060	17.383.184	17.383.184	91	100
17	Канцеларија за младе	42.075.300	42.039.000	40.075.117	40.075.117	95	100
18	Сл.за комуник. и координ. са грађ.	2.500.000	2.500.000	41.300	41.300	2	100
19	Секр.за урбанизам и грађ.послове	6.800.000	6.800.000	6.521.080	6.521.080	96	100
20	Секретаријат за културу-без ИБК	3.910.000	3.910.000	996.811	996.811	25	100
21	Укупно Организ.јединице (1-20)	1.650.441.338	1.579.329.704	1.485.495.562	1.485.424.410	94	100
22	УКУПНО ГРАД – Група 423000	2.084.743.613	2.104.310.169	2.035.142.567	2.035.071.415	97	100

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој позицији Секретаријата евидентирани су следеће исплате: компјутерске услуге 124.879 дин, услуге образовања и усавршавања запослених 55.000 дин, остале услуге штампања 1.661.467 дин, објављивање тендера и огласа 200.000 дин, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 300.000 дин, остале стручне услуге 100.000 дин, репрезентација 51.154 дин, поклони 160.000 дин, остале услуге 168.274 дин, услуге по уговору, превоз деце и инвалида 90.465.953 дин и остало 392.318 дин.

Утврђено је да су на овом конту евидентирани услуге превоза за расељавање Рома испод „Газеле“ у износу од 878.939 дин, уместо на одговарајућем конту 472931-Једнократне помоћи.

Расходе треба класификовати према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Секретаријат за културу. Код Секретаријата за културу узорковани су подаци из финансијских извештаја Библиотеке Града. На овој позицији у Библиотеци Града евидентирано је 3.500.405 дин, од чега се на име уговора о делу односи 3.272.506 дин, а на остале услуге по уговорима 227.899 дин.

Утврђено је да су за послове саветника директора, са истим лицем, потписана два уговора у укупном трајању од 12 месеци (саветник директора на свим небiblioteчким пословима и саветник директора за техничко и текуће одржавање објеката у мрежи) и по том основу је исплаћено 1.046.468 дин. Износ од 2.226.038 дин. исплаћен је за 32 појединачна уговора о делу који су имали трајање до десет месеци.

Одговорна лица Библиотеке Града треба да обезбеде да се расход из буџета заснива на књиговодственој документацији, тако што ће захтев за плаћање по основу уговора обавезно садржати и доказ да је посао и обављен у складу са уговором, а контролни поступци онемогућити креирање непотпуног захтева за плаћање.

3) Секретаријат за образовање. На овој групи конта евидентиран је износ од 8.265.261 дин, од чега се на расходе за стручне услуге односи 2.085.730 дин. (сајам 300.000 дин, и накнаде члановима комисија у вези спровођења Акционог плана о расељавању Рома 1.785.730 дин.), репрезентацију 453.118 дин, књиге и рачунаре за ученике генерације 5.726.413 дин.

Приликом куповине лап топ рачунара и торби за лап топове за ученике средњих школа на територији Града (85 комплета), Секретаријат је спровео један поступак јавне набавке мале вредности и један поступак путем наруџбенице у износу од 2.979.845 дин, без ПДВ, односно

3.277.217 дин, са ПДВ, уместо отвореног поступка, што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему. Спискови о примљеним рачунарима су потписани од стране ученика који су добили рачунаре.

Утврђено је да је ученицима испоручено 180 комплета књига и да се 13 комплета књига налази у Секретаријату, а да је од набављених 85 рачунара и торби, по списку подељено 82 комплета, док се три комплета рачунара, такође налазе у Секретаријату.

Препоручујемо да се приликом одлучивања о покретању поступка јавне набавке одговорна лица Секретаријата треба да се придржавају одредби чл. 37. Закона о јавним набавкама којим се уређује начин одређивања вредности јавне набавке.

4) Секретаријат за саобраћај. На овој позицији Секретаријата за саобраћај евидентиран је износ од 422.537.039 дин, од чега се на Секретаријат, без дирекција односи 26.805.527 дин, Дирекцију за јавни превоз 394.973.362 дин, и Дирекцију за путеве 758.150 дин.

Секретаријат, без дирекција. Евидентирани износ од 26.805.527 дин, односи се на услуге израде софтвера 914.500 дин, услуге штампања промотивног материјала из области безбедности саобраћаја 3.067.740 дин, услуге информисања јавности из области безбедности саобраћаја 19.597.405 дин, услуге чишћења снега 2.587.047 дин, и остало 638.825 дин. На конту 423421-Услуге информисања јавности, износ од 3.324.610 дин, односи се на инсертовање промотивног штампаног материјала у дневним новинама, у циљу обавештавања грађана о мерама у области безбедности саобраћаја. За наведене послове није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је у супротности са чл. 20 Закона о јавним набавкама и чл. 57 Закона о буџетском систему.

За едукацију деце предшколског и школског узраста о безбедности саобраћаја и израду промотивног материјала намењеног деци, Секретаријат је спровео два поступка набавке мале вредности, уместо отвореног поступка по партијама у укупном износу од 5.636.500 дин. (без ПДВ-а) или 6.367.020 дин. (са ПДВ-ом), што није у складу са чл. 20 и 36 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему. На конту 423911-Остале опште услуге евидентирана су средства у износу од 2.587.047 дин. на име ангажовања лица преко више Омладинских задруга, за услуге чишћења снега.

Дирекција за јавни превоз. Евидентирани износ од 394.973.362 дин. односи се на накнаду члановима комисије за испитивање погодности и класификацију такси возила 3.405.806 дин, израду штампаних паноа на стајалиштима 1.383.618 дин, услуге штампања и дистрибуције возних карата за функционисање ИТС 389.994.733 дин. и остало 189.205 дин.

На конту 423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су накнаде које су извршене на основу уговора о делу који је закључен са изабраним члановима комисије, према чл. 3. Правилника о испитивању погодности и класификацији такси возила⁴⁰.

Конто 423599-Остале стручне услуге; за реализацију послова потребних за функционисање линијског превоза путника у ИТС-1 систему закључен је 18.12.2009. г. Уговор између Дирекције за јавни превоз и ГСП „Београд“ са п.о. Београд.

Анализирајући одредбе Уговора констатовано је следеће:

- ГСП Београд није реално процењивао стварне потребе и формирао минималне залихе ИТС хартија од вредности, са пажњом доброг домаћина, јер је утврђено: (1) да је у периоду 01.02.2009-31.12.2010. г. одштампано 8.645.000 ком. маркица, а расходовано је 2.975.000 ком. или 34,41% и (2) да је после уништења 5.703.942 ком. карата номиналне вредности 273.207.341 дин, у екстерној мрежи, према подацима Дирекције, остала неоправдана разлика од 85.862 ком, укупне вредности од 4.119.591 дин, као и 987 ком. маркица.
- Према Записнику буџетске инспекције наведено је да је ГСП „Београд“ уговарао продају појединачних карата у екстерној мрежи и задуживао физичка и правна лица. Констатовано је да су поједини купци били у стечају, нису имали продајне објекте у власништву и задуживали су се великом количином карата. Због тога су, према налазима буџетске инспекције, потраживања ГСП „Београд“ по наведеном основу на дан 15.10.2010. г. износила 159.912.874 дин.
- ГСП „Београд“ није Дирекцији месечно достављао Извештаје о задужењу свих превозника ИТС-а хартијама од вредности, сходно чл. 3. наведеног Уговора
- ГСП „Београд“ није достављао извештај о оствареном приходу од продатих хартија од вредности по врстама возних исправа и категоријама корисника, као и остале уговорне извештаје, са пратећом документацијом, сходно чл. 3. наведеног Уговора.

⁴⁰ „Сл. лист града Београда“, бр. 24/06

- Вишак наручених ИТС-1 хартија од вредности, по обављеној продаји ГСП „Београд“ је ставио ван употребе и уништио, сходно чл. 4. Уговора, али Дирекција није образовала комисију која спроводи поступак уништења хартија од вредности. Вишак карата је евидентиран количински, али код уништења није вођена евиденција о серијским бројевима.
- Дирекција није формирала Комисију за контролу реализације уговорних обавеза, према одредбама чл. 19. Уговора.

За реализацију послова неопходних за функционисање линијског превоза путника у ИТС-2 систему Дирекција за јавни превоз је 02.03.2009.г. са СП „Ласта“ а.д. Београд закључила Уговор.

Анализирајући одредбе Уговора констатовано је следеће:

- Дана 02.03.2009. г. Дирекција за јавни превоз (наручилац) и СП „Ласта“ (извршилац) закључили су Уговор о обављању послова везаних за функционисање линијског превоза путника у ИТС-2 систему, с тим да ће уговорене послове, према чл. 4. Уговора, извршилац привремено обављати до преузимања тих послова од стране Дирекције, о чему ће се сачинити посебан анекс уговора.
- Од 01.07.2009. г. и даље, СП „Ласта“ није вршила пренос средстава од наплаћених обједињених маркица на подрачун средстава ИТС-2 Дирекције за јавни превоз, број 840-1746740-42, сходно одредби чл. 11. тачка 2 и 5 Уговора.
- СП „Ласта“ није реално процењивала стварне потребе и формирала минималне залихе ИТС-2 хартија од вредности, јер је утврђено: (1) да је у периоду 01.02.2009-31.12.2010. г. одштампано 6.897.700 ком. маркица, а расходовано 2.125.985 ком. или 30,82% и (2) да је после уништења, односно расхода остала разлика од 658 ком. карата у возилу.
- У чл. 13. Уговора СП „Ласта“ се обавезала да ће комисијски вршити надзор и контролу предмета Уговора, о чему ревизији нису презентовани одговарајући докази да је наведена обавеза извршавана.
- По обављеној продаји вишак наручених хартија од вредности СП „Ласта“ је ставила ван употребе и исте је уништила. Уништавање хартија од вредности није дефинисано наведеним Уговором. Уништавање преплатних карата и карата у возилу евидентирано је количински, и није се водила евиденција о уништеним картама по серијским бројевима.

На истом конту (423599 - Остале стручне услуге), евидентиран је износ од 1.086.000 дин, који се односи на уговорени превоз за разне спортске и културне манифестације, на основу закључка Градоначелника и испостављених рачуна. Међутим, за овај уговорени превоз није спроведена јавна набавка, што није усклађено са чл. 20 и 27 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Дирекција за јавни превоз је у току ревизије, а према званичном допису, обавестила ревизора да је извршила следеће послове: (1) делегирала два члана у Комисији за попис и раздуживање магацина хартија од вредности у ИТС1 и ИТС2, (2) делегирала два члана у Комисији за уништење хартија од вредности у ИТС1 и ИТС2, (3) образовала Комисију за контролу реализације уговорних обавеза из Уговора о обављању послова од значаја за функционисање јавног линијског превоза у ИТС1 и ИТС2, (4) потписала Анекс 1 Уговора о обављању послова од значаја за функционисање јавног линијског превоза у ИТС-у са ГСП „Београд“ бр: IV-06 346.3-16/09 од 08.06.2010. г. и (5) потписала Анекса 1 Уговора о обављању послова везаних за функционисање ИТС2 са СП „Ласта“ бр: IV-08 346.3-1/09 од 22.06.2010. г. На тај начин Дирекција комисијски учествује у свим процедурама везаним за наручивање, раздуживање и уништавање хартија од вредности у ИТС1 и ИТС2, што се констатује записницима и спроводи континуирану месечну контролу поштовања реализације обавеза из Уговора о обављању послова од значаја за функционисање јавног линијског превоза у ИТС1 и ИТС2.

Дирекција за путеве. На овој позицији исказане су услуге техничког надзора од 758.150 дин. Увидом у документацију утврђено је да се ради о истоврсним услугама, па је требало спровести поступак набавке мале вредности, сходно чл. 20 и 27 Закона о јавним набавкама, чл. 57. Закона о буџетском систему и чл. 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности⁴¹. На овој групи су евидентирани услуге контролног и ванредног прегледа мостова, уместо на групи 424000-Специјализоване услуге.

Коришћење апропријација у Секретаријату и Дирекцији за јавни превоз треба да се заснива на принципима економичности, ефикасности и ефективности, да одлучивању о активностима које ће се предузети треба да претходи анализа стања, предлог мера и процена њихових ефеката. Одговорна лица треба да обезбеде доследну примену уговора, праћење и анализу његове реализације, ради правовременог

⁴¹ „Сл. гласник РС“, бр: 50/09

предузимања корективних мера. Код спровођења јавних набавки препоручујемо доношење целовитог плана набавки заснованог на сагледаним активностима потребним за реализацију програма, примени одредби закона које се односе на процену вредности јавних набавки и унапређење система контроле који ће онемогућити уговарање које није усклађено или је супротно Закону о јавним набавкама, као и креирање захтева за плаћање који не садрже доказе да су се пословни догађаји десили.

5) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције плаћено је за: услуге израде информационог система енергетике Града 16.539.411 дин, услуге надзора, стручних мишљења и техничких прегледа за лифтове 407.620 дин, услуге израде пројеката за санацију различитих објеката о којима се стара Град 4.583.043 дин, израду студија и пројеката везаних за водоснабдевање 7.712.178 дин. и услуге за израду пројектне документације за мастер план урбаног осветљења Града и израду пројеката за осветљавање појединих објеката од посебног значаја за Град (палата Албанија, Дом војске Србије, Капетан Мишино здање и др.) 9.742.902 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Секретаријат за спорт и омладину. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 9.139.020 дин, а односе се на услуге информисања 739.020 дин, стручне услуге 7.500.000 дин. и остале опште услуге 900.000 дин.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Остале стручне услуге у износу од 7.500.000 дин, исплаћене су према Уговору о поверавању дела стручних послова у области спорта на градском нивоу, закљученим са Спортским савезом Београда, на период од три године. Исплате су извршене на основу кварталних рачуна који нису потписани од стране одговорних лица Секретаријата, чиме није извршена њихова формална, рачунска и суштинска контрола.
- Расходи за остале опште услуге у износу од 900.000 дин. исплаћени су без спроведеног поступка јавне набавке, сходно чл. 6. Закона о јавним набавкама. Рачуни за ове услуге нису потписани од стране одговорних лица Секретаријата.

Код спровођења јавних набавки препоручујемо доношење целовитог плана набавки заснованог на сагледаним активностима потребним за реализацију програма, примени одредби закона које се односе на процену вредности јавних набавки и унапређење система контроле који ће онемогућити уговарање које није усклађено или је супротно Закону о јавним набавкама, као и креирање захтева за плаћање који не садрже доказе да су се пословни догађаји десили. Одговарајућим интерним актом Секретаријат треба да одреди и лица одговорна за контролу њихове формалне и суштинске исправности.

7) Секретаријат за привреду. У оквиру ове буџетске позиције Секретаријата, евидентирани су плаћени рачуни за различите услуге по уговору у укупном износу од 54.343.349 дин, и то за: накнаде члановима комисија 8.989.347 дин, услуге складиштења 6.805.785 дин, административне услуге 2.425.218 дин, компјутерске услуге 14.307 дин, услуге образовања и усавршавања запослених 952.872 дин, услуге информисања 20.645.837 дин, услуге за домаћинство и угоститељство 11.076.668 дин, репрезентацију 1.857.917 дин. и остале опште услуге 1.575.398 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

8) Секретаријат за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за рушење бесправно изграђених објеката на територији Града, комунални трошкови за непродате станове које користи Град и трошкови принудног исељења бесправно усељених станова које користи Град у укупном износу од 2.490.046 дин, од чега је за рушење бесправно изграђених објеката плаћено 1.390.099 дин, за комуналне трошкове за станове Града по рачунима ЈКП "Инфостана" 843.350 дин, и за трошкове принудног исељења бесправно усељених станова 256.597 дин.

У поступку ревизије утврђено је да расходи на овој буџетској позицији нису правилно исказани у износу од 843.350 дин, јер су на економској класификацији групе 423000-Услуге по уговору евидентирани трошкови комуналних услуга за непродате станове које користи Град по месечним рачунима ЈКП "Инфостан", а исти су требали бити евидентирани на групи 421000-Стални трошкови. Секретаријат, као ДБК Града, у 2010. г. није спровео поступак јавне набавке за пружања услуга рушења бесправно подигнутих објеката на територији Града, што није усклађено са чл. 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о пружању услуга, које закључују ДБК морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и чл. 20 и 27 Закона о јавним набавкама. Послове на пружању услуга рушења бесправно подигнутих објеката на територији Града у 2010. г. обављало је предузеће „Градња

рекорд“ д.о.о. Београд, а према Уговору од 01.03.1996. г, Анекса I од 26.01.1999. г. и Анекса II Уговора од 15.02.2003. г.

За правилно евидентирање расхода неопходно је придржавати се одредби чл. 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се обезбеђује интегритет буџетског система. Треба донети целовити плана јавних набавки који се заснива на потребним мерама за реализацију програма, процени вредности јавних набавки и унапређењу система контроле који ће онемогућити уговарање које није усклађено или је супротно Закону о јавним набавкама, као и креирање захтева за плаћање који не садрже доказе да су се пословни догађаји десили.

9) Секретаријат за заштиту животне средине. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 9.770.155 дин, од чега су издаци Буџетског фонда за заштиту животне средине 5.442.648 дин. Плаћене су услуге информисања 5.329.043 дин, стручне услуге 4.327.507 дин. и услуге за домаћинство и угоститељство 113.605 дин.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

Као услуге информисања евидентирани су: услуге штампања билтена од 2.211.343 дин; услуге штампања публикација од 3.000.000 дин и услуге информисања јавности од 117.700 дин. Услуге штампања билтена плаћене су „System intelligenceproduct“ д.о.о. по уговору закљученом у поступку јавне набавке мале вредности за приређивање и штампање Еколошког билтена у 2010. г. са новогодишњим еколошким календаром. Утврђено је да су плаћени рачуни за испоручени еколошки билтен.

Прегледом налога за књижење утврђено је да је за услуге штампања публикација плаћено 3.000.000 дин. „Градском заводу за јавно здравље Београд“ за рализацију издавања годишње публикације „Квалитет животне средине у Београду“, на основу уговора закљученог без спроведеног поступка јавне набавке. Утврђено је да је Градски завод за јавно здравље Београд испоставио рачун на 3.000.000 дин. без отпремнице. Налогом за књижење бр. 206 на ову групу расхода евидентирана је исплата аванса од 100.000 дин. графичком студију „Globe design“, Александар Поповић пр, за услуге информисања јавности по профактури за израду кратког филма о раду Секретаријата. Утврђено је да није извршено паралелно евидентирање наведеног аванса у пословним књигама.

Накнаде члановима управних одбора, надзорних одбора и комисија износе 4.327.507 дин, од чега 4.062.213 дин. комисијама за стручни надзор и контролу извођења: (1) систематске дератизације на територији Града у 2010. г; (2) акција сузбијања крпеља на територији Града; (3) акција сузбијања комараца на територији Града, а 265.294 дин. члановима техничке комисије за оцену студија о процени утицаја одређених пројеката на животну средину.

Приликом прибављања добара и услуга одговорна лица Секретаријата треба да обезбеде поштовање начела: економичности и ефикасности, конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, која су прописана Законом о јавним набавкама. Закључивање уговора са другим наручиоцима у смислу Закона о јавним набавкама без спровођења поступка предвиђеног овим законом могуће је само ако је том наручиоцу посебним прописом додељено посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке. Уколико постоји оправданост да се за пружање услуге које наручује овај Секретаријат да искључиво право на обављање делатности, Секретаријат треба локалној самоуправи да предложи доношење таквог акта.

10) Секретаријат за здравство. Расходи Секретаријата на овој групи исказани су у износу од 20.797.908 дин, и то као остале стручне услуге 1.897.592 дин. и остале опште услуге 18.900.316 дин. Остале стручне услуге у износу од 1.897.592 дин. плаћене су за пет чланова Комисије за формирање Центра за едукацију специјалиста гинекологије за скрининг и рано откривање карцинома грлића материце за територију Града. Остале опште услуге евидентирани су у износу од 18.900.316 дин, од чега је на основу уговора за вршење послова стручног утврђивања времена и узрока смрти умрлих изван здравствених установа и издавање потврда о смрти, домовима здравља трансферисано 18.786.668 дин, а Медицинском факултету Универзитета у Београду 113.648 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

11) Служба за информисање. На овој позицији евидентирани су и исказани расходи у укупном износу од 73.165.942 дин. Утврђено је да је ова позиција мање исказана за 2.999.287 дин, због погрешног евидентирања маркица за превоз на посао и са посла акредитованим новинарима од 2.999.287 дин. на контима групе 413000 Накнада у натури.

Наведени расходи односе се на: услуге штампања публикација 7.208.886 дин, остале услуге штампања 818.808 дин, услуге информисања јавности 27.840.750 дин. односе се на јавношћу 37.008.646 дин. и услуге репрезентације 288.852 дин.

Услуге штампања публикација. Према евиденцијама плаћене су: ЈП „Службени гласник“ 6.082.472 дин, за штампање и дистрибуцију Службеног листа Града; Музеју Града 899.214 дин, за штампање публикације Годишњак Београда и „Вега лаб“ д.о.о. 227.200 дин, за одржавање програма Службени лист. Прегледом налога за књижење бр. 058, 112, 152, 236 и 246 утврђено је следеће:

- Није успостављена материјална евиденција примљених и отпремљених службених гласника.
- Служба је платила 899.214 дин. Музеју Града за услугу штампања Годишњака града Београда. Музеј Града је индиректан корисник Секретаријата за културу.
- Услуге одржавања програма за ажурирање претплате и огласа Службеног листа Града и услуге израде претплатничких адреса по доставним поштама и обраду и израду периодичних фактура за наплату претплате плаћене у износу од 227.200 дин, погрешно су евидентирани на овом конту као услуге штампања, уместо на конту компјутерске услуге у оквиру исте групе.

Остале услуге штампања. Према презентованој документацији за дизајн плаката и огласа плаћено је „View of new“ д.о.о. 405.704 дин, Агенцији за маркетинг „Пандам“ Маје Пандуров ПР 410.271 дин, а за плакате „Europrint“ д.о.о. 2.832 дин.

Прегледом налога за књижење бр. 025, 074, 184, 229 и 243 утврђено је да Служба: (1) ове обавезе није преузела на основу писаног уговора или другог правног акта, како је прописано чл. 56. ст. 1. Закона о буџетском систему и (2) да је наведене услуге прибавила супротно одредбама чл. 6. Закона о јавним набавкама без спроведеног поступка јавне набавке.

Услуге информисања јавности. Евидентирано је да је 27.840.750 дин. плаћено Радио дифузног предузећу „Б92“ а.д. по рачунима за куповину времена за емитовање ТВ емисија и пакета прилога на ТВ Б92. Служба за информисање је са РДП „Б92“ закључила уговор бр. 401.1-16 од 27.07.2010. г. којим су регулисана права и обавезе поводом куповине времена за емитовање ТВ емисија и пакета прилога на телевизијском програму Б92 ради информисања грађана о догађајима односно информацијама од значаја за живот у Граду, по договореном медија плану и цени одређеној у складу са важећим ценовником Б92. Укупно уговорена вредност од 27.840.750 дин. плаћена је авансом 50%, а остатак је плаћен у пет једнаких рата. Уговор је закључен без спроведеног поступка јавне набавке на основу чл. 7. ст. 1. т. 8. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено следеће: „Одредбе овог закона не примењују се на набавке ... које се односе на куповину, развој, продукцију или копродукцију радио и телевизијског програма или времена за емитовање програма“.

Прегледом налога за књижење бр. 149, 177, 198, 218 и 250 утврђено је да су уз захтев за плаћање приложени испостављени рачуни у којима је фактурисана месечна рата по наведеном уговору, односно не може се утврдити врста, количина и цена укупно пружених услуга. У току приговора на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2010. годину, достављени су извештаји о емитовању ТВ емисија и пакета прилога на телевизијском програм Б92, за период јул- децембар 2010. године.

Односи са јавношћу. На конто односа са јавношћу евидентирана су плаћања: „McCann Erickson Public Relations“ д.о.о. 2.841.412 дин, за услуге клипинга; „Метеос медија“ д.о.о. 218.064 дин, за услуге израде временске прогнозе; „Masel Group“ д.о.о. 128.160 дин, за брендирање возила ГСП; „Инфобиро“ д.о.о. 4.047.400 дин, за израду видео материјала за сајт; „СТОА“ д.о.о. 3.127.000 дин, за услуге анализе и стратегије и тактичких предлога комуникацијских кампања; „ЕУНЕТ“ д.о.о. 292.754 дин, за регистрацију домена; „Formtech“ д.о.о. 288.000 дин, за одржавање презентације службеног листа Града; РДП „Б92“ 5.874.925 дин, за продукцију „Хитна помоћ“; „Frame TV Production“ д.о.о. 3.733.255 дин, за продукцију емисија „Београд.рс“; „Advance Production“ д.о.о. 12.843.070 дин, за продукцију емисија „Београд оаза“ и „Београд инфо“; „Ебарт“ д.о.о. 189.390 дин, за коришћење архиве штампаних и видео материјала; „IPSOS Strategic Marketing“ д.о.о. 3.418.607 дин, за услуге истраживања и „Yunetinternational“ д.о.о. 6.608 дин.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Прегледом налога за књижење бр. 073 и 203, Уговор о пружању услуга електронског клипинга са „McCann Erickson Public Relations“ д.о.о. закључен је у поступку јавне набавке мале вредности два дана након доношења одлуке о избору најповољнијег понуђача, односно пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (осам дана од дана пријема одлуке), што није у складу са чл. 82. Закона о јавним набавкама. Анекс 1 овог

уговора, којим је промењен обим посла и уговорена вредност посла повећана за 264.000 дин, није закључен у складу са одредбама чл. 24. ст. 1. т. 7.) Закона о јавним набавкама, јер преговарачки поступак није спроведен.

- Прегледом налога за књижење бр. 075 Уговор о сарадњи у информативно-пропагандној делатности са „СТОА“ д.о.о. закључен је у поступку јавне набавке мале вредности седам дана након доношења одлуке о избору најповољнијег понуђача, односно пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (осам дана од дана пријема одлуке), што није у складу са чл. 82 и 107 Закона о јавним набавкама.
- Прегледом налога за књижење бр. 022, 042, 069, 083, 087, 097, 137, 143 и 191 Служба за информисање, позивајући се на одредбе Закона о јавним набавкама према којима се Закон не примењује на набавке које се односе на куповину, развој, продукцију или копродукцију радио и телевизијског програма или времена за емитовање програма, закључила је уговоре о продукцији са „Инфобиро“ д.о.о, РДП „Б92“, „Frame TV Production“ д.о.о. и „Advance Production“ д.о.о. укупне вредности од 29.917.818 дин. Реализацијом ових уговора добијене серије су серије за емитовање „Оаза Београд“, „Београд.рс“, „Хитна помоћ“ и „Београд инфо“. Као правни основ на коме се заснива могућност да се Служба бави овим пословима наводе се одредбе чл. 76. Одлуке о градској управи, према којима Служба, између осталог, врши послове који се односе на организовање медијских кампања и акција органа Града.
- Прегледом налога за књижење бр. 246, Уговор о сарадњи у области истраживања са „IPSOS Strategic Marketing“ д.о.о. није закључен у поступку јавне набавке, што није у складу са чл. 6. Закона о јавним набавкама, јер је предмет уговора услуга истраживања тржишта и јавног мњења предвиђена Анексом I А Закона.

Услуге репрезентације. На conto услуга репрезентације евидентирано је плаћање 288.852 дин, по рачуну „Profesional PenCompany“ за набављен новогодишњи пропагандни материјал за потребе акредитованих новинара.

Прегледом налога за књижење бр. 246 утврђено је да није донет акт на основу кога је извршена набавка и подела поклона акредитованим новинарима.

Одговорна лица Службе за информисање треба да припреме одговарајућа акта којима би се уредило питање доделе маркица за превоз на посао и са посла акредитованим новинарима, начин коришћења средства репрезентације и давања поклона. Стручним упутством о раду трезора посебну пажњу треба посветити уређивању начина плаћања између ИБК, као и трансфера ИБК од стране ненадлежног ДБК, како се приликом консолидације података не би добили погрешни резултати.

Препоручује се доследна примена одредби Закона о јавним набавкама које се односе на преговарачки поступак без објављивања јавног позива, с посебном пажњом на то да наручилац уговор закључује по спроведеном преговарачком поступку и у случају да су се стекли услови да се јавни позив не објави. Истовремено, код закључивања уговора о јавној набавци, одговорна лица у Служби морају обезбедити поштовање рокова за заштиту права понуђача, сходно чл. 82. и 107. Закона о јавним набавкама. Интерним актима је потребно уредити да захтеви за плаћање или пренос средстава обавезно садрже правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из рачуноводствених исправа које доказују да се пословни догађај заиста десио, да се без прописаног садржаја исти неће извршавати на терет буџета, као и одговорност за непоступање по истим. Приликом прибављања добара и услуга овог Секретаријата препоручује се поступање које је дато, код ове групе, Секретаријату за заштиту животне средине, ред. бр. 9.

12) Агенција за пословни простор. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи који се односе на услуге одржавања софтвера и услуге вештачења спорова које Град води пред надлежним судским органима у укупном износу од 521.303 дин, од чега је за услуге одржавања софтвера плаћено 287.873 дин. и за услуге вештачења 233.430 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

13) Агенција за инвестиције и становање. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 349.529.644 дин, који се односе на услуге превоза 1.147.270 дин, вештачење и остале стручне услуге од 85.000 дин, компјутерске услуге 320.614.151 дин, од чега је израда софтвера 317.203.951 дин, а остале компјутерске услуге 3.410.200 дин, и остале опште услуге 27.683.223 дин.

423211-Услуге за израду софтвера. На овом конту евидентирани су услуге за израду софтвера у износу од 317.203.951 дин, од чега предузећу „SAP West Balkans“ д.о.о. Београд од 180.741.034 дин. и износ 136.462.917 дин. предузећу „Oracle Србија и Црна Гора“ д.о.о. Београд. Предузећу „SAP West Balkans“ д.о.о. Београд извршено је плаћање од 180.741.034

дин. са ове буџетске позиције на име консултанских услуга по чл. 28. Уговора бр. XXVIII-06-401.1-135 од 30.12.2009. г. који је закључен између Града, Агенције за инвестиције и предузећа „SAP West Balkans“ д.о.о. Београд. Наведени Уговор, закључен са предузећем „SAP West Balkans“ д.о.о. Београд, обрадиће се у тачки 4.1.6 Набавке.

У 2010. г. са ове позиције извршено је плаћање од 136.462.917 дин. предузећу „Oracle Србија и Црна Гора“ д.о.о. Београд, по чл. 30. на основу закљученог Уговора бр. XXVIII-06-401.1-137 од 30.12.2009. г. који је закључен између Града, Агенције за инвестиције и предузећа „Oracle Србија и Црна Гора“ д.о.о. Београд. Наведени Уговор који је закључен са предузећем „Oracle Србија и Црна Гора“ д.о.о. Београд, обрадиће се у тачки 4.1.6 Набавке.

423911-Остале опште услуге. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 27.683.386 дин. од чега је за вршење надзора Институту „Михајло Пупин“ плаћено 10.014.561 дин, ЈКП „Паркинг сервис“ Београд 17.522.163 дин, и остало 146.662. дин.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- Институту „Михајло Пупин“ плаћено 10.014.561 дин, за вршење надзора над софтверским пакетом-Апликативног ЕРП решења који подржава послове из надлежности државне управе, локалне самоуправе и ЈП, а на основу Уговора бр. XXVIII-06-401.1-14 од 03.04.2009. г. који је закључен између Града, Агенције за инвестиције и Института „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд.
- Плаћање ЈКП „Паркинг сервис“ Београд у износу од 17.522.163 дин, извршено на основу уговора бр. 344-563/05-Г од 11.4.2005. г. који је закључен између Града и наведеног предузећа, за потребе пружања услуга коришћења јавних паркиралишта трећим лицима на паркиралишту „Пионирски парк“. Уговором број 344-563/05-Г није дефинисана вредност као битан елемент уговора, што је супротно чл. 462. Закона о облигационим односима. Према уговору Град се обавезује да плати накнаду за обављање делатности у висини директних трошкова, и пореза на додатну вредност на износ наплаћене накнаде за коришћење паркинг сервиса. Чл. 5. Уговора дефинише да се Град обавезује да: (1) обезбеди „Паркинг сервису“ следећу техничку документацију и то: пројекат изведеног објекта, техничку документацију уграђене опреме; (2) сноси трошкове коришћења предметног објекта (електрична енергија, вода, одношење смећа, и други трошкови настали експлоатацијом објекта); (3) врши текуће и инвестиционо одржавање објекта; (4) предузима мере противпожарне заштите у објекту; (5) осигура објекат и материјално-техничка средства. Паркинг сервис се овлашћује да закључи уговоре о коришћењу паркинг места у име и за рачун и уплате ће се вршити на текући рачун за посебне намене (подрачун) број 840-1821740-82, супротно чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна. Паркинг сервис је у обавези да доставља кварталне извештаје Граду, надлежном Секретаријату, односно Агенцији за инвестиције и становање, за своје активности од значаја за експлоатацију јавног паркиралишта. Уговором се не дефинишу казни пенали за неизвршење посла.

Препоручујемо одговорним лицима Агенције да не закључују уговоре који немају утврђену вредност, већ да, у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему, уговори којима преузимају обавезе одговарају одобреним апропријацијама које су дате за одређену намену и за ту буџетску годину. Треба изменити одредбе уговора закљученог са ЈП „Паркинг сервис“ у вези коришћења јавних паркиралишта тако да ЈП уплате врши у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна. Скрећемо пажњу да је приликом уговарања потребно прецизирати начин и мере заштите јавног интереса.

14) Секретаријат за финансије. Са ове позиције Секретаријат за финансије је укупно исплатио 73.677.991 дин, са функционалне класификације 160 и 860 Фонда за изградњу станова солидарности и Дирекције за грађевинско земљиште.

Са функције 160, за услуге по уговору, Секретаријат за финансије је исплатио 16.374.473 дин, и то на име осталих административних услуга 12.498.473 дин; услуга ревизије завршног рачуна за 2009. г. износ од 3.245.000 дин, и на име услуга вештачења 631.000 дин. У оквиру осталих административних услуга Секретаријат је извршио исплату ЈКП „Зеленило Београд“ од 4.813.421 дин, и ЈВП „Београдводе“ од 7.685.052 дин.

Административне услуге. Секретаријат за финансије је потписао уговор са ЈВП „Београдводе“ Београд 22.12.2010. г, у коме је наведено да се исти примењује од 01.01.2010. г, што није усклађено са чл. 56. Закона о буџетском систему. Предмет уговора је вођење евиденције о обвезницима, о коришћењу права, предмета и услуга и достављању података за утврђивање обавеза за локалне комуналне таксе предвиђене Одлуком о локалним комуналним таксама на територији Града, из тарифних бројева 7-коришћење обала у пословне сврхе. На

име покрића трошкова вођења евиденција, достављања података и учествовања у поступцима од значаја за утврђивање обавезе по основу локалних комуналних такси, Град је ЈВП „Београдводе“ преносио 10% од наплаћеног месечног износа локалних комуналних такси које су предмет уговора. Град је у 2010. г. за наведене услуге исплатио ЈВП „Београдводе“ 7.685.052 дин, за 2010. г. и ЈВП „Зеленило Београд“ 4.813.421 дин за 2009. г. Обављање ових послова предвиђено је Одлуком о локалним комуналним таксама на територији Града.

Услуге ревизије. Скупштина Града је 23.03.2010. г. донела Закључак о ангажовању ревизора за обављање екстерне ревизије завршног рачуна буџета Града за 2009. г. Поступак набавке услуге екстерне ревизије завршног рачуна буџета Града обављен је у поступку јавне набавке мале вредности. Уговорено је да ревизор изврши услугу екстерне ревизије у року од 35 дана. На име екстерне ревизије Завршног рачуна буџета Града за 2009. г, Секретаријат за финансије је исплатио износ од 3.245.000 дин.

Услуге вештачења. У 2010. г. Секретаријат за финансије је на име услуга вештачења исплатио износ од 631.000 дин, од чега је за вештачење по захтеву Студија „Б“, а који се односи на новчани улог физичких лица на име откупа интерних деоница у поступку поништене власничке трансформације Студија „Б“ износ од 590.000 дин.

Ова исплата се не односи на услуге по уговору Секретаријата за финансије, већ на расход субвенције за Студио Б и исти није требало евидентирати на групу 423000, већ на групу 451000-Текуће субвенције.

Са функције 860, за услуге по уговору, на име накнада ангажовања у Комисијама за доделе награда града Београда у 2010. г. укупно је исплаћено 5.062.287 дин. Скупштина Града именује Комисију, надлежни секретаријат потписује Уговор о делу у коме се прецизирају права и обавезе.

Фонд за финансирање изградње станова солидарности је у својим пословним књигама евидентирао услуге по уговору у износу од 3.678.082 дин, следеће структуре: услуге за израду софтвера 30.000 дин, објављивање тендера и информативних огласа износ 52.247 дин, правно заступање пред домаћим судовима 916.875 дин, услуге вештачења 135.000 дин, накнаде члановима управних одбора 2.026.944 дин, надзорних одбора 431.229 дин, остале стручне услуге 54.635 дин, репрезентација 23.074 дин и остале опште услуге 8.078 дин .

Дирекција је у својим пословним књигама исказала извршење услуге по уговору у износу од 48.563.149 дин, следеће структуре: услуге превођења 647.533 дин; услуге за израду софтвера 271.085 дин; остале компјутерске услуге 4.297.957 дин; услуге образовања и усавршавања запослених 2.087.560 дин; котизације за стручна саветовања 199.449 дин; котизације за семинаре 20.000 дин; котизације за учествовање на сајмовима 4.887.066 дин; издаци за стручне испите 34.000 дин; остали издаци за стручно образовање-лиценце 403.750 дин; услуге информисања јавности 549.319 дин; односи са јавношћу 711.623 дин; објављивање тендера и информативних огласа 2.052.655 дин; правно заступање пред домаћим судовима 2.551.312 дин; услуге вештачења 1.473.620 дин; остале правне услуге 60.000 дин; накнаде члановима Управног и Надзорног одбора (спољни чланови) 4.864.457 дин; стручне услуге 1.961.436 дин; репрезентација 3.474.142 дин и остале опште услуге 18.016.185 дин.

Код евидентирања расхода неопходно је придржавати се одредби чл. 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се, обезбеђује интегритет буџетског система. Зато још у фази припреме предлога финансијског плана треба исправно сагледати активности и расходе правилно класификовати.

15) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе, евидентирани су расходи у укупном износу од 259.196.869 дин, а чине их: (1) трошкови превођења 1.085.624 дин; (2) остале административне услуге 111.736.892 дин; (3) трошкови израде софтвера 26.330.231 дин; (4) расходи услуга образовања и усавршавања запослених-лиценце 424.840 дин; (5) трошкови котизација за семинаре 345.893 дин; (6) трошкови котизација за стручна саветовања 195.182 дин; (7) трошкови за стручне испите 733.500 дин; (8) остали трошкови за стручно образовање 7.958.790 дин; (6) трошкови билтена 4.720 дин; (7) трошкови штампања часописа 2.600.185 дин; (8) остале услуге штампања 3.186.719 дин; (9) трошкови објављивања тендера и информативних огласа 86.174.596 дин; (10) расходи настали на име накнада члановима управних и надзорних одбора и комисија 1.680.000 дин; (11) остале стручне услуге 1.918.030 дин; (12) трошкови угоститељских услуга 130.252 дин; (13) трошкови репрезентације 4.695.298 дин; (14) остале опште услуге 9.077.116 дин; и расходи из осталих извора буџетских корисника, који нису евидентирани на субаналитичким контима, а који се односе на расходе

угоститељске јединице за: стручне услуге 40.000 дин; прање веша 495.259 дин; и остале услуге 383.822 дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Расходи за остале административне услуге у износу од 111.736.892 дин. настали су по основу уговора о привременим и повременим пословима, закључених са физичким лицима, уговора преко омладинских задруга и уговора о делу.
- Увидом у списак лица ангажованих на привременим и повереним пословима и врсту послова који су обављани, утврђено је да су они трајали дуже од 120 календарских дана у току године, с тим што су им додељивани различити називи, иако представљају исту врсту посла, нпр. послужитељ - конобар, возач - управљање путничким или комби возилом; послови везани за пријем захтева родитеља - канцеларијски послови везани за пријем захтева родитеља; обављање свих физичких послова за потребе Градске управе - физички послови у централном магацину и физички послови прања аутомобила. Укупан нето износ исплаћен ангажованим лицима износи 2.450.700 дин. Ангажовање лица на пословима привременог и повремениг карактера који трају дуже од 120 дана у току календарске године, није усклађено са чл. 197. Закона о раду, јер губе карактер привремених и повремених послова.
- Уз налоге за евидентирање исплата лицима ангажованим по основу уговора о делу нису приложени извештаји о обављеном послу, као доказ да је уговорени посао и извршен.
- Уплата трошкова школовања запосленог лица на Медицинском факултету у износу од 424.840 дин, нема правни основ, с обзиром да се не ради о стручном оспособљавању и усавршавању за рад које је регулисано у чл. 49. Закона о раду⁴², већ о дошколовавању. Именована је засновала радни однос испуњавајући услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова, а трошкови дошколовавања запослених нису уређени ни интерним актом и не могу се вршити из средстава буџета Града.

Препоручујемо одговорним лицима Службе да сачине план кадрова неопходних за извршавање својих надлежности, а Служба неопходне услуге може прибавити и у поступцима јавних набавки услуга, при чему се Град не појављује као послодавац, него као наручилац. Интерним актима је потребно уредити да захтеви за плаћање или пренос средства обавезно садрже правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне књиговодствене документације, као што је нпр. извештај о обављеном послу када се ради о уговору о делу који доказују да се пословни догађај заиста десио, да се без прописаног садржаја исти неће извршавати на терет буџета, као и одговорност за непоступање по истим. Право запослених на школовање потребно је уредити интерним актом, у складу са важећим прописима.

16) Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима. Са ове буџетске позиције Агенције за европске интеграције и сарадњу са удружењима, евидентирани су расходи у износу од 17.383.184 дин, а чине их: (1) трошкови услуга превоза 379.580 дин; (2) трошкови осталих компјутерских услуга 336.300 дин; (3) трошкови публикација 731.600 дин; (4) трошкови осталих услуга штампања 2.516.704 дин; (5) трошкови односа са јавношћу 1.071.440 дин; (6) трошкови услуга рекламирања 729.287 дин; (7) остале услуге рекламе и пропаганде 1.869.528 дин; (8) трошкови осталих стручних услуга 3.716.998 дин; (9) трошкови угоститељских услуга 285.649 дин; (10) трошкови за поклоне 463.420 дин; (11) трошкови осталих општих услуга 5.282.679 дин.

На конту 423413-Остале услуге штампања евидентиран је износ од 2.516.704 дин. за штампање лифлета, брошура, публикација, плаката, мајица, фасцикли, гооll-уроа, за пројекте и то: „Циклирање употреба бицикла“, „Дан Европе“, „Дани Сарајева“, „Сајам НВО“, „Школа нових политика“, „Јачање мањина“, „Сусрет донатора“, „Летња школа демократије“, „Европска недеља локалне демократије“, „JOB FAIR“, „Бахато паркирам“, „Дан људских права“, „Најбољи НВО“, „BACK DROP“ и годишњи програм Агенције. Плаћање за штампање извршено је према испостављеним рачунима од изабраног добављача PZ „ADVERTISING“ д.о.о. Београд у складу са Уговором XXIII-01 401.1-3 од 14.04.2010. г. у износу од 3.248.304 дин, према спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Обавештење о додели јавне набавке квалификованим понуђачима, подносиоцима понуде, упућено је 09.04.2010. г, а Уговор са изабраним понуђачем PZ „ADVERTISING“ д.о.о. Београд, 14.04.2010. г, што није усклађено са одредбама чл. 107. ст. 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача 8 дана од дана пријема Одлуке и чл. 57. Закона о буџетском систему.

⁴² „Сл. гласник РС“, бр: 24/05 ... 54/09

На конту 423422-Односи са јавношћу евидентиран је износ од 1.071.440 дин, ПР стратегије и комуникација, као и праћење извештавања медија.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је да је Агенција за европске интеграције закључила Уговор број XXIII-01 401.1.6 од 28.04.2010. г, са предузећем „B4B communications“ д.о.о. Београд после спроведене јавне набавке мале вредности на износ од 1.071.440 дин. Обавештење о додели јавне набавке квалификованим понуђачима, подносиоцима понуде упућено је 22.04.2010. г, а Уговор са изабраним понуђачем „B4B communications“ д.о.о. закључен је 28.04.2010. г, што није усклађено са чл. 107. ст. 4 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача 8 дана од дана пријема Одлуке и чл. 57. Закона о буџетском систему.

На конту 423439-Остале услуге рекламе и пропаганде евидентиран је износ од 1.869.528 дин. на име предпродукције, продукција и постпродукција ТВ спотова за потребе реализације пројекта Агенције за сарадњу са НВО(Невладиним организацијама) и Европску хармонизацију.

Агенција за европске интеграције закључила је Уговор број XIII-01 401.1.30 од 02.07.2010. г. са предузећем „Доктор“ д.о.о. Београд, у складу са чл. 7. ст. 1. т. 8) Закона о јавним набавкама, на износ од 1.869.528 дин. На основу закљученог уговора снимљено је 4 спота за потребе реализације пројекта Агенције и то: „Београд-Евроград“ у износу од 1.002.965 дин, „Бахато паркиран“ у износу од 248.650 дин, „Европска недеља локалне демократије“ 448.589 дин, и „Обележавање Дана људских права“ 169.324 дин.

На конту 423599-Остале стручне услуге евидентиран је износ од 3.716.998 дин, од чега се дизајн односи 1.724.900 дин, обуке из области писања пројекта за представнике удружења која се баве проблемима мањинских заједница 288.000 дин, Стратегија града Београда за сарадњу са невладиним организацијама 1.542.298 дин, 150.000 дин, за развој пројекта „Града Београда“ и видео материјал за „Европску недељу локалне демократије“ 11.800 дин.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је следеће:

- Агенција за европске интеграције закључила је Уговор број XXIII-01 401.1.23 од 21.04.2010. г, са предузећем „POR QUE NO“ д.о.о. Београд после спроведене јавне набавке мале вредности на износ од 1.244.900 дин, за услуге дизајна и припреме за штампу за потребе реализације пројекта Агенције до краја 2010. г. Рачуни су испостављени према закљученом Уговору од 21.04.2010. г, после спроведене јавне набавке мале вредности, где је обавештење о додели јавне набавке квалификованим понуђачима, подносиоцима понуде упућено 14.04.2010. г, а Уговор са изабраним понуђачем „POR QUE NO“ д.о.о. Београд већ закључен, што није усклађено са одредбама чл. 107. ст. 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача 8 дана од дана пријема Одлуке, и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Агенција за европске интеграције закључила је Уговор број XXIII-01 401.1.33 од 26.10.2010. г, са предузећем „ПРОКОНЦЕПТ“ д.о.о. Београд после спроведене јавне набавке мале вредности на износ од 2.701.322 дин, за услуге израде Стратегије града Београда за сарадњу са невладиним организацијама. Предузеће „ПРОКОНЦЕПТ“ д.о.о. Београд испоставило је 3 рачуна на износ 1.542.298 дин, са Извештајима о извршеним фазама израде Стратегије са записницима са састанака Комисије која је задужену за припрему и праћење израде Стратегије, а коју је формирао Градоначелник Закључком бр.02-00-2951/10-Г.

Одговорним лицима препоручујемо да доследно примене одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на рокове за заштиту права понуђача, као што је то предвиђено чл. 82. и 107. Закона о јавним набавкама.

17) Канцеларија за младе. На овој буџетској позицији евидентирани су укупни расходи у износу од 40.075.117 дин, а чине их: (1) трошкови услуга превођења 42.700 дин; (2) остале услуге штампања 3.304.000 дин; (3) трошкови односа са јавношћу 814.200 дин; (4) трошкови извршених услуга рекламирања 2.551.372 дин; (5) медијске услуге радија и телевизије 708.000 дин; (6) трошкови осталих стручних услуга 25.157.677 дин; (7) трошкови осталих општих услуга 7.497.168 дин.

На конту 423599-Остале стручне услуге евидентиран је износ од 25.157.677 дин, од чега се на израду штандова-„Сајам пракси“ и „Дан младих“ односи 3.304.000 дин; услуге дизајна и припреме за штампу 2.991.300 дин; израду и одржавање web сајтова 990.000 дин; трошкове реализације пројекта „Сајам пракси“ 3.907.954 дин; „Безбедност у саобраћају“ 1.920.280 дин; „Истраживање о младима Београда“ 1.286.400 дин; „Побољшање информисаности младих“ 6.782.052 дин; „Дан младих“ 749.652 дин; „Волонтерски сервис“ 800.000 дин; „Путовање без виза“ 1.380.567 дин; „Екологија“ 1.000.000 дин; и „Безбедан град-мој Београд“ 45.473 дин.

На основу извршене ревизије и презентоване документације констатовано је:

- У 2010. г. потписан је Уговор са предузећем „Integraltehnica“ Aleksandrovac број ХХХ-01 бр. 401.1-39 од 09.07.2010. г, за израду, брендирање и демонтажу штандова за потребе одржавања манифестација „Међународни дан младих“ и „Сајам пракси“ у износу од 3.304.000 са ПДВ. Спроведена је јавна набавка 05/10 за израду, брендирање и демонтажу штандова за потребе одржавања манифестација „Међународни дан младих“ и „Сајам пракси“. Обавештење о додели јавне набавке квалификованим понуђачима, подносиоцима понуде, упућено је 06.07.2010. г, а Уговор закључен са изабраним понуђачем 09.07.2010. г, што није усклађено са одредбама чл.107. ст. 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача 8 дана од дана пријема Одлуке и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Канцеларија за младе закључила је са изабраним понуђачем „Promosky“ д.о.о. Београд, Уговор ХХХ-01 бр. 401.1-7 од 19.04.2010. г, за услуге дизајна и припреме за штампу за потребе реализације пројекта Канцеларије за младе до краја 2010. г, на износ од 3.009.000 дин, са ПДВ, после спроведене јавне набавке мале вредности. Обавештење о додели јавне набавке квалификованим понуђачима, подносиоцима понуде, упућено је 12.04.2010. г, а Уговор закључен са изабраним понуђачем 19.04.2010. г, што није усклађено са одредбама чл. 107. ст. 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача 8 дана од дана пријема Одлуке и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Канцеларија за младе закључила је Уговор ХХХ-01 бр. 401.1- 59 од 05.11.2010. г, за снимање ТВ спота за кампању „Или возиш или пијеш“ у оквиру пројекта „Безбедност у саобраћају“ од 1.500.000 дин, са предузећем „Insomnia prevent“ д.о.о. Београд. Рачун 10/2010 испостављен је 13.12.2010. г, а плаћен 30.12.2010. г.
- Канцеларији за младе испостављени су рачуни од предузећа „Арт маркетинг“ од 991.200 дин, за закуп аудио опреме за 4 пројекта „Дан младих“, „Сајам пракси“, „Путовање без виза“, „INTERAIL ZA MLADE“, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно чл. 27. чл. 20. Закона о јавним набавкама, чл. 2 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и чл. 57. Закона о буџетском систему.

На конту 423911-Остале опште услуге евидентиран је износ од 7.497.168 дин, за превоз младих узраста од 18 до 30 година, у склопу пројекта „Inter Rail за младе Београђане“.

На основу извршене ревизије и презентоване документације констатовано је:

- Канцеларија је са ЈП „Железнице Србије“ Београд закључила Уговор ХХХ-01 бр. 401.1- 43 од 30.08.2010. г. I Анекс Уговора ХХХ-01 бр. 401.1- 43/10 од 15.09.2010. г. за превоз младих узраста од 18 до 30 година у склопу пројекта „Inter Rail за младе Београђане“ у износу од 74.308 €, од чега се на 234 „Inter Rail Пасс“ карте односи 71.406 € и 234 возних карата за путовања на релацији Београд-Шид-Београд 2.901,60 €. Због промене курса € извршена је промена Уговора Анексом и смањен је број карата са 234 на 232 карте, да би се испоштовали добитници пројекта „Inter Rail за младе Београђане“, ЈП „Железнице Србије“ извршили су донацију 2 карте.
- Уговор ХХХ-01 бр. 401.1- 43 од 30.08.2010. г. не садржи заштитну клаузулу као обезбеђење за добро извршење посла, па су извршене измене Анекса I Уговора. Плаћање је извршено по основу 2 испостављена предрачуна и то предрачун бр.1-1 од 21.09.2010. г. на износ од 5.382.468 дин, и предрачун бр.1-0 од 2.114.700 дин, од 21.09.2010. г. Плаћање је извршено 24.09.2010. г.

Код закључивања уговора о јавним набавкама, одговорна лица Службе морају обезбедити поштовање рокова за заштиту права понуђача, што је предвиђено чл. 82. и 107. Закона о јавним набавкама. Интерним актима треба уредити да захтеви за плаћање или пренос средства садрже правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из рачуноводствене исправе која доказује да се пословни догађај заиста десило, да се без прописаног садржаја исти неће извршавати на терет буџета, као и одговорност лица одговорних за контролу рачуноводствених исправа. Код спровођења поступка јавних набавки препоручујемо да примене исте препоруке које су наведене и код других ДБК, под ред. бр. 9 и 11. Интерним актом о начину и поступку контроле рачуноводствених исправа корисник треба да одреди и лица одговорна за контролу њихове формалне, рачунске и суштинске исправности.

18) Служба за комуникацију и координацију са грађанима. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за штампање плаката Б2 формата са грбом Града на основу испостављеног рачуна предузећа „Еуропринт“ из Београда од 41.300 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

19) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове. Секретаријат је на субаналитичком конту 423591-Накнаде члановима управних и надзорних комисија и одбора, евидентирао расходе у износу од 6.521.080 дин. Накнаде су исплаћене члановима Комисије за планове. Комисија је образована Одлуком Скупштине Града којом је утврђена и новчана накнада за присуство седници. Са члановима комисије закључени су уговори о делу за учествовање у раду комисије за период од по месец дана.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

20) Секретаријат за културу-без ИБК, односно без Установа културе. На субаналитичким контима Секретаријата за културу, економска класификација 423 – Услуге по уговору, евидентирани су укупни расходи у износу од 996.811 дин, а чине их: (1) објављивање тендера и информативних огласа 708.300 дин; (2) угоститељске услуге 230.213 дин. и (3) остале опште услуге 58.298 дин.

Прегледом презентованих докумената утврђено је да је за услуге оглашавања плаћено 708.300 дин, за чије прибављање није спроведен поступак јавне набавке, што није у складу са чл. 56. Закона о буџетском систему.

Код спровођења поступака јавних набавки одговорним лицима Секретаријата препоручујемо да примене исте препоруке које су наведене и код других ДБК (на ред. бр. 9 и 11). Интерним актом о начину и поступку контроле рачуноводствених исправа корисник треба да одреди и лица одговорна за контролу њихове формалне, рачунске и суштинске исправности.

4.1.4.11 Специјализоване услуге, група-424000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјалну заштиту	2.849.000	2.874.000	1.602.493	1.368.044	48	85
2	Секретаријат за културу	5.039.634	5.039.634	5.039.634	5.039.634	100	100
3	Секретаријат за саобраћај	159.012.410	159.013.410	150.299.872	151.058.022	95	101
4	Секрет.за комун. и стамбене посл	2.624.465.313	2.624.465.313	2.616.399.270	2.616.399.270	100	100
5	Секретаријат за спорт и омладину	1.000	1.000	-	10.500.000		
6	Секретаријат за привреду	11.478.000	11.478.000	11.086.583	11.086.583	97	100
7	Секр. за имов-пр.посл.гр.и урб.инс.	10.500.000	10.500.000	8.194.782	8.194.782	78	100
8	Секретаријат за здравство	61.764.159	61.764.159	60.180.186	58.180.186	94	97
9	Секретаријат за финансије	382.250.000	382.250.000	334.223.159	334.223.159	87	100
10	Служба за опште послове	8.635.000	8.635.000	704.468	704.468	8	100
11	Секретаријат за инспекц.послове	19.350.000	19.350.000	16.975.643	16.975.288	88	100
12	Секр.за урбанизам и грађ.послове	67.720.000	67.720.000	60.407.643	22.077.516	33	37
13	Секретаријат за културу-без ИБК	-	-	-	17.739.276	0	0
14	Укупно Организ.јединице (1-13)	3.353.064.516	3.353.090.516	3.265.113.733	3.253.546.228	97	100
15	УКУПНО ГРАД – Група 424000	4.644.703.074	4.646.817.063	4.549.363.922	4.537.796.417	98	100

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој позицији Секретаријата планирана су и исплаћена средства за: остале медицинске услуге (санитарни преглед) 191.172 дин, здравствену заштиту по уговору 1.047.872 дин и остале специјализоване услуге 129.000 дин.

Утврђено је да су на овом конту евидентирани геодетске услуге (кућни бројеви за мобилне стамбене јединице за Роме) у износу од 234.449 дин, уместо на одговарајућем конту 472931-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

У сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана треба правилно користити јединствену буџетску класификацију расхода прописану Стандардним класификационим оквиром и контним планом за буџетски систем.

2) Секретаријат за културу - Библиотека Града. На овој позицији Библиотеке Града, евидентирана је исплата ауторских хонорара у износу од 5.039.634 дин.

3) Секретаријат за саобраћај. На овој позицији Секретаријата за саобраћај евидентиран је износ од 150.299.872 дин, од чега се на Секретаријат-општи део односи 55.937.821 дин, Дирекцију за јавни превоз 8.730.302 дин. и Дирекцију за путеве 85.631.749 дин.

Секретаријат-без дирекција. Евидентирана исплата од 55.937.821 дин, односи се на уклањање возила при одржавању јавних манифестација 8.309.824 дин, стручно-технички надзор над радовима из области саобраћаја 1.620.000 дин, израду студија и елабората из области саобраћаја 31.690.879 дин, одржавање система САУС програма 4.581.894 дин, сагласности за прикључак семафора 4.298.547 дин, израду пројекта „Систем за контролу

возила“ 2.030.000 дин, едукацију деце о безбедности саобраћаја 3.299.080 дин. и остало 107.697 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Дирекција за јавни превоз. Евидентиран је износ од 8.730.302 дин, од чега се на чишћење стајалишта и терминуса односи 5.145.969 дин, контролу попуњености возила превозника 3.309.833 дин, надзор над радовима јавних предузећа 270.000 дин. и остало 4.500 дин. Уговори који су закључени са ЈКП “Београд пут“, ЈКП “Градска чистоћа“ и ЈКП “Зеленило“ за чишћење снега и леда не садрже вредност уговорених радова, као битан елемент Уговора, што није у складу са чл. 462-466 Закона о облигационим односима, а извршени су у износу од 1.748.822 дин. Рачуни не садрже списак улица и стајалишта на којима су извршени радови, што је у супротности са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да се из рачуноводствене исправе може сазнати основ настале промене.

Дирекција за путеве. Евидентирана је исплата од 85.631.749 дин, која се односи на извршене услуге техничког надзора.

Поступак набавке услуга техничког надзора покренут је 10.07.2009. г, а уговор са Институтом за путеве закључен је 19.07.2010. г, па стога, пренос средстава Дирекције на рачун Института за путеве, у периоду од 01.01-19.07.2010. г, у износу од 45.141.850 дин, није имао правни основ, сходно чл. 56. став 2. и чл. 57. Закона о буџетском систему, у којима је наведено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да уговори о набавци морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за јавни превоз да уговори на основу којих преузимају обавезе одговарају одобреној апропријацији у тој буџетској години, као што је прописано чл. 54. Закона о буџетском систему, одговорним лицима Дирекције за путеве препоручујемо да, у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему, пре плаћања обавеза у писаној форми сачине правни основ - уговор.

4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције плаћени су рачуни за: услуге надзора на праћењу квалитета извођења радова на објектима о којима се стара Град 2.472.363 дин, услуге јавне хигијене, које су поверене ЈКП „Градска чистоћа“ 399.998.050 дин, услуге одржавања, чувања и заштите зелених површина које су поверене ЈКП Зеленило 1.779.994.105 дин, услуге редовног одржавања на београдским гробљима, које су поверене ЈКП Погребне услуге 24.999.207 дин, услуге уређења и одржавања шума, које су поверене ЈП „Србијашуме“ 83.900.000 дин, услуге редовног одржавања Аде Циганлије, које су поверене ЈП „Ада Циганлија“ 49.997.238 дин, услуге сузбијања и уништавања коровске биљке амброзије и уклањање графита 15.978.310 дин, услуге надзора над објектима о којима се стара Град 7.121.187 дин, услуге хватања и збрињавања напуштених животиња 94.128.947 дин, израда планова и пројеката водоснабдевања и чишћење и одржавање сливника, одржавање градских фонтана и јавних чесми 155.566.236 дин. и надзор над радовима на јавном осветљењу и израда техничке документације за јавно осветљење 2.243.627 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Секретаријат за спорт и омладину. Планирани расходи ове позиције износе 1.000 дин, а према извештају Секретаријата нису извршени.

Утврђено је да су расходи на овој групи мање исказани за 10.500.000 дин, а за исти износ више су исказани Остали текући трансфери, група-465000.

Препоручујемо да се у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана правилно и доследно користи јединствена буџетска класификација расхода прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) Секретаријат за привреду. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи на име специјализованих услуга ТООБ у износу од 11.086.583 дин, од чега је за услуге образовања, културе и спорта плаћено 7.710.946 дин, медицинске услуге 194.731 дин, и остале специјализоване услуге 3.181.550 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Секретаријат за имовинско-правне послове и грађевинску инспекцију. Са ове буџетске позиције плаћени су рачуни за укњижбу непокретности у земљишним књигама, прибављање листа непокретности од Републичког геодетског завода (РГЗ), накнаде за добијање кућног броја и накнаде за приступ подацима о непокретностима РГЗ у износу од 8.194.782 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

8) Секретаријат за здравство. Расходи Секретаријата који су исказани на овој групи износе 60.180.186 дин. и они се односе на услуге јавног здравства - инспекција и анализа.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- У Одлуци о завршном рачуну Града за 2010. г, као плански износ овог раздела и ове групе, исказано је 62.744.318 дин, што је за 980.159 дин. више од износа истог раздела и исте групе из Одлуке о ребалансу буџета Града за 2010. г.
- Према евиденцијама Секретаријата наведени износ од 60.180.186 дин. трансферисан је на следећи начин:
 - 300.000 дин. Медицинском факултету Универзитета у Београду, за спровођење пројекта „Интерактивне конфронтиције о епидемиолошким и клиничким карактеристикама HIV/ AIDS: ЦМЕ за „изабраног лекара“ примарне здравствене заштите у Београду“.
 - 48.766.901 дин, на основу Споразума између Града и РЗЗО о финансијском учешћу Града у реализацији другог покушаја вантелесне оплодње, здравственим установама (Клинички центар Србије и Гинеколошко акушерска клиника Београд), чији је оснивач Република и Уговора о реализацији пројекта „Тешка траума – унапређење збрињавања и лечења“.
 - 4.130.159 дин, Градском заводу за јавно здравље, од чега аванс од 1.150.000 дин. за реализацију пројекта „Израда интегративног плана развоја Београда као здравог града у циљу припреме апликације града Београда у фази СЗО мреже здравих градова Европе (2009 - 2013) уз примену мера – активности за развој здравих окружења“ и аванс од 2.980.159 дин, за реализацију Пројекта „Телефоном до савета Хало Беба“.
 - 4.983.126 дин. здравственим установама чији је оснивач Град (домови здравља и Градски завод за хитну медицинску помоћ), од чега 999.433 дин. за реализацију манифестације „Базар здравља“ и 3.983.693 дин. за „Пројекат здравственог обезбеђења купалишта „Ада Циганлија““.
 - 2.000.000 дин. Градском одбору Црвеног крста Србије на име помоћи за реализацију активности „Весела болница“; спровођењу квиза „Шта знаш о Црвеном крсту и давалаштву крви“ и за реализацију активности из Програма „Прве помоћи“ у 2010. г. Дотације које су плаћене Црвеном крсту евидентирани су на овој групи, уместо на контима групе 481000 - Дотације невладиним организацијама.

Препоручујемо да се у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана правилно и доследно користи јединствена буџетска класификација расхода прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9) Секретаријат за финансије. Фонд за финансирање изградње станова солидарности је у својим пословним књигама исказао специјализоване услуге у износу од 47.256 дин, и то геодетске услуге 1.256 дин, и остале специјализоване услуге 46.000 дин.

Дирекција је у својим пословним књигама исказала извршење Специјализованих услуга у износу 334.175.903 дин, следеће структуре: здравствена заштита по уговору 1.782.384 дин; остале медицинске услуге 5.950 дин; услуге очувања животне средине 537.600 дин; услуге науке 2.429.142 дин; геодетске услуге 11.928.216 дин и остале специјализоване услуге (израда регулационих и урбанистичких планова) 317.492.611 дин. Од овог износа за ЈУП „Урбанистички завод Београда“ плаћено је 157.145.054 дин. Одлуку о изради планског документа доноси Скупштина града Београда. Одлуком се прецизира коме се поверава Израда планског документа, ЈУП Урбанистички завод Београда или се Израда планског документа поверава у поступку спровођења јавних набавки. Скупштина Града је 16.12.2009. г. донела Одлуку о Изради плана детаљне регулације грађевинског подручја седишта јединице локалне самоуправе-Град. Одлуком је прецизирано да се Израда наведеног плана повери Урбанистичком заводу Београд и да је рок за израду нацрта 15 месеци. На основу чл. 7. Закона о јавним набавкама, УО Дирекције формирао је комисију за прикупљање, отварање и стручну оцену понуде понуђача ЈУП Урбанистички завод Београда, за израду планова генералне регулације грађевинског подручја седишта локалне самоуправе-Град. У Одлуци је наведена обавеза Комисије да током спровођења поступка набавке, води записник о целокупном поступку и обезбеди да предложена цена буде у складу са важећим Ценовником услуга ЈУП „Урбанистички завод Београд“ за 2009. г, односно да обезбеди да предложена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Процењена вредност услуге је 180.000.000 дин, без ПДВ. У 2010. г. на име ове набавке плаћено је 60.906.778,28 дин.

10) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе, евидентирани су расходи у укупном износу од 704.468 дин, а чине их: (1) услуге културе 60.000 дин; (2) трошкови здравствене заштите по уговору 271.990 дин; (3) услуге јавног здравства-инспекција и анализа 31.860 дин; (4) геодетске услуге 13.618 дин; и 327.510 дин. расхода из осталих извора

буџетских корисника који нису евидентирани на субаналитичким контима, а односе се на расходе угоститељске јединице за медицинске услуге.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

11) Секретаријат за инспекцијске послове. На овој буџетској позицији евидентирани су укупни расходи у износу од 16.975.288 дин, а чине их расходи настали на име искључене струје привремених и других објеката Електродистрибуција Београд (ЕДБ) у износу од 38.258 дин, и на име лежарине за такси возила ЈКП „Паркинг сервис“ од 16.937.030 дин.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је следеће:

- За искључење струје са привремених и других објеката, од стране ЕДБ за потребе Секретаријата за инспекцијске послове у поступцима извршења инспектора, закључен је Уговор о налогу бр.Х-01 401.1-1 од 19.03.2009. г. између Секретаријата и ЕДБ. Уговором није дефинисана укупна вредност, сходно чл. 462-466 Закона о облигационим односима. Уговор се закључује на неодређено време, што није у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају ДБК морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Уговором нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу квалитетног извршавања уговореног посла.
- Закључено је два Уговора са ЈКП „Паркинг сервис“ Београд за потребе Секретаријата за инспекцијске послове у поступцима извршења решења инспектора Секретаријата за инспекцијске послове и то: Уговор о налогу бр.Х-01 401.1-2 од 13.09.2006. г. у поступку одузимања, чувања и поступања са привремено одузетим возилима и Уговор о налогу бр.Х-01 401.1-1 од 05.07.2006. г. за ангажовање материјално техничких средстава-специјалних дизалица и радне снаге-руковаоца. Наведеним Уговором није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чл. 462-466 Закона о облигационим односима. Уговор се закључује на неодређено време, што није у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају ДБК морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Уговором нису предвиђене заштитне клаузуле за случај неизвршавања услуга предузећа ЈКП „Паркинг сервис“.
- Уговором бр: Х-01 401.1-1 од 05.07.2006. г. у поступку одузимања, чувања и поступања са привремено одузетим возилима, није дефинисана укупна вредност, што није у складу са чл.462-466 Закона о облигационим односима. Уговор се закључује на неодређено време, што није у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају ДБК морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Уговором нису предвиђене заштитне клаузуле за случај неизвршавања услуга предузећа ЈКП „Паркинг сервис“. Предвиђене су заштитне клаузуле за неблаговремено плаћање рачуна ЈКП „Паркинг сервис“ и обрачун затезне камате.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата да уговори на основу којих преузимају обавезе одговарају одобреној апропријацији у тој буџетској години, као што је прописано чл. 54. Закона о буџетском систему.

12) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове. На субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге, евидентирани су расходи у износу од 60.407.643 дин. Сва плаћања извршена су према ЈП „Урбанистички завод Београда“, које основао Град, и којем је дао посебно право обављања делатности пружања услуга за делатности за које је и основан.

Прегледом презентованих докумената и анекса уговора утврђено је следеће:

- Секретаријат није применио одредбе уговора о прекорачењу рока за завршетак послова, тј. да обрачуна и наплати 5% од уговореног износа за сваки дан кашњења, а не више од 5%, иако ЈП „Урбанистички завод Београда“, као носилац израде, није извршио обавезе у уговореном року: (1) Измена и допуна регионалног просторног плана административног подручја Града; (2) Стратешке процене утицаја на животну средину у оквиру измена и допуна регионалног просторног плана административног подручја Града; и (3) Упутства о процедури, методологији, садржају и стандардизацији планова генералне и детаљне регулације. По овом основу Секретаријат је требао да обрачуна и наплати пенале у износу од 778.344 дин.
- Плаћања за прибављање планских докумената (просторни и урбанистички планови) евидентирана су као текући расходи, што није у складу са чл. 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, према којем се издаци за набавку нефинансијске имовине књиже задужењем одговарајућег субаналитичког конта у класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину. На тај начин исказани расходи су већи за 38.330.127 дин, које је требало евидентирати као издатке за нематеријалну имовину. За исти износ мање је исказана нематеријална имовина и капитал у билансу стања.
- Секретаријат је закључивањем уговора за израду Генералног урбанистичког плана Града, и више уговора за израду просторних планова за ГО (Лазаревац, Гроцка, Младеновац, Сурчин,

Обреновац, Сопот и Барајево) преузео обавезе у износу од 32.137.023 дин, на терет буџета за 2011. г, што није у складу са чл. 54. ст. 1. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да рачуноводственим политикама уреде начин на који ће ДБК разликовати и исказивати текуће расходе за плаћање по уговору и издатке за прибављање планских докумената као нематеријалне имовине и тако обезбеде јединствено исказивање на нивоу буџета Града. Препоручујемо доследно поштовање чл. 54. Закона о буџетском систему, да уговори на основу којих се преузимају обавезе одговарају одобреној апропријацији у тој буџетској години, да се свака евентуална измена уговорних одредби уреди анексом, као и да се изврши анализа уговора закључених са ЈП „Урбанистички завод Београда“ и према истој поступи.

13) Секретаријат за културу-без ИБК, односно без Установа културе. На овој групи нису евидентирани расходи. Утврђено је да је као специјализоване услуге у култури потребно класификовати расходе који су неправилно евидентирани на групи 481-Дотације невладиним организацијама у износу од 12.239.276 дин, и на групи 465-Остале дотације и трансфери у износу од 5.500.000 дин.

У циљу припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана препоручујемо да се правилно и доследно користи јединствена буџетска класификација расхода прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12 Текуће поправке и одржавање, група-425000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјал. заштиту	3.236.000	3.266.000	2.460.527	2.460.527	75	100
2	Секретаријат за саобраћај	2.352.150.000	2.352.150.000	2.344.550.067	2.344.550.067	100	100
3	Секрет.за комун. и стамбене посл	267.772.457	267.772.457	221.588.839	201.512.836	75	91
4	Секретаријат за спорт и омладину	393.060	393.060	393.060	0	0	0
5	Секретаријат за привреду	6.930.000	6.930.000	6.913.188	6.913.188	100	100
6	Агенција за пословни простор	55.095.000	55.095.000	48.796.596	48.796.596	89	100
7	Агенција за инвестиције и станов.	28.404.434	28.197.731	33.018.031	22.133.343	78	67
8	Секретаријат за финансије	26.670.000	26.670.000	17.756.685	17.756.685	67	100
9	Служба за опште послове	105.620.000	105.620.000	92.979.504	92.979.504	88	100
10	Завод за информатику и статистику	8.086.377	8.086.377	6.249.315	6.249.315	77	100
11	Укупно Организ.јединице (1-10)	2.854.357.328	2.854.180.625	2.774.705.812	2.743.352.061	96	99
12	УКУПНО ГРАД – Група 425000	3.182.480.576	3.182.303.873	3.066.914.345	3.035.560.594	95	99

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој позицији планирана су и исплаћена средства за одржавање зграда и објеката у износу од 1.833.226 дин, и одржавање опреме у износу од 627.301 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Секретаријат за саобраћај. На овој позицији евидентирано је извршење средстава од 2.344.550.067 дин, које се односи на Дирекцију за јавни превоз у износу од 2.952.029 дин. и Дирекцију за путеве 2.341.598.038 дин.

Дирекција за јавни превоз. Евидентирани износ од 2.952.029 дин. односи се на одржавање хидрантске мреже, кошење и чишћење травњака. Уговор који је за наведене послове закључила Дирекција са ЈКП “Зеленило” Београд не садржи вредност уговорених радова, као битан елемент Уговора, а извршено је 2.952.029 дин.

Дирекција за путеве. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.341.598.038 дин, који се односе на редовно одржавање улица, путева и тротоара 1.149.099.912 дин, редовно одржавање мостова, пешачких пролаза и пружних прелаза 342.848.128 дин, одржавање саобраћајне сигнализације 299.599.997 дин. и редовно одржавање улица и путева у зимским условима 550.050.000 дин.

Дирекција за путеве врши послове реконструкције, одржавања, заштите, коришћења и управљања путевима на основу Закона о јавним путевима⁴³, Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима⁴⁴, Програма радова Дирекције за путеве за 2010. г. и Уговора који су закључени са ЈКП „Београд пут“.

⁴³ „Сл. гласник РС“, бр: 101/05 и 123/07

⁴⁴ „Сл. лист града Београда“, бр: 3/01, 15/05 и 29/07

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Дирекција за путеве донела је Програм радова за 2010. г, на који је Градоначелник дао сагласност, што није усклађено са чл. 15. Одлуке о улицама локалним и некатегорисаним путевима, којим је прописано да Градоначелник доноси годишњи Програм радова, на предлог Дирекције за путеве.
 - Дирекција за путеве је од фебруара 2010. г. организовала извођење радова на поправци и одржавању путева и улица, иако је тек 14.06.2010. г. донела Програм радова за 2010. г. Према евиденцији Дирекције за путеве, до јуна 2010. г, за наведене радове је плаћено 518.863.448 дин. Међутим, увидом у одговарајућу документацију (аналитичке картице и ситуације) утврђено је да је ЈКП „Београд пут“ до доношења Програма радова извео радове у износу од 1.205.676.301 дин, што значи да је вршено уговарање и плаћање радова, а да претходно није донет одговарајући Програм, како је прописано чл. 50. Закона о буџетском систему.
 - Октобра 2010. г. Дирекција за путеве је донела измене и допуне Програма радова, на који је Градоначелник дао сагласност Закључком од 04.11.2010. г. Након усвојеног другог ребаланса од 01.12.2010. г, није извршено усклађивање Програма радова, сходно чл. 50. Закона о буџетском систему, иако је дошло до повећања буџетских средстава намењених Дирекцији за путеве, са 7.000.000.000 дин. на 7.414.000.000 дин.
 - Плаћање Дирекције за путеве према ЈКП „Београд пут“ извршено је на основу више закључених уговора, који се закључују према временском периоду и врсти услуга. Уговором број IV-05 4011-42 од 02.12.2009. г. за одржавање улица и локалних путева, у зимским условима, на територији 17 ГО, вредности од 550.000.000 дин, без ПДВ-а, односно 594.000.000 дин, са ПДВ-ом, који обухвата период од 15.11.2009-31.03.2010. г, обухваћен је период од 01.01-31.03.2010. г, чиме је преузета обавеза која је већа од обезбеђених средстава у буџету Града за 2009. г, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да ДБК може преузимати обавезе до висине апропријације која је одобрена за ту намену и за ту буџетску годину.
- Уговором број IV-05 401.1-106 од 21.12.2010. г. за одржавање улица и локалних путева на територији 17 ГО, вредности од 650.000.000 дин, без ПДВ-а, односно 702.000.000 дин, са ПДВ, који обухвата период од 15.11.2010-31.03.2011. г, обухваћен је период од 01.01-31.03.2011. г, чиме је преузета обавеза која је већа од обезбеђених средстава у буџету Града за 2010. г, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да ДБК може преузимати обавезу до висине апропријације која је одобрена за ту намену и за ту буџетску годину
- У чл. 3. Уговора број IV-05 4011-42 од 02.12.2009. г. утврђено је да ЈКП „Београд пут“ може поједине радове на зимском одржавању поверити подизвођачима који су квалификовани и изабрани након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама, уз предходну писмену сагласност Дирекције за путеве. ЈКП „Београд пут“ није тражио писмену сагласност за ангажовање подизвођача, а по испостављеним ситуацијама је утврђено да је приликом извођења радова било подизвођача.
 - Плаћање Дирекције за путеве према ЈКП „Београд пут“ у 2010. г, за редовно одржавање улица и локалних путева, одржавање путних објеката (мостова, подземних пешачких пролаза и др.), одржавање саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и локалним путевима, извршено је на основу два закључена уговора, и то: Уговор број IV-05 4011-20 од 26.06.2009. г. и Уговор број IV-07 4011-20 од 08.07.2010. г. У наведеним уговорима није дефинисана вредност уговора, вредност уговора треба да буде у сагласности са Програмом одржавања и заштите улица и локалних путева за сваку годину. Вредност уговора треба да буде у сагласности са Програмом одржавања и заштите улица и локалних путева за сваку годину. Непрецизирањем вредности у Уговорима за 2009. г. и 2010. г, преузета је обавеза која је већа од обезбеђених средстава у буџету Града за те године, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да ДБК може преузимати обавезу до висине апропријације која је одобрена за ту намену и за ту буџетску годину, што је шире објашњено у тачки 4.3 биланс стања-Пасива.
 - У току ревизије достављени су грађевински дневници и отпремнице ЈКП „Београд пут“ по основу рециклаже скинутог асфалта који се поново уграђује. Утврђено је да Дирекција за путеве не води евиденцију наведеног материјала насталог по основу рециклаже, како је то регулисано у чл. 11. Уговора, где је Дирекција за путеве била у обавези да одлучи о порушеном и скинутом материјалу и опреми. На дан 31.12.2010. г, ЈКП „Београд пут“ није доставио попис наведеног материјала који је требао бити депонован у његовим складиштима, а кроз ситуације се не може утврдити како је он уграђен.
 - Утврђено је да ЈКП „Београд пут“, према чл. 12. Уговора, може поједине услуге на одржавању, које су предмет овог уговора, поверити подизвођачима, који су квалификовани, уз претходну писмену сагласност Дирекције за путеве, што није усклађено са чл. 7. ст. 1. Закона о

јавним набавкама у коме је наведено да се Закон о јавним набавкама не примењује на организације којима је локална самоуправа доделила посебно или искључиво право за обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

- Према чл. 13. ст. 2. утврђено је да су се уговорне стране сагласиле да се важност овог уговора може продужити и на 2011. г, што је неосновано зато што не постоји битан елемент уговора, вредност Уговора, а та се вредност може утврдити тек након усвајања буџета за 2011. г, финансијског плана Секретаријата за саобраћај и Програма рада Дирекције.

ЈКП „Београд пут“ је за редовно одржавање мостова и пешачких пролаза на територији Града, за период 01.01-31.12.2010. г. испоставило 12 привремених ситуација у износу од 306.309.963 дин. и то за: одржавање мостова 126.919.778 дин, одржавање пешачких пролаза 29.453.377 дин, рачуне од подизвођача 113.591.691 дин, и асфалтирање 3.712.695 дин. Рачуни подизвођача испостављени су од следећих предузећа: Предузеће за путеве а.д. Пожаревац 60.931.450 дин, предузеће „Хемос“ д.о.о. Београд 36.716.525 дин, „ХОПЕКС ИНТЕРНАЦИОНАЛ“ д.о.о. Земун 8.530.542 дин, ДБ „ИНЖИЊЕРИНГ д.о.о. Београд 2.289.600 дин, ЕДБ 3.134.176 дин, „Стаклопан“ 492.718 дин, „Пловпут“ 408.871 дин, „ВИА-ПРОЈЕКАТ“ д.о.о. Београд 406.080 дин, „Сарабел“ д.о.о. Београд 490.860 дин. и од осталих 190.891 дин.

Одговорна лица Дирекције за јавни превоз треба да закључују уговоре и да дефинишу вредност уговора, а на основу којих преузимају обавезе у складу са одобреном апропријацијом у буџетској години; да Дирекција за путеве закључивањем уговора којима се реализују програмима предвиђене активности не преузима обавезе пре доношења Програма, као и да усаглашава обим радова предвиђених програмом и измене финансијског плана; закључује уговоре којима се у наредну годину преносе само обавезе које су преузете у складу са одобреним апропријацијама; прати извршавање свих одредби закључених уговора и обезбеди контроле којима ће од извршавања на време обуставити све радње извођача које нису у складу са уговореним, успостави помоћну књигу за вођење евиденције о порушеном и скинутом материјалу и опреми; изврши анализу и обрачун количине и вредности порушеног и скинутог материјала и опреме и о томе донесе одговарајуће одлуке, и закључи уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за: ревитализацију и поправку фасада зграда 7.078.516 дин, поправку кровова 556.640 дин, поправку лифтова 12.440.847 дин, одржавање фасада под заштитом државе 81.769.958 дин, одржавање улива водотокова у Граду 10.000.000 дин. и поправке и одржавање јавног осветљења на територији Града, репарацију материјала за декоративно осветлење за новогодишње и божићне празнике и одржавање остале инфраструктуре за јавно осветљење у износу од 109.742.878 дин.

Утврђено је да економска класификација на групи 425 - Текуће поправке и одржавање у оквиру функције 610 - Стамбени развој није одговарајућа за износ од 20.076.003 дин, јер су са ове економске класификације извршавани расходи за извођење радова на поправкама фасада, лифтова и кровова на зградама и објектима чији власник и корисник није Град. Ради се о објектима у власништву физичких лица, па се по економској садржини ради о дотацијама удружењима грађана (скупштине станара), јер је у питању заједничка имовина станара зграде о чијем одржавању се, преко Скупштине станара, старају сами станари, у складу са Законом о становању. Стога је потребно извршење на овом конту умањити за 20.076.003 дин и за исти износ увећати извршење на конту 481 - Дотације невладиним организацијама.

Препоручујемо да се у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана правилно користи јединствена буџетска класификација расхода сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Секретаријат за спорт и омладину. На овој позицији евидентирана су плаћања од 393.060 дин, која се односе на пресуду Трговинског суда Београд од 255.031 дин. по основу неплаћених рачуна за ванредно сервисирање транспортних средстава у објекту „Београдска арена“ и пресуду Привредног апелационог суда Београд од 138.029 дин. по основу дуга према добављачу за одржавање опреме у спортској дворани „Арена Београд“.

Ова група више је исказана за 393.060 дин, јер је наведену исплату требало евидентирати на групи 483-Новчане казне и пенали по решењу судова.

Препоручујемо да се у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана правилно користи јединствена буџетска класификација расхода сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Секретаријат за привреду. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи ТОВ који су плаћени на име текућих поправки и одржавања, превасходно административне опреме у износу од 6.913.188 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Агенција за пословни простор. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи који се односе на текуће поправке и одржавање пословног простора, чији је корисник Град, у укупном износу од 48.796.596 дин, од чега је плаћено за: зидарске радове 5.726.874 дин, столарске радове 1.121.027 дин, молерске радове 3.385.524 дин, радове на крововима 9.727.042 дин, радове на водоводу и канализацији 586.932 дин, радове на централном грејању 6.839.033 дин, радове на електричним инсталацијама 3.628.854 дин. и радове на одржавању на осталим објектима 17.781.310 дин. .

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Агенција за инвестиције и становање. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 33.017.556 дин, који се односе на текуће поправке и одржавање гараже „Пионирски парк“ у износу од 18.320.525 дин, хитне интервенције, поправке и одржавање установа у износу од 14.697.031 дин, од чега се на основне и средње школе односи 3.553.855 дин, предшколске установе 1.630.116 дин, установе културе 1.787.649 дин. и пословни простор 7.725.411 дин.

Хитне интервенције, поправке и одржавање основних и средњих школа од 3.553.855 дин. су евидентирани на овом конту, уместо на групи 463000 - Текући трансфери осталим нивоима власти. Остале хитне интервенције код установа културе, предшколског образовања и Агенције за пословни простор је требало планирати и извршити са апропријација надлежних ДБК. Износ који је плаћен са ове буџетске позиције као хитна интервенција у пословном простору у износу од 7.330.358 дин. је испорука грађевинског материјала Краљеву и требало је евидентирати на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти.

Препоручује се Агенцији да у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана правилно користи јединствену буџетску класификацију расхода прописану Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходе треба планирати, извршавати и евидентирати у складу са организационом и економском класификацијом тако да се обезбеди јединство буџетског система.

8) Секретаријат за финансије. Фонд за финансирање изградње станова солидарности је у својим пословним књигама исказао трошкове поправке и одржавања у износу од 7.590 дин.

Дирекција је у својим пословним књигама исказала извршење текућих поправки и одржавања у износу 17.749.095 дин, следеће структуре: текуће поправке и одржавање зграде Дирекције 3.221.696 дин, поправка и сервисирање клима уређаја 2.304.699 дин, пешачки прелаз код Сајма 2.359.705 дин, сервис и поправка возила 2.064.400 дин; поправка сигурносних врата на становима за расељавање 1.266.140 дин; радови на електричним инсталацијама у згради 914.500 дин; поправка станова за расељавање 1.053.752 дин; поправка копир апарата 3.276.346 дин; текуће поправке и одржавање лифтова у згради 344.342 дин; сервис и поправка рачунарске опреме, телефонских инсталација и мобилних телефона 176.440 дин; сервис и одржавање кафе апарата и ледомата 701.941 дин сервис машине, поправка УПС-а и сервисирање машине ковертирке 65.134 дин.

Утврђено је да за рачуне текућих поправки и одржавања зграде Дирекције у износу од 3.221.696 дин, које је издао добављач услуге „Аваста систем“ Београд, недостају радни налози за извршене услуге, као и евиденција захтева за потребе текућег одржавања.

Предлаже се одговорним лицима ИБК да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.

9) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе за опште послове, економска класификација 425, евидентирани су расходи у укупном износу од 92.979.504 дин, а чине их расходи за: (1) зидарске радове 976.110 дин; (2) столарске радове 3.323.039 дин; (3) молерске радове 3.474.883 дин; (4) радове на крову 271.773 дин; (5) радове на водоводу и канализацији 899.542 дин; (6) одржавање централног грејања 217.697 дин; (7) одржавање електричних инсталација 414.929 дин; (8) радове на комуникацијским инсталацијама 12.220 дин; (9) остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда 2.524.412 дин; (10) текуће поправке и одржавање осталих објеката 69.255.941 дин; (11) механичке поправке 3.872.936 дин; (12) поправке електричне и електронске опреме 2.596 дин; (13) лимарске радове на возилима 44.413 дин; (14) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 128.200 дин; (15) поправку намештаја 51.000 дин; (16) репроматеријал и делове рачунарске опреме 1.338.725 дин; (17) опрему за комуникацију 1.370.814 дин; (19) електронску и фотографску

опрему 50.431 дин; (20) опрему за домаћинство и угоститељство 350.077 дин; (21) биротехничку опрему 2.997.497 дин; (22) остале поправке и одржавање административне опреме 160.850 дин; (23) текуће поправке и одржавања опреме за јавну безбедност 248.018 дин; (24) текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 990.403 дин. и расходе из осталих извора буџетских корисника који нису евидентирани на субаналитичким контима, а који се односе на расходе угоститељске јединице за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство 2.991 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

10) Завод за информатику и статистику. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи који се односе на текуће поправке и одржавање рачунарске опреме у укупном износу од 6.249.315 дин, од чега је плаћено за: репроматеријал и делове 4.262.938 дин. и опрему за комуникацију 1.986.377 дин.

Кonto 425222-Рачунарска опрема, репроматеријал. На овом конту исказан је износ од 4.262.938 дин, и односи се на услуге конфигурисања ЕМЦ стораге DMX4-миграција података у износу од 1.495.709 дин, одржавање телекомуникационе и рачунарске опреме у Data центру Градске Управе у износу од 2.091.285 дин, сервисирања рачунара 12.524 дин, услуге миграција сервиса електронске поште у ГУ на Microsoft exchange 2010. г. 647.820 дин, услуге Сертификационог тела Поште, а то подразумева издавање 1 Unified Communications сертификата (UCC) за Web сервер у износу од 15.600 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На конту 425223-Опрема за комуникацију евидентирани су услуге одржавања комуникационе опреме инсталиране на локацијама Градске управе у износу од 1.986.377 дин. Услуге су плаћене на основу испостављених рачуна, а по закљученом Уговору бр. XVII-01 404-18/10 од 14.04.2010. г. са изабраним понуђачем „Tehnicom computers“ д.о.о. Београд. Чл. 2. наведеног Уговора дефинисано је авансно плаћање у износу од 794.551 дин, а остатак у периоду од 05.-15.12.2010. г, у року од 8 дана од испостављања фактуре. Према изводу бр. 91, авансни рачун плаћен је 17.05.2010. г.

Рачун бр. 410-006 од 05.12.2010. г. од добављача „Tehnicom computers“ д.о.о. за услуге одржавања комуникационе опреме инсталиране на локацијама Градске управе у износу од 1.191.826 дин, је без радног налога и извештаја од извршеним услугама, сходно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према којој рачуноводствена исправа треба да садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене. У току ревизије достављени су Записници о стању комуникационе опреме инсталиране на локацијама Градске управе. Рачун је потписан и оверен од одговорног лица Завода за информатику и статистику. Плаћање је извршено 20.12.2010. г.

Предлаже се одговорним лицима Завода да обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене.

4.1.4.13 Материјал, група-426000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјалну заштиту	13.145.000	13.205.000	10.860.733	10.025.819	76	92
2	Секретаријат за дењу заштиту	975.821.688	975.821.688	906.424.524	906.424.524	93	100
3	Агенција за јавне набавке	24.222.000	24.222.000	24.094.218	24.094.218	99	100
4	Секретаријат за образовање	17.161.754	17.161.754	13.649.877	13.649.877	80	100
5	Секретаријат за саобраћај	2.002.310	2.002.310	1.348.528	1.348.528	67	100
6	Секрет. за комун. и стамбене посл	117.579.313	117.579.313	88.388.792	88.388.792	75	100
7	Секретаријат за спорт и омладину	1.950.659	1.950.659	1.950.658	1.950.658	100	100
8	Секретаријат за привреду	1.030.000	1.030.000	1.140.884	1.140.884	111	100
9	Секр. за заштиту животне средине	56.751.000	56.751.000	56.749.982	56.749.982	100	100
10	Агенција за пословни простор	200.000	200.000	196.868	196.868	98	100
11	Секретаријат за финансије	20.720.000	20.720.000	15.741.466	15.741.466	76	100
12	Служба за опште послове	195.745.000	196.145.000	176.711.271	176.711.271	90	100
13	Завод за информатику и статистику	2.600.000	2.600.000	2.599.679	724.684	28	28
14	Укупно Организ.јединице (1-13)	1.428.928.724	1.429.388.724	1.299.857.480	1.297.147.571	91	100
15	УКУПНО ГРАД – Група 426000	1.466.856.724	1.467.316.724	1.332.884.102	1.330.174.193	91	100

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој позицији евидентирани су рачуни Прихватилишта за: административни материјал 605.492 дин, материјал за образовање запослених 150.000 дин, материјал за саобраћај 399.197 дин, медицински материјал 596.710 дин, материјал за одржавање хигијене и храна 7.954.424 дин. и материјал за посебне намене 319.996 дин.

Утврђено је да су на овој групи евидентирани остали расходи за одећу, обућу и униформе заROME у износу од 834.914 дин, уместо на одговарајућем конту 472931-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Препоручује се Секретаријату да у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана правилно користи јединствену буџетску класификацију расхода прописану Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходе треба планирати, извршавати и евидентирати у складу са организационом и економском класификацијом на начин којим се обезбеђује јединство буџетског система.

2) Секретаријат за дечју заштиту. Предшколске установе су за набавку Намирница за исхрану спроводиле отворени поступак по партијама и прихватале неприхватљиве понуде, тј. понуде које прелазе износ процењене вредности јавних набавки, и то:

- ПУ Вождовац је проценила вредност набавке 37.482.730 дин, а уговорила 57.022.827 дин, тј. уговорена вредност је већа за 52% од процењене вредности и обезбеђених средстава,
- ПУ Стари Град је проценила вредност набавке 21.485.620 дин, а уговорила 30.520.161 дин, тј. уговорена вредност је већа за 42% од процењене вредности и обезбеђених средстава,
- ПУ Врачар је проценила вредност набавке 20.323.201 дин, а уговорила 26.312.662 дин, тј. уговорена вредност је већа за 30% од процењене вредности и обезбеђених средстава.

Наведене ПУ нису претходно обезбедиле финансијска средства, сходно чл. 27. Закона о јавним набавкама, већ су Секретаријату дале изјаве да неће поручивати намирнице за исхрану деце у количинама чија би вредност прешла обезбеђен износ средстава у буџету Града, са раздела Секретаријата, смањењем количина у пропорционалном износу у односу на већи проценат уговорених вредности. Тиме се доводи у питање регуларност спроведених јавних набавки. ПУ Стари град је набавку потрошног и дидактичког материјала у Плану јавних набавки планирала по партијама у укупном износу од 4.869.570 дин, али је поступак за дидактички материјал од 2.852.958 дин. спровела као посебан поступак, јавна набавка мале вредности, уместо отвореног поступка, што је супротно чл. 26. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ИБК Секретаријата да уговоре на основу којих преузимају обавезе закључују у складу са одобреним апропријацијама у буџетској години, као што је прописано чл. 54. Закона о буџетском систему. Процену вредности јавних набавки треба вршити у складу са чл. 33. Закона о јавним набавкама, водећи рачуна да није допуштено да се нижом процењеном вредности избегне јавно оглашавање.

3) Агенција за јавне набавке. На групи конта 426-Материјал исказано је 24.094.218 дин, а односи се на униформе за комуналну полицију 9.979.171 дин, материјал за одржавање хигијене за основне и средње школе 12.120.960 дин. и потрошни материјал 1.994.087 дин.

Исказани износ од 24.094.218 дин. требало је планирати код ДБК у чијој се надлежности налазе установе и основне и средње школе, за чије потребе је вршена набавка, и то код: Секретаријата за образовање 12.120.960 дин. и Комуналне полиције 11.973.258 дин.

Препоручује се одговорним лицима свих ДБК да у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана правилно користе јединствену буџетску класификацију расхода прописану Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходе треба планирати, извршавати и евидентирати водећи рачуна о надлежностима ДБК и у складу са организационом и економском класификацијом тако да се обезбеди јединство буџетског система.

4) Секретаријат за образовање. На овом конту евидентирана су плаћања материјала и средства за одржавање хигијене за потребе основних и средњих школа од 13.649.877 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Секретаријат за саобраћај. На конту 426911-Материјал Дирекције за јавни превоз, евидентиран је рачун Завода за израду новчаница и кованог новца, за израду холограмских налепница на такси возилима у износу од 1.348.527,60 дин.

Уговори о наведеном послу нису закључени у складу са чл. 7 став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему, јер Република Србија није дала искључиво право Народној банци Србије за пружање услуга штампања.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да обезбеде да уговори на основу којих преузимају обавезе буду закључени у складу са Законом о јавним набавкама, односно да спроводе поступак јавне набавке уколико потенцијалном наручиоцу посебним актом није дато искључиво право на пружање услуга које су предмет набавке.

6) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције исплаћени су расходи за куповину светилки за потребе јавног осветљења и замену дотрајалих и неупотребљивих светилки и куповину светлосних и декоративних елемената за свечано осветљење на територији Града у 2010. г. у износу од 88.388.792 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Секретаријат за спорт и омладину. На овој позицији евидентирани су расходи за материјал за спорт у износу од 1.950.658 дин, настали куповином пехара и медаља за потребе Система школског спорта Града „СПОРТИШ“ и потребе такмичења „Трофеј Београда“. Набавка је извршена по уговору закљученом у поступку јавне набавке, који је спровела Агенција за јавне набавке. Набављени материјал је примљен уз записник, али није успостављена одговарајућа евиденција о његовом задужењу (на залихама) и даљем коришћењу (раздужењу).

8) Секретаријат за привреду. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за материјал ТОБ у износу од 1.140.884 дин, и то за: административни материјал 338.834 дин, материјал за образовање и усавшавање запослених 239.246 дин, материјал за саобраћај 293.586 дин, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 158.144 дин, и материјал за посебне намене 111.074 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

9) Секретаријат за заштиту животне средине. На овој позицији евидентирани су расходи осталог материјала за очување животне средине и науку од 56.749.982 дин. Прегледом налога за књижење број 234 и 251 утврђено је да је за 85.000 кг материјала ларватокс исплаћено 29.749.983 дин. добављачу „Еко дез“ д.о.о. Према записнику о примопредаји од 10.12.2010. г. испоручилац се обавезао да ће материјал и даље чувати у свом магацину. Утврђено је да није успостављена одговарајућа евиденција о задужењу материјала (на залихама) и даљем коришћењу (раздужењу). Према истим налозима, добављачу „Еко pest“ д.о.о. исплаћено је 26.999.999 дин. за набављених 6.750 лит материјала AquaReslin Super. Према записнику о примопредаји испоручилац се обавезао да ће материјал и даље чувати у свом магацину. Није успостављена одговарајућа евиденција о задужењу материјала (на залихама) и даљем коришћењу (раздужењу).

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да приликом процене вредности јавне набавке услуга у обзир узму и процењену вредности добара обухваћених уговором, и процене да ли се уместо раздвојених поступака набавке услуга и материјала може спровести само поступак набавке услуга, као и да по правилу спроводе отворени поступак јавне набавке. Секретаријат треба да према чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству успостави помоћну књигу залиха материјала.

10) Агенција за пословни простор. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за публикације, часописе и гласила у износу од 196.868 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

11) Секретаријат за финансије. На овој позицији укупно је исказано 15.741.719 дин, и то код Фонда за финансирање изградње станова солидарности и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града.

Фонд за финансирање изградње станова солидарности је у својим пословним књигама исказао расходе за материјал у износу од 66.688 дин, и то: канцеларијски материјал 35.331 дин, стручна литература за редовне потребе запослених 12.480 дин, остали материјал за одржавање хигијене 8.083 дин. и потрошни материјал 10.794 динара.

Дирекција је у својим пословним књигама исказала извршење материјала у износу од 15.674.758 дин, следеће структуре: канцеларијски материјал 5.573.459 дин; бензин 4.690.000 дин; стручна литература за редовне потребе запослених 1.768.369 дин; остали материјал за одржавање хигијене 1.434.522 дин; остали метеријал за превозна средства 1.282.762 дин; пиће 424.753 дин; ХТЗ опрема 325.621 дин; остали материјал за посебне намене 147.646 дин и остали материјал 27.626 дин.

12) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе за опште послове, економска класификација 426, евидентирани су расходи у укупном износу од 176.711.271 дин, а

чине их расходи за: (1) канцеларијски материјал 47.505.533 дин, за чију набавку је спроведен отворени поступак по партијама; (2) радне униформе 74.884 дин; (3) цвеће и зеленило 224.700 дин; (4) остали административни материјал 79.522.253 дин; (5) стручну литературу за редовне потребе запослених 1.100.640 дин; (6) стручну литературу за образовање запослених 605.371 дин; (7) набавку бензина 13.798.130 дин; (8) уље и мазиво 335.558 дин; (9) остали материјал за превозна средства 1.129.943 дин; (10) материјал за спорт 50.000 дин; (11) остали медицински и лабораторијски материјал 575.993 дин; (12) хемијска средства за чишћење 186.139 дин; (13) остали материјал за одржавање хигијене 3.083.848 дин; (14) храну 170.451 дин; (15) потрошни материјал 3.883.763 дин; (16) набавке резервних делова 3.965.223 дин; (17) алат и инвентар 2.061.326 дин; (18) остали материјал за посебне намене 199.515 дин; расходе из осталих извора буџетских корисника који нису евидентирани на субаналитичким контима који односе на расходе угоститељске јединице за цветне аранжмане 8.670 дин; потрошни материјал 8.424 дин; набавну вредност продате робе 18.155.581 дин; и материјал за посебне намене 64.889 дин.

Према Записнику буџетске инспекције од 19.02.2010. г. Служба је, по налогу инспекције, а на основу података из евиденције о издатим путним налозима успоставила евиденције о набављеном гориву по возачима и возилима, броју пређених километара по возилима и утрошку горива. У поступку те контроле достављен је и Норматив утрошка горива службених возила Градске управе, са напоменом да ће се примењивати од 01.02.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је да начин на који су вођене помоћне књиге и евиденције у вези са потрошњом горива и даље не обезбеђује поуздане информације о потраживањима по основу издатих бонова, као и да за обрачун потрошње горива није коришћен наведени норматив. У складу са Решењем Градоначелника о условима и начину коришћења службених возила,⁴⁵ начелник Градске управе донео је 28.02.2011. г. Упутство којим се уређују врсте и садржај евиденција које се воде у Служби у области коришћења и одржавања службених возила.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- На рачунима испостављеним од Нафтне индустрије Србије бр: 52801134, 52801485 и бр. 52801905 колоне апоени, комада бонова и износ у дин нису попуњене. Рачун бр. 52802411 исписан је ручно, а одштампан нумерички број је прецртан, без додатих образложења.
- Промет благајне горива у 2010. г, износио је 10.730.000 дин. Утврђено је да овај промет није усаглашен са прометом потраживања по основу бензинских бонова, јер су на контима потраживања по основу бензинских бонова погрешно евидентирана и потраживања по основу бонова за путарину.
- На конту благајне бензинских бонова, као и конту потраживања по основу датих бензинских бонова није исказано стање на дан 31.12.2010. г. Међутим, пописом је утврђено да постоји стање бонова у износу од 1.558.000 дин, и стање потраживања за издате бонове (реверси) у износу од 592.000 дин, што значи да ове позиције нису сравњене и да у билансу стања не приказују стварно стање.
- Није остварена потпуна примена норматива потрошње горива, јер није утврђена потрошња у различитим условима вожње (градска вожња, коришћење клима уређаја, старост возила).

Одговорна лица Службе треба да обезбеде да рачуноводствене евиденције буду јединствене односно да информациони систем обухвати и стање и промене које се евидентирају код угоститељске јединице; треба утврдити потрошњу горива у различитим условима вожње (градска вожња, коришћење клима уређаја, старост возила), исту доследно применити и за настала потраживања од запослених успоставити одговарајуће аналитичке евиденције.

13) Завод за информатику и статистику. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.599.679 дин, а чине их расходи за канцеларијски материјал 398.570 дин, стручну литературу 201.114 дин, и остали материјали за посебне намене 1.999.995 дин.

На конту 426111-Канцеларијски материјал евидентиран је канцеларијски материјал од 398.570 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На конту 426311-Стручна литература за редовне потребе запослених евидентиран је износ од 201.114 дин, од чега се на набавку стручне литературе односи 198.164 дин, и регистар Web домена Србије 2.950 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

⁴⁵ „Сл. лист града Београда”, бр. 41/08

На конту 426919-Остали материјали за посебне намене исказан је износ од 1.999.995 дин. од чега се на куповину blade сервера и дискова за open-e storage у Сервер сали односи 1.874.619 дин, набавку мрежног материјала 73.926 дин, набавку склопа за опрему за комуникацију Fujitsu A530 i 5 у износу од 51.450 дин. Куповина blade сервера и дискова за open-e storage у Сервер сали од 1.874.619 дин, евидентирана је по основу рачуна бр.177-002 од 07.04.2010. г, а на основу Уговора XVII-01 16/12 од 09.04.2010. г, на овој групи, уместо на групи 512000-Машине и опрема.

Препоручује се одговорним лицима Завода да у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана обезбеде правилно коришћење јединствене буџетске класификације расхода која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходе и издатке треба планирати, извршавати и евидентирати у складу са економском класификацијом. Потребно је прибављену имовину евидентирати у пословним књигама, а рачуноводственим политикама ближе уредити начин евидентирања имовине.

4.1.4.14 Амортизација некретнина и опреме, група-431000

Група 431000 - Амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта, и то: Амортизација зграда и грађевинских објеката; Амортизација опреме; и Амортизација осталих некретнина и опреме.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	-	-	1.572.000	1.570.987	0	100
2	Секретаријат за привреду-ТОБ	150.000	150.000	91.000	91.000	61	100
3	Секретаријат за културу-са ИБК	2.832.000	2.832.000	13.686.000	13.686.000	483	100
4	Секретаријат за дечју заштиту	-	-	8.008.000	8.008.000	0	100
5	Укупно Организ.јединице	2,982,000	2,982,000	23.357.000	23.355.987	783	100
6	УКУПНО ГРАД - Група 431000	2,982,000	2,982,000	23.357.000	23,355.987	783	100

1) Секретаријат за финансије. У Одлуци о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, раздео 04 - Секретаријат за финансије исказан је план и извршење расхода и за директног корисника и за индиректне кориснике по функционалној и економској класификацији.

Фонд за станове солидарности је на амортизацији некретнина и опреме исказао износ од 1.447.987 дин, и то: амортизација зграда и грађевинских објеката 292.592 дин, амортизација опреме 46.615 дин и амортизација осталих некретнина и опреме 1.108.780 дин.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града је на амортизацији некретнина и опреме исказала износ од 123.000 дин.

4.1.4.15 Амортизација нематеријалне имовине, група-435000

Група 435000 – Амортизација нематеријалне имовине садржи синтетички конто: Амортизација нематеријалне имовине.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за привреду-ТОБ	0	0	14.000	14.000	0	100
2	Секретаријат за културу-са ИБК	0	0	65.000	65.000	0	100
3	Укупно Организ.јединице (1-2)	0	0	79,000	79,000	0	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 435000	0	0	79,000	79,000	0	100

На овој позицији исказано је извршење од 79.000 дин, које се односи на амортизацију нематеријалне имовине која је исказана на позицији Секретаријата за привреду-ТОБ у износу од 14.000 дин, и Секретаријата за културу, са ИБК у износу од 65.000 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.16 Отплата домаћих камата, група-441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	1.000	1.000	-	-	0	100
2	Секретаријат за културу-са ИБК	-	-	29.000	29.000	0	100
3	Укупно Организ.јединице (1-2)	1.000	1.000	29.000	29.000	2.900	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 441000	1.000	1.000	29.000	29.000	2.900	100

На овој позицији исказано је 29.000 дин, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата Секретаријата за културу, укључујући ИБК.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.17 Отплата страних камата, група-442000

Група 442000 - Отплата страних камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на стране хартије од вредности; Отплата камата страним владама; Отплата камата мултилатералним институцијама; Отплата камата страним пословним банкама; Отплата камата осталим страним кредиторима; и Отплата камата на стране финансијске деривате.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	696.000.000	694.057.081	684.672.068	665.635.907	96	97
2	Укупно Организ.јединице	696.000.000	694.057.081	684.672.068	665.635.907	96	97
3	УКУПНО ГРАД - Група 442000	696.000.000	694.057.081	684.672.068	665.635.907	96	97

1) **Секретаријат за финансије.** У Одлуци о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, раздео 04-Секретаријат за финансије исказан је план и извршење расхода и за директног корисника и за индиректне кориснике по функционалној и економској класификацији. На овој позицији исказано је 684.672.068 дин, за извршене отплате страних камата према Европској банци за обнову и развој (ЕБРД) и Европској инвестиционој банци (ЕИБ).

Отплата страних камата - Европској банци за обнову и развој (ЕБРД). Секретаријат за финансије је у 2010. г, на име камате ЕБРД исплатио 314.486.498,96 дин (од тога је преко Нуро Алре адриа банке исплаћено 158.246.424 дин, а преко Војвођанске банке 156.240.075 дин) за:

- Камате у износу од 295.450.339 дин. Камату Град плаћа два пута годишње. Каматна стопа представља збир еурибора и марже од 2,8% која се може мењати-последњи износ каматне стопе у 2010. г. је 3,721% и
- Накнаде за ангажовање средстава по стопи од 0,5% годишње које Град није повукао у износу од 19.036.161 дин. Наведени износ је требало евидентирати на групи 444000-Пратећи трошкови задуживања.

Отплата страних камата - Европској инвестиционој банци (ЕИБ). Секретаријат за финансије је у 2010. г. на име камате ЕИБ исплатио 370.185.569 дин, преко Народне банке Србије. Уговор на 90.000.000 € закључен је између Заједнице држава Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке (ЕИБ), а за пројекат обнове Града. Према уговору о зајму свака повучена транша не може бити мања од 5.000.000 € и она има свој амортизациони план. Грејс период за сваку траншу не може бити мањи од 4 г, нити већи од 5 г. Период отплате кредита не може бити дужи од 20 г. Камата се рачуна за сваку траншу и добија се од ЕИБ-а у Обавештењу о додели транше и она је фиксна за сваку траншу. До сада се кретала у распону од 4,1% до 5,3%. Град је од ЕИБ повукао девет транши кредита, закључно са 31.12.2010. г.

4.1.4.18 Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење; и Таксе које проистичу из задуживања.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	91.100.000	88.600.000	87.120.911	106.157.072	121	122
2	Служба за опште послове	698.000	1.098.000	866.309	866.309		100
3	Укупно Организ.јединице (1-2)	91.798.000	89.698.000	87.987.220	107.023.381	119	122
4	УКУПНО ГРАД - Група 444000	91.858.000	89.758.000	88.120.710	107.156.871	119	122

1) **Секретаријат за финансије.** У Одлуци о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, раздео 04-Секретаријат за финансије, исказан је план и извршење расхода и за директног корисника и за индиректне кориснике по функционалној и економској класификацији. На овој позицији исказано је укупно извршење Секретаријата од 86.839.662 дин. и Дирекције од 281.249 дин, тј. у укупном износу од 87.121.401 дин.

Секретаријат за финансије је на име пратећих трошкова задуживања у 2010. г. исплатио 86.839.662 дин, и то: "АИК банци" АД Ниш на име пуштања кредита у течај износ од 18.782.768 дин (3.756.553.594 дин x 0,50%), Комерцијалној банци АД Београд износ од 4.722.300 дин (477.000.000 x 0,99%), Нуро Alpe Adria Bank АД Београд, износ од 62.670.000 дин (600.000 €) на име плаћања накнаде за ангажовање средстава по стопи од 1,0% (став 1.03 Уговора из 2010. г.) и износ од 664.594 дин, на име спољних правних сарадника (које Банка у вези са припремом финансирања од стране ЕБРД и припремом, сачињавањем нацрта, преводом, преговорима и ревизијом Уговора о финансирању и повезане документације задржава до износа еквивалентног износу од 50.000 €, став 4.05 Уговора из 2010. г.).

Дирекција. Расходи на економској класификацији Пратећи трошкови-444, реализовани су у износу од 281.249 дин или 26% у односу на годишњи план и односе се на курсне разлике. Негативне курсне разлике односе се на плаћања ситуација инодобављачима и настале су као разлика између средњег и продајног курса НБС. Расходи су извршени из буџетских средства у износу од 280.739 дин и из сопствених средстава у износу од 510 дин.

2) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе за опште послове, економска класификација 444, евидентирани су казне за кашњење од 866.309 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.19 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	4.199.401.000	4.839.401.000	4.196.037.000	5.725.524.966	118	136
2	Секр.за комун. и стам. послове	5.651.985.187	5.651.105.187	5.526.316.258	5.526.316.258	98	100
3	Секрет.за спорт и омладину	134.899.336	146.831.059	138.680.863	209.034.213	142	151
4	Секретаријат за привреду	115.021.782	115.021.782	89.546.076	89.546.076	78	100
5	Служба за информисање	190.000.000	190.000.000	189.996.000	189.996.000	100	100
6	Секретаријат за финансије	-	-	-	83.253.503	0	0
7	Секретар.за культуру-без ИБК	177.077.000	177.077.000	175.178.606	179.561.269	101	103
8	Укупно Организ.јединице(1-7)	10.468.384.305	11.119.436.028	10.315.754.803	12.003.232.285	108	116
9	УКУПНО ГРАД - Група 451000	10.561.314.555	10.572.366.278	10.391.362.888	12.078.840.370	114	116

1) Секретаријат за саобраћај. На овој позицији Секретаријата евидентирана су плаћања *Дирекције за јавни превоз* од 4.196.037.000 дин, која се односе на ГСП „Београд“, и то плаћања за текуће субвенције 3.840.000.000 дин. и капиталне субвенције 356.037.000 дин.

Према налазу ревизије на овој позицији је исказано 4.196.037.000 дин, а утврђен је износ од 5.725.524.966 дин, што значи да је ова група мање исказана за 1.529.487.966 дин, док је више исказано на следећим контима: 511232-Пруге 226.056.437 дин, 511332-Капитално одржавање пруга 241.998.557 дин, 513111-Остале некретнине и опрема (одржавање електромоторних возова) 291.833.226 дин, 513111-Остале некретнине и опрема (тролејбуси) 292.599.746 дин, и 511331-Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 477.000.000 дин.

Дирекцији је другим ребалансом повећана позиција текућих субвенција за 320.000.000 дин, која је обезбеђена задуживањем (извор 10), што није усклађено са чл. 36. Закона о јавном дугу, у коме је наведено да се локалне власти не могу дугорочно задуживати, осим задуживања ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти.

Текућим субвенцијама датим ГСП „Београд“ финансира се део зарада за претходни месец по испостављеним захтевима са рекапитулацијом зарада у текућем месецу. Утврђено је да наведена рекапитулација зарада није потписана и оверена од стране одговорних лица. ГСП „Београд“ Дирекцији није достављао доказ да су пренета средства утрошена за предвиђене намене, сходно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему. На конту 451211-Капиталне субвенције евидентирани су уплате ГСП „Београд“ од 356.037.000 дин, на име рефундације ПДВ за набавку нископодних тролејбуса, по динамици њихове испоруке из Белорусије.

Препоручује се Одговорним лицима Дирекције за јавни превоз и Секретаријата да, у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана, обезбеде правилно коришћење

јединствене буџетске класификације расхода прописане Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Неправилно евидентирану имовину Дирекција треба да пренесе на њене стварне кориснике. Приликом израде нацрта буџета треба водити рачуна о дозвољеним изворима финансирања расхода тако да се задуживањем не могу обезбедити средства за финансирање текућих расхода. Потребно је обезбедити да се захтев за плаћање заснива на књиговођственој документацији из које проистиче износ обавеза, односно да се књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуновођствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције плаћани су расходи настали по основу: текућих субвенција ЈКП Београдске електране ради измиривања обавеза за гас у грејној сезони 2009/10 г. у износу од 2.634.572.441 дин, капиталних субвенција за реализацију инвестиционог програма ЈКП Београдске електране у 2010. г. у износу од 1.094.089.267 дин, капиталних субвенција за набавку опреме, изградњу објеката и прибављање остале нефинансијске имовине за потребе ЈКП „Погребне услуге“ и ЈКП „Зеленило“ у износу од 66.198.905 дин. и капиталних субвенција за унапређење система водоснабдевања Града, који реализује ЈКП „Београдски водовод и канализација“ у износу од 1.731.455.645 дин.

Утврђено је да износ од 320.000.000 дин, који је као аванс пренет 27.12.2010. г. ЈКП „Београдски водовод и канализација“ не садржи пратећу рачуновођствену документацију из чл. 58. Закона о буџетском систему. Аванс је пренет на основу уговора закљученог између Секретаријата за комуналне и стамбене послове и ЈКП „Београдски водовод и канализација“ дана 21.12.2010. г. Наведени уговор не може бити правни основ за извршени пренос средстава, јер ЈКП БВК није извођач радова, већ корисник средстава из буџета Града, која му се трансферишу за плаћања према добављачима за испоручена добра, извршене услуге и изведене радове за унапређење система водоснабдевања у Граду, а који нису ни изведени како је то планирано у Одлуци о буџету Града за 2010. г.

Стога ова трансакција по својој економској садржини представља текућу субвенцију, односно није наменски потрошена као капитална субвенција, како је то планирано Одлуком о буџету Града за 2010. г. Наведену трансакцију требало је евидентирати у билансу стања на терет конта 123200-Дати аванси, депозити и кауције, а у корист конта 291900-Остала пасивна временска разграничења.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да анексом уговора закљученог са ЈКП „Београдски водовод и канализација“ прецизирају намену и услове коришћења средстава пренетих као аванс за капиталну субвенцију. Наведену трансакцију треба евидентирати на терет конта 123200-Дати аванси, депозити и кауције.

3) Секретаријат за спорт и омладину. На овој позицији евидентирано је 138.680.863 дин. и то за текуће субвенције 92.047.968 дин. и капиталне субвенције 46.632.895 дин.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама мање су исказане за 70.353.350 дин, јер су због погрешног евидентирања више исказане на групи 465000-Остале дотације и трансфери за 43.206.250 дин. и на групи 481000-Дотације невладиним организацијама за 27.147.100 дин.

- Текуће субвенције исплаћене су за: (1) Установу за физичку културу спортско рекреациони центар „Ташмајдан“ 16.000.000 дин, (2) ЈП „Хиподром Београд“ 40.485.821 дин, (3) „БГ хала“ д.о.о. 4.170.816 дин. и (4) „Арена Београд“ д.о.о 31.281.331 дин.

У чл. 7. Уговора о начину финансирања рада и обављања делатности закљученог између Секретаријата и „Арена Београд“, уговорено је да ће Град преносити средства за зараде запослених и материјалне трошкове закључно са 31.07.2010. г, „Арена Београд“ ће ова средства вратити Граду у року који ће бити закључен најкасније до 31.07.2010. г. Новим уговором о коришћењу објекта „Београдска Арена“ од 27.12.2010. г, утврђено је да је Град закључно са јулом 2010. г. за зараде запослених и материјалне трошкове исплатио 191.192.456 дин, које „Арена Београд“ дугује Граду. Утврђено је да није уговорен рок враћања наведених средстава, а у својим пословним књигама Секретаријат није евидентирао ово потраживање.

- Капиталне субвенције исплаћене су у укупном износу од 46.632.895 дин, и то за: (1) ЈП „Ада Циганлија“ за пренету обавезу из 2009. г. за изведене радове на уређењу, санацији и постављању монтажно-демонтажне конструкције покривене импрегнираним платном над два тениска терена 3.540.442 дин; (2) Спортски центар Раковица за опремање фитнес сале 2.000.000 дин, (3) Инвестиционо одржавање спортских објеката 11.052.237 дин. (поправка паркета у хали „Пионир“ 3.198.603 дин, аванс за реконструкцију котларнице СРЦ „Ташмајдан“

6.000.000 дин, и за инвестиције код ЈП Хиподром 1.853.634 дин.), и (4) ЈП Спортско рекреациони центар „11. Април“, Нови Београд 30.040.216 дин.

Утврђено је да је капитална субвенција која је евидентирана на ЈП Спортско рекреациони центар „11. Април“, Нови Београд директно плаћена извођачу радова ПД „Пројектомонтажа“. Обједињена јавна набавка за извођење радова на санацији објекта СРЦ „11. април“ Н.Београд подељена је на три партије од којих се трећа, санација мокрих чворова, пословног простора и дела објекта СРЦ „11. април“, извршава се на терет буџета Града, раздео-Секретаријат за спорт и омладину, из средства обезбеђених за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, иако Секретаријат није корисник објекта. Секретаријат је закључио уговор о грађењу са извођачем „Пројектомонтажа“ а.д. Београд. Секретаријат је примљене ситуације од извођача евидентирао као обавезе према добављачима у земљи, а њихово плаћање као капиталне субвенције нефинансијским јавним предузећима и организацијама. То значи да Секретаријат није могао бити инвеститор на објекту који је у власништву ЈП „Спортски центар Нови Београд“ (оснивач ГО Нови Београд), није имао планирану позицију на групи 511000-Зграде и грађевински објекти, нити преузети обавезу закључивањем уговора са извођачем радова. Наведену активност је требало планирати, извршити и евидентирати као капитални трансфер ГО Н.Београд.

Према презентованој документацији, у току извођења радова дошло је до значајног одступања од предмера радова, односно од 54.856.192,35 дин. Изведено је радова у износу од 32.675.258,62 дин, од чега је 8.605.384,40 дин. вишак радова, а 30.786.318,14 дин. није изведено. Анексом је уговорено извођење додатних радова од 26.699.376,27 дин. (са ПДВ). ЈП „Спортски и пословни центар Нови Београд“ је израду Главног пројекта санације конструкције и инсталација објекта СРЦ „11 Април“ уговорио са Грађевинским факултетом Универзитета у Београду за 8.083.000 дин (са ПДВ), а техничку контролу са Градским заводом за вештачења за 808.300 дин.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да у сврху припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана, обезбеде правилно коришћење јединствене буџетске класификације расхода прописане Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У пословним књигама потребно је евидентирати потраживања у висини утврђеној уговором о коришћењу објекта „Београдска Арена“ од 27.12.2010. г. и одредити рок враћања ових средстава. Уговори које закључују корисници буџета треба да садрже заштитне клаузуле које треба променљивати у циљу заштите јавних средстава од лошег извршења уговора.

4) Секретаријат за привреду. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 89.546.076 дин, који се односе на: текуће субвенције пољопривредним произвођачима на име премије за млеко у износу од 14.394.653 дин. и капиталне субвенције, које се односе на премије за првотелкиње, подизање пластеника и засада у износу од 75.151.423 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Служба за информисање. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 189.996.000 дин, за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Према евиденцијама Секретаријата текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама пренете су Јавном радиодифузно предузећу „Студио Б“ Београд у износу од 189.996.000 дин. Оснивач овог јавног предузећа је Град. Одредбама чл. 96. ст. 10. Закона о радиодифузији, прописано је да радио и/или телевизијске станице које оснива Скупштина града имају обавезу да се приватизују до 31.12.2007. г.

Прегледом налога за књижење утврђено је да су субвенције плаћене на основу дописа ЈРП „Студио Б“, али без документације о намени трошења тих средстава. Програмом пословања ЈП „Студио Б“ предвиђени су приходи по основу финансирања делатности од стране буџета Града, као оснивача, у 2010. год, од 190.000.000 дин, а ЈРДП „Студио Б“ је дана 23.12.2011. год. доставило извештај о укупном броју сати посвећених јавном информисању од локалног значаја.

Текуће субвенције треба уредити тако да се субвенција плаћа или по вредности или по јединици пружене услуге. Истовремено потребно је уредити и начин документовања износа обавеза.

6) Секретаријат за финансије. На овој позицији Секретаријата нису планирани, нити су исказани подаци о расходима који су везани за ову групу.

Утврђено је да су на другим групама Секретаријата за финансије неправилно евидентиране одређене исплате, које је требало евидентирати на ову групу, а то су: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 090, што је објашњено код групе 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета; Субвенције јавним нефинансијским предузећима и

организацијама - 160, што је објашњено код групе 423000 - Услуге по уговору; и Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, Дирекција, што је објашњено код групе 481000 - Дотације невладиним организацијама.

Код евидентирања расхода неопходно је придржавати се одредби чл. 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се, обезбеђује интегритет буџетског система и зато у фази припреме предлога финансијског плана, треба исправно сагледати активности и расходе правилно класификовати.

7) Секретаријат за културу-без ИБК, односно без Установа културе. На субаналитичким контима Секретаријата за културу, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, евидентирани су расходи у износу од 175.178.606 дин, од чега текуће субвенције износе 60.250.581 дин, а капиталне 114.928.025 дин. Субвенције су исплаћене јавним предузећима „Београдска тврђава“ и „Сава Центар“, као другим субјектима у култури и коришћене су за финансирање: текућих расхода и издатака и пројеката. Са корисницима субвенција нису, као што је предвиђено чл. 76. и 77. Закона о култури (Закон се примењује од марта 2010. г.) закључени годишњи уговори о финансирању одобрених програма и делова програма, а Секретаријат није ближе уредио начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета, како је то прописано чланом 76. Закона о култури.

Износ извршених расхода на овом конту коригован је увећањем за 4.382.269 дин. по основу расхода који су евидентирани на групи 465-Остале дотације и трансфери.

Препоручује се Секретаријату да доследно примени одредбе Закона о култури којима се уређује финансирање и ближе уреди начин, мерила и критеријуме за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета.

4.1.4.20 Субвенције приватним предузећима, група-454000

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	3.559.956.068	3.552.213.624	3.552.213.624	3.552.213.624	100	100
2	Секретаријат за привреду	41.896.207	41.896.207	38.983.644	38.983.644	93	100
3	Секретаријат за спорт и омладину	0	0	0	11.777.998	0	00
4	Укупно Организ.јединице (1-3)	3.601.852.275	3.594.109.831	3.591.197.268	3.602.975.266	100	100
5	УКУПНО ГРАД - Група 454000	3.601.852.275	3.594.109.831	3.591.197.268	3.602.975.266	100	100

1) Секретаријат за саобраћај. Укупно извршење Дирекције за јавни превоз односи се на финансирање превоза у оквиру Интегрисаног тарифног система (ИТС), односно ИТС 1-градски превоз и ИТС 2-приградски и локални превоз и износи 3.552.213.624 дин.

Утврђено је да на овој позицији није евидентиран пренос средстава од 1.748.082.111 дин. који је извршио Секретаријат-Дирекција за јавни превоз, са подрачуна ИТС, према приватним превозницима на име извршене услуге превоза путника у јавном градском превозу, у периоду 01.01-31.12.2010. г. Због тога пословне књиге Секретаријата не одржавају верно пословне промене, сходно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и чл. 74. Закона о буџетском систему, којим је прописано да је ДБК одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. То у исто време значи да је Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз преузео и извршио обавезе у износу од 1.748.082.111 дин, без претходно одобрених апропријација за ту намену Одлуком о буџету града Београда за 2010. г, па је поступио супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Градске управе препоручујемо да анализирају основаност наплате средстава од јавног превоза на подрачуна ИТС и сходно томе адекватно поступају приликом припреме, израде и доношења Одлуке о буџету Града. Одговорна лица Дирекције треба да обезбеде да се у пословним књигама евидентирају све пословне трансакције.

2) Секретаријат за привреду. На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 38.983.644 дин, а односе се на субвенционисање: самозапошљавања у висини од 200.000 дин, по кориснику, учешћа на сајмовима, симпозијумима и другим манифестацијама, унапређења производње и проширивање капацитета и увођење и одржавање HACCP и ISO стандарда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Секретаријат за спорт и омладину. На овој позицији нису планирани и евидентирани расходи. међутим, утврђено је да је на овој групи требало евидентирати 11.777.998 дин, и то за извршено плаћање привредним друштвима од 6.285.998 дин, које је евидентирано на групи 465000-Остале дотације и трансфери, као и износ од 5.492.000 дин, који је исказан на групи 481000-Дотације невладиним организацијама.

Код евидентирања расхода неопходно је придржавати се одредби чл. 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се, обезбеђује интегритет буџетског система и зато још у фази припреме предлога финансијског плана треба исправно сагледати активности и расходе правилно класификовати.

4.1.4.21 Донације страним владама, група-461000

Група 461000 - Донације страним владама садржи синтетичка конта, и то: Текуће донације страним владама; и Капиталне донације страним владама.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	0	0	0	5.000.000	0	0
2	Укупно Организ. јединице	0	0	0	5.000.000	0	0
3	УКУПНО ГРАД - Група 461000	0	0	0	5.000.000	0	0

1) Секретаријат за финансије. На овој позицији Секретаријата нису планирани, нити су исказани подаци о расходима који су везани за ову групу.

Утврђено је да су неправилно евидентиране исплате Донација страним владама које су плаћене из Секретаријата за финансије и погрешно евидентиране на групи 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на овој групи.

Код евидентирања расхода неопходно је придржавати се одредби чл. 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се, обезбеђује интегритет буџетског система. Зато још у фази припреме предлога финансијског плана треба исправно сагледати активности и расходе правилно класификовати.

4.1.4.22 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјалну заштиту	767.367.920	768.852.465	752.304.209	752.304.209	98	100
2	Агенција за јавне набавке	439.806.400	439.806.400	326.420.487	326.420.487	74	100
3	Секретаријат за образовање	2.525.845.430	2.800.444.856	2.767.209.746	2.767.209.746	99	100
4	Секрет. за комун. и стамбене посл	80.967.382	80.156.596	67.128.164	67.128.164	84	100
5	Секретаријат за спорт и омладину	0	0	0	12.210.000		
6	Секретаријат за привреду	91.944.889	91.944.889	79.436.156	84.344.928	92	106
7	Секр. за имов-пр.посл.гр.и урб.инс.	23.750.000	23.750.000	23.600.000	23.600.000	99	100
8	Секр. за заштиту животне средине	12.600.000	12.600.000	7.350.000	7.350.000	58	100
9	Секретаријат за здравство	456.783.841	456.783.841	227.793.130			
10	Агенција за инвестиције и станов.	0	0	0	10.884.213		
11	Секретаријат за финансије	147.897.400	150.434.900	143.054.391	106.070.225	71	74
12	Секретаријат за инспекц.послове	67.720.000	10.300.000	10.274.771	10.274.771	100	100
13	Секретаријат за културу-без ИБК	17.510.000	17.510.000	17.429.000	17.429.000	100	100
14	Укупно Организ.јединице (1-13)	4.632.193.262	4.852.583.947	4.422.000.054	4.185.225.743	86	95
15	УКУПНО ГРАД - Група 463000	4.855.372.688	4.858.583.947	4.428.081.046	4.191.306.735	86	95

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој позицији евидентиране су исплате установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град, и то за: (1) Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју 217.531.397 дин, (2) Геронтолошки центар - ПЈ дневни центар и клубови (20 дневних центара и клубова у 13 београдских општина) 385.209.533 дин, (3) Градски центар за социјални рад

94.513.236 дин, (4) Прихватилиште при заводу за васпитавање деце и омладине 21.900.051 дин. и (5) Прихватилиште при Заводу за заштиту одојчади, деце и омладине 33.149.992 дин.

Утврђено је да су узорковани трошкови правилно исказани, али није остварена одговарајућа контрола правилности трошења пренетих средстава.

Одговорна лицима Секретаријата треба да успоставе одговарајуће облике контроле правилности трошења пренетих средстава.

2) Агенција за јавне набавке. На овој позицији евидентирано је 326.420.507 дин, а односи се на текуће трансфере 140.502.436 дин. (осигурање имовине и лица 14.451.975 дин. и енергенте: мрки угљ, лигнит, лож уље и мазут 126.050.461 дин.) и капиталне трансфере 185.918.071 дин. (за основне и средње школе 185.918.071 дин, уџбенике 99.588.596 дин, инвестиционо одржавање и опрему основних и средњих школа и установа 86.329.475 дин.).

У току ревизије Секретаријат за образовање предузео је одговарајуће активности које се односе на доношење правних аката којима се регулише набавка уџбеника, као и друге мере и с тим у вези доставио следећа акта: (1) Одлука Скупштине града о обезбеђивању уџбеника основним школама на територији града Београда,⁴⁶ (2) Правилник о дистрибуцији, коришћењу, чувању и враћању уџбеника,⁴⁷ (3) Обрасци Записника о квалитативном и квантитативном пријему уџбеника, и (4) Потврду о преузимању, коришћењу, чувању и враћању уџбеника, као и (5) Одлука о условима и начину остваривања права на регресирање трошкова боравка ученика на рекреативној настави и трошкова екскурзије.⁴⁸

Секретаријат за образовање је доставио или примио: (1) допис бр: VII-01 031-Сл./11 од 19.04.2011. г, упућен свим директорима основних и средњих школа које се греју на енергенте са упутством о управљању истим; (2) допис бр: VII-03 4012/10 од 12.04.2011. г, упућен свим директорима школа које се греју на енергенте да су обавезни да доставе копије листа ваге са одговарајућом отпремницом за примљене енергента у 2009/10 г, и у свим наредним грејним сезонама; (3) допис бр: VII-03 4012/10 од 12.04.2011. г, допис свим директорима школа које се греју на енергенте да доставе попис стања залиха енергената; (4) допис упучен ЈКП „Београдске електране“ бр: 031-Сл./2011 од 27.04.2011. г, у вези са препоруком за одабир угља за сваку школу појединачно, а сходно техничким карактеристикама котлова; (5) одговор ЈКП „Београдске електране“ о одабиру одговарајућег угља; (6) одговор ЈКП „Београдске електране“ о минималној количини лож угља за ОШ „Десанка Максимовић“ у Земуну; (7) допис Агенција за јавне набавке са захтевом да Секретаријат достави потребне количине енергената за грејну сезону 2011/12 г; (8) одговор Секретаријата према Агенцији за јавне набавке о стању залиха енергената и потребним количинама од 02.06.2011. г; (9) информацију Секретаријата према Агенцији за јавне набавке о стању залиха енергената и потребним количинама од 08.06.2011. г; (10) Упутство о прецедури за инвестиционо и текуће одржавање термотехничких инсталација за грејање основних и средњих школа Града од 15.06.2011. г; (11) допис председницима актива директора основних, средњих, специјалних, музичких и балетских школа бр: 4012-2010 од 12.04. 2011. г, којим су у обавези да Секретаријату доставе извештај о правдању утрошених средстава која су трансферисана школи у периоду 01.01-31.12.2010. г. и за први квартал 2011.г.

Сматрамо да ове расходе организационо треба распоредити према месту њиховог настанка, односно на ДБК у функцији чијих надлежности се извршавају. Руководству Градске управе и ДБК препоручујемо да се израда предлога финансијских планова расходи планира у складу са надлежностима сваког Секретаријата.

3) Секретаријат за образовање. На групи конта 463-Трансфери осталим нивоима власти евидентирано је 2.767.209.746 дин, а односи се на текуће трансфере 2.441.036.438 дин. и капиталне трансфере 326.173.308 дин.

Текући трансфери. Овде су евидентирани трошкови који се односе на основне и средње школе: редовни материјални трошкови 531.822.706 дин. (електрична енергија, телефони, канцеларијски материјал, банкарске провизије, конкурсе, хигијена, школски прибор итд); енергенти 863.947.862 дин; комунални трошкови 169.782.294 дин; превоз запослених 477.145.785 дин; превоз ученика 223.198.069 дин; закуп сале за физичко васпитање 46.221.000 дин. и остали трошкови 175.119.722 дин. (дератизација, осигурање школских објеката, здравствена заштита, смештај и исхрана деце ометене у развоју, трошкови учешћа на такмичењима, организација домаћих скупова и сарадња, стручно усавршавање, државни испит и др.).

⁴⁶ „Сл. лист града Београда,“ бр: 27/11

⁴⁷ „Сл. лист града Београда,“ бр: 32/11

⁴⁸ „Сл. лист града Београда,“ бр: 27/11

Утврђено је да руководство основних и средњих школа није извештавало Секретаријат о примљеним и потрошеним трансферним средствима. У току ревизије Секретаријат је предузео одговарајуће мере у вези наведеног извештавања. Утврђено је да је Секретаријат за образовање у току 2010. г. материјалне трошкове основних и средњих школа плаћао на основу: дописа добављача са спецификацијом рачуна, који су испостављени школама; дописа добављача са спецификацијом школа којима је извршена услуга, и рачуна који су испостављени Секретаријату за добра која су школе примиле. Пошто се добра и услуге испоручују крајњем кориснику, тј. школама, а дописи, спецификације и рачуни гласе на Секретаријат за образовање, спровођење тзв. „генерисаног налога“ у име и за рачун школа преко њиховог текућег рачуна, није правилно, јер према чл. 2. став 1. т. 44) Закона о буџетском систему, трансферна средства представљају средства која се из буџета локалне власти преносе другом или истом нивоу власти, а не добављачима на презентован начин.

Капитални трансфери. Овде су евидентирани трошкови који се односе на основне и средње школе и исказани су у износу од 326.173.308 дин. Средства капиталних трансфера нису пренета као трансферна, већ је вршено плаћање добављачима по испостављеним ситуацијама и по закљученим уговорима са Секретаријатом из ранијег периода.

За ремонт и одржавање грејних инсталација основних и средњих школа Секретаријат је закључио уговор са ЈКП “Београдске електране” и у 2010. г. платио рачуне у износу од 108.279.048 дин. Утврђено је да није дефинисана вредност уговорених радова, уговор не садржи гаранцију за добро извршење посла; уговором нису дефинисани пенали уколико се радови не изврше у року и квалитетно. За инвестиције и инвестиционо одржавање плаћено је и исказано 151.266.649 дин, од чега се на основне школе односи 67.141.708 дин, а на средње школе 84.124.941 дин. Утврђено је да се плаћања односе на обавезе за извршене радове из ранијих година.

Одговорна лица Секретаријата треба да уреде процедуре за трансфер средстава, а нарочито садржај захтева за трансфер, начин извештавања о потрошеним средствима и повраћаја неутрошених или ненаменски утрошених средстава. Секретаријат треба да трансфер средстава врши и евидентира у складу са одобреним финансијским планом. Приликом уговарања Секретаријат треба да утврди вредност уговореног посла, као и заштитне одредбе као што су гаранције, пенали за прекорачење рокова и сл.

4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције плаћани су расходи за израду пројектне документације и изградњу азила за смештај напуштених паса и мачака луталица у градским општинама: Раковица, Младеновац и Звездара у износу од 26.689.719 дин. и суфинансирање извођења радова и набавке опреме за адаптацију и санацију постојећег декоративног осветљења Дома Народне Скупштине у износу од 40.438.445 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Секретаријат за спорт и омладину. Утврђено је да су расходи у износу од 12.210.000 дин. евидентирани на групи 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на овој групи, јер су наведена средства пренета корисницима буџета Републике и исте је требало евидентирати као трансфере другим нивоима власти.

Код евидентирања расхода неопходно је придржавати се одредби чл. 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се, обезбеђује интегритет буџетског система. Зато још у фази припреме предлога финансијског плана треба исправно сагледати активности и расходе правилно класификовати.

6) Секретаријат за привреду. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 79.436.156 дин, од чега је 25.860.000 дин, трансферисано ГО по основу остварених прихода од промене намене пољопривредног земљишта и од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, за уређење атарских путева, одводњавање пољопривредног земљишта и обележавање парцела државног земљишта, 2.500.000 дин. на име текућих и 51.076.156 дин. на име капиталних трансфера неразвијеним општинама у Републици Србији за реализацију инфраструктурних и других пројеката.

Утврђено је да на овој буџетској позицији треба увећати расходе за 4.908.772 дин, који су погрешно евидентирани на групи 481000-Дотације невладиним организацијама, а односе се на средства трансферисана ГО за реализацију одређених пројеката и то: ГО Звездара 677.962 дин, ГО Стари Град 1.918.768 дин. и ГО Чукарица 2.312.042 дин.

За правилно евидентирање расхода одговорна лица Секретаријата треба да примене исте препоруке које су наведене у претходној тачки 5. Приликом преноса

средстава ГО за реализацију одређених пројеката потребно је интерним актом утврдити начин, услове и критеријуме на основу којих ће се иста извршити.

7) Секретаријат за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију. Са ове буџетске позиције извршени су расходи на име трансферних средстава градским општинама за плаћање услуга за рушење бесправно подигнутих објеката на њиховим територијама, а из оквира њихове надлежности у овој области.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

8) Секретаријат за заштиту животне средине. Секретаријат је на овој позицији евидентирао исплате осталих текућих трансфера у укупном износу од 7.350.000 дин. На овој позицији евидентирани су трансфери: (1) нивоу Републике у износу 750.000 дин, текући трансфери нивоу општина 4.100.000 дин. и капитални трансфери нивоу општина 2.500.000 дин.

Утврђено је да нису прописани критеријуми за распоређивање средстава ГО.

Секретаријат треба да припреми и надлежним органима упутити нацрт акта којим се уређују начин, услови и критеријуми распоређивања средстава ГО, односно другим нивоима власти, као и извештавање и контрола трошења.

9) Секретаријат за здравство. Секретаријат је на овој позицији евидентирао трансфере осталим нивоима власти у износу од 227.793.130 дин, од чега су текући трансфери нивоу Републике 3.100.978 дин, а капитални трансфери нивоу Републике 224.692.152 дин.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- У Одлуци о завршном рачуну Града за 2010. г, као плански износ овог раздела и ове групе, исказано је 502.140.602 дин, што је за 45.356.761 дин. више од износа истог раздела и исте групе из Одлуке о ребалансу буџета Града за 2010. г.
- Утврђено је да су трансфери другом нивоу власти (текући и капитални трансфери Републици) евидентирани на овој групи, уместо на контима групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

За правилно евидентирање расхода одговорна лица Секретаријата треба да примене исте препоруке које су наведене у тачки 5.

10) Агенција за инвестиције и становање. На овој позицији код Агенције није било планираних и извршених износа, али због погрешног евидентирања износа од 10.884.213 дин, на групи 425000-Текуће поправке и одржавање, ова група је мање исказана за исти износ.

За правилно евидентирање расхода одговорна лица Секретаријата треба да примене исте препоруке које су наведене у тачки 5.

11) Секретаријат за финансије. Са ове позиције Секретаријата исплаћено је и исказано 143.054.391 дин, по следећим функционалним класификацијама, и то: на 160 износ 61.099.166 дин, и на 180 износ 81.955.225 дин, а на 320 је планирано, али није вршено плаћање у 2010. г. Утврђено је да су Трансфери осталим нивоима власти, функционална класификација-090, неправилно евидентирани на групи 484000-Наканада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на овој групи.

1) Трансфери осталим нивоима власти функционална класификација-160. Секретаријат за финансије је за трансфере осталим нивоима власти у 2010. г. платио 61.099.166 дин, за:

- Текуће трансфере осталим нивоима власти износ од 300.000 дин, Математичком институту САНУ, за покриће дела трошкова организације Друге међународне конференције Геометрија, динамика и интегрални систем ГДИС. У пратећој документацији нема спецификације трошкова и није презентован извештај о утрошку наведених средстава, сходно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.
 - Капиталне трансфере осталим нивоима власти износ од 60.799.166 дин.
- Секретаријат за финансије је за реализацију програма и пројекте из области здравствене заштите у 2010. г. здравственим установама пренео 53.984.166 дин, и то:

Специјалној болници „Свети Сава“ 3.967.600 дин, за покриће трошкова извођења хитних радова на ревитализацији котларнице, санацији дела кровног покривача изнад болничке кухиње и лименог крова испод коте основног кровног покривача, у укупној површини од 140 м² на објекту болнице, Немањина 2, Београд и за покриће трошкова набавке једног апарата за анестезију; Специјалној болници за ендемску нефропатију-Лазаревац 2.000.000 дин, за покриће трошкова замене столарије на једном спрату њихове зграде; Клиничком центру Србије, Клиници за ортопедију и трауматологију 15.000.000 дин, за санацију и адаптацију зграде Клинике за ортопедију и трауматологију-дела другог спрата и то за: I фазу болесничке собе са амбулантом, собом за сестре, дистрибутивном кухињом и пратећом комуникацијом и II фазу-бихемијску лабораторију, салу за мале интервенције, кабинет начелника и малу лекарску собу са амбулантом и простором за анамнезу и комуникацију уз степенишни простор и наведене

просторије; Институту за здравствену заштиту мајке и детета Србије „др Вукан Чупић“ 7.500.000 дин, за покриће трошкова за реконструкцију операционих сала на Одељењу гинекологије и замене главне водоводне цеви, замену старих дрвених прозора у лабораторијама (бактериолошкој, изотопској, метаболичкој) и кухињи Института, реконструкцију дела осмог спрата (замена пода, прављење боксова за смештај болесника) и замену намештаја, генерални ремонт главног апарата за стерилизацију (замена неисправне вентилације); Институту за неонатологију Београд 7.500.000 дин, за покриће трошкова набавке санитетског возила (опремљено са транспортним инкубатором, распиратором, инфузионим пумпама и аспирационим системима); Институту за гинекологију и акушерство 2.889.214 дин, за покриће трошкова реализације програма унапређења услова, смештаја и рада на Одељењу хумане репродукције Института; Институту за ортопедско-хируршке болести „Бањица“ 9.127.352 дин, за набавку „Портабилног распиратора за плућну вентилацију у току транспорта“ и „Апарата за анестезију“, и Клиничком центру Србије 6.000.000 дин, за покриће дела трошкова Прве хируршке клинике и опремања одељења која се налазе уз операциони блок.

Утврђено је да за све наведене исплате здравственим установама постоји предлог Секретаријата за здравство у писаном облику, сходно чл. 23. Одлуке о буџету Града за 2010. г. Исто тако, све здравствене установе су доставиле извештај о утрошеним средствима.

- Утврђено је да је Секретаријат за финансије за реализацију програма и пројеката из области здравствене заштите у 2010. г. здравственим установама пренео 53.984.166 дин, и исто евидентирао на контима групе 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на контима групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

- Секретаријат за финансије је у 2010. г. пренео на рачун МУП-а Србије износ од 6.815.000 дин, и то: Управи за ванредне ситуације у Београду износ од 5.000.000 дин, за покриће дела трошкова изградње ватрогасне станице у Лазаревцу и Дирекцији полиције-Полицијској управи за Град у износу од 1.815.000 дин, за покриће дела трошкова набавке 51 видео камере са пратећом опремом која би се поставила у просторијама за задржавање лица (извештај о утрошку средстава од 1.815.000 дин, ревизији је достављен 06.12.2011. год.)

Утврђено је да у Решењу о преносу средстава Математичком институту САНУ од 300.000 дин, и МУП-у Србије у износу од 5.000.000 дин, није наведена обавеза да се достави извештај о потрошњи ових средстава, што је наведено у чл. 24. Одлуке о буџету Града за 2010. г.

Утврђено је да су наведене исплате са функционалне класификације-160 извршене без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Трансфери осталим нивоима власти функција 180. Секретаријат за финансије је на име исплате трансфера осталим нивоима власти у 2010.г. исплатио износ од 81.955.225 дин, за:

- Текуће трансфере нивоу градова, износ од 2.000.000 дин, и то граду Лозница за санирање насталих штета услед великих киша и изливања речних токова.
- Текуће трансфере нивоу општина, износ од 70.685.825 дин, и то:
 - ГО Сурчин 40.000.000 дин, на име позајмице ради превазилажења проблема текуће ликвидности, са роком враћања 31.07.2010. г. Измењено решење донето је 29.12.2010. г, у коме није наведен рок враћања дате позајмице.
Не постоји правни основ за давање позајмице.
 - ГО Сурчин 9.900.000 дин, на име покрића трошкова одржавања манифестације Бојчинско културно лето 2010. г.
 - ГО Нови Београд 2.500.000 дин, за покриће дела трошкова одржавања другог Сајма локалне самоуправе Србије (извештај о потрошњи средстава ревизији је достављен 06.12.2011. год).
 - За санирање насталих штета услед великих киша и изливања речних токова, пренето је 9.000.000 дин, следећим општинама: Пожега 3.000.000 дин, Нови Бечеј 2.000.000 дин, Љубовија 2.000.000 дин, и Пријепоље 2.000.000 дин.
 - На име покрића дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака за 16 ГО, а на основу Уговора о сарадњи и то 50% средстава наплаћених за излазак службених лица на терен ради закључења брака износ од 9.285.825 дин.
- Капиталне трансфере нивоу општина у износу од 9.269.400 дин, и то за следеће:
 - ГО Младеновац 1.269.400 дин, ради покрића трошкова регулисања имовинско правних односа за земљиште на коме ће се поставити четири монтажне кућице за смештај четири породице које имају статус интерно расељених лица.
 - општини Блаце 3.000.000 дин, на име покрића дела трошкова реализације пројекта „Уређење слободних површина око спортског терена са вештачком травом (Мини пич-терена)“ у циљу уређења простора око Средње школе.

- ГО Сурчин 5.000.000 дин, за покриће трошкова изградње нове физкултурне сале у школи „Бранко Радичевић“ у Бољевцима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Код исплата извршених са функционалне класификације-180, ревизорима није презентован извештај о потрошњи наведених средстава, осим ГО Нови Београд.
- Наведене исплате, осим исплата за ГО, су извршене без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Дата позајмица ГО Сурчин од 40.000.000 дин, евидентирана је на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти, али наведена позајмица није евидентирана као потраживање на дан 31.12.2010. г, што није у складу са чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За утврђивање правног основа, услова и критеријума за расподелу, начина извештавања, контролу и враћање непотрошених или ненаменски потрошених средстава одговорним лицима Секретаријата препоручујемо да примене исте препоруке које су наведене и код других ДБК (на ред. бр. 3 и 6). Секретаријат треба да у пословним књигама искаже потраживање од ГО Сурчин, као и да закључи анекс уговора којим ће се прецизирати рок враћања позајмљених средстава. У фази припремања нацрта одлуке о буџету распоред расхода треба предложити у складу са надлежностима корисника и прописаном процедуром.

12) Секретаријат за инспекцијске послове. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 10.274.771 дин, а чине их расходи настали на име плаћања трошкова извршења за спровођење административног (преко другог лица) извршења решења комуналних инспектора градских општина. Средства су опредељена у складу са исказаним потребама комуналних инспекција ГО и на основу износа који је за те намене опредељен, сходно Одлуци о комуналној инспекцији.⁴⁹

У оквиру тог поступка цене се захтеви свих ГО за доделу средстава понаособ. Након доделе средстава прати се реализација исплаћених средстава увидом у акте и другу документацију на основу чега се доказује да ли су средства утрошена за намену за коју су опредељена, и то на име извршења општинских и инспекцијских решења. У 2010. г, извршено је плаћање решења комуналних инспектора следећим ГО: Раковици 732.416 дин; Лазаревцу 500.000 дин; Сопоту 500.000 дин; Чукарици 1.458.400 дин; Барајеву 400.000 дин; Новом Београду 1.064.000 дин; Гроцкој 1.000.000 дин; Старом Граду 4.119.955 дин; и Младеновцу 500.000 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

13) Секретаријат за културу-без ИБК, односно без Установа културе. На субаналитичким контима Секретаријата за културу, економска класификација 463 – Текући трансфери осталим нивоима власти, евидентирани су расходи у износу од 17.429.000 дин, а чине их: (1) текући трансфери нивоу Републике 13.978.000 дин; (2) текући трансфери нивоу општина 590.000 дин, и (3) капитални трансфери нивоу Републике 2.861.972 дин. Средства су трансферисана субјектима културе на другом нивоу власти на основу резултата Конкурса за суфинансирање програма у области заштите културних добара, књижевности, библиотекарства, културно-образовне делатности, сценског, музичко сценског и визуелног стваралаштва.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.23 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000

Група 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта, и то: 464100-Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; и 464200 - Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за здравство	0	0	0	227.793.130	0	0
2	Секретаријат за финансије	0	0	0	53.984.166	0	0
3	Укупно Организац.јединице (1-2)	0	0	0	281.777.296	0	0
4	УКУПНО ГРАД - Група 464000	0	0	0	281.777.296	0	0

⁴⁹ „Службени лист града Београда“, бр: 18/92 ... 11/05

1) Секретаријат за здравство. Утврђено је да је на овој групи требало евидентирати расходе у укупном износу од 227.793.130 дин.

На основу извршене ревизије утврђено је да Текуће дотације извршене према РЗЗО чине расходи који нису евидентирани на овој групи, већ су евидентирани на 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.100.978 дин, који су пренети домовима здравља за текуће одржавање објеката и опреме. На основу извршене ревизије утврђено је да Капиталне дотације извршене према РЗЗО од 224.692.152 дин. чине расходи који нису евидентирани на овој групи, већ су погрешно евидентирани на синтетичким контима 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти. Капиталне дотације плаћене су за: (1) инвестиционо одржавање објеката 98.632.481 дин, (2) набавку медицинске опреме 66.117.818 дин, (3) набавку намештаја 28.922.162 дин, (4) набавку компјутера 1.311.228 дин. и (5) плаћање лиценце за софтвер 29.708.463 дин.

Прегледом налога за књижење утврђено је следеће:

- Средства за инвестиционо одржавање објеката пренета су здравственим установама у складу са уговорима између Секретаријата и здравствених установа, на основу захтева за плаћање који садржи доказе о спроведеном поступку јавне набавке и оверене привремене-окончане ситуације коју је оверио надзорни орган.
- Секретаријат, као наручилац, спровео је отворени поступак јавне набавке куповине добара-медицинских апарата и опреме за потребе опремања здравствених установа чији је оснивач Град и закључио уговоре са добављачима у укупној вредности од 162.825.351 дин. Добра су испоручена здравственим установама, а рачуни испостављени Секретаријату који је плаћање добављачима „Abtrade“ д.о.о, „Medicoline“ д.о.о. и „Trivax V. V.“ д.о.о. у укупном износу од 33.815.549 дин. евидентирао као трансфере другом нивоу власти. Уз захтеве за плаћање приложени су записници о квалитативном и квантитативном пријему добара и потписане и оверене отпремнице/пријемнице. Трезор Града није извршио захтеве за плаћање у укупном износу од 129.009.802 дин. за плаћање испоручених добара. Ова обавеза није евидентирна у главној књизи и помоћним евиденцијама Секретаријата.
- Секретаријат, као наручилац, спровео је отворени поступак јавне набавке куповине намештаја опште намене и закључио уговоре са добављачима у укупној вредности од 23.647.517 дин. Добра су испоручена здравственим установама, а рачуни испостављени Секретаријату који је плаћање добављачима „Гај -инжењеринг и опремање“ д.о.о, „Суперлаб“ д.о.о. „СимпоЛионе“ д.о.о. у укупном износу од 22.581.506 дин. евидентирао као трансфере другом нивоу власти. Уз захтеве за плаћање приложени су записници о квалитативном и квантитативном пријему добара и потписане и оверене отпремнице/пријемнице.
- Секретаријат, за део рачуна за испоруку 195 рачунара од чега 38 за потребе домовна здравља „Comtrade it solutions and services“ платио је 1.311.228 дин, и евидентирао као трансфер другом нивоу власти. Добра су испоручена здравственим установама, а рачуни испостављени Секретаријату. Уз захтеве за плаћање приложени су записници о квалитативном и квантитативном пријему добара и потписане и оверене отпремнице/пријемнице. Агенција за јавне набавке је спровела обједињену јавну набавку за Службу за опште послове и Секретаријат за здравство.
- Секретаријат је платио „E- Smart SYSTEMS“ 29.708.464 дин. као трећу рату по уговору о набавци лиценце MICROSOFT производа које користе здравствене установе чији је оснивач Град. Ово плаћање евидентирано је као трансфер другом нивоу власти. Наведени уговор закључен је 2007. г. у поступку погађања без претходног објављивања позива за обједињену јавну набавку лиценцирања Microsoft производа које користи Градска управа, управа јавних прихода и здравствене установе чији је Град оснивач, у износу од 212.294.428 дин.
- Код свих ревидираних налога који се односе на Капиталне дотације утврђено је да су трансакције погрешно одобрене на групу 252000 - Обавезе према добављачима, уместо на групу 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Секретаријат треба пословне промене да евидентира у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру.

2) Секретаријат за финансије. Утврђено је да је ова група мање исказана за 53.984.166 дин, док је група 463000-Трансфери осталим нивоима власти, више исказана за исти износ.

Књижења у пословним књигама Секретаријата треба да буду у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.24 Остале дотације и трансфери, група-465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за спорт и омладину	61.000.000	61.000.000	60.965.748	0	0	0
2	Секретаријат за финансије	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	100	100
3	Секретаријат за културу-без ИБК	11.732.663	11.732.663	11.732.663	1.850.000	16	16
4	Укупно Организ.јединице (1-3)	82.732.663	82.732.663	82.698.411	11.850.000	14	14
5	УКУПНО ГРАД - Група 465000	83.256.663	83.256.663	83.034.411	12.186.000	15	15

1) Секретаријат за спорт и омладину. На овој позицији евидентирани су исплате осталих текућих дотација и трансфера у укупном износу од 60.965.748 дин, које се односе на организацију спортских манифестација 10.500.000 дин, закуп термина за тренинге 50.313.316 дин. и остало 152.432 дин.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Секретаријат је у 2010. г. исплатио укупно 10.500.000 дин. д.о.о. „Београдски маратон“ за организацију манифестација: Београдски маратон, Женска трка и „Београдска трка кроз историју“. Секретаријат је са д.о.о „Београдски маратон“ закључио уговор и поверио послове везане за организацију маратонске трке за 2010, 2011 и 2012. г, без спровођења поступка јавне набавке, сходно чл. 6. Закона о јавним набавкама. За наведену услугу је исплаћено 8.000.000 дин. и евидентирано на групи 46500-Остале дотације и трансфери, уместо на групи 424000-Специјализоване услуге. Средства су исплаћена на основу дописа да је обавеза извршена, односно без одговарајућег рачуна.
- На основу уговора о закупу термина за тренинге које користе београдске спортске организације, власницима односно корисницима спортских објеката исплаћено је 50.313.316 дин.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да обезбеде да се обавезе преузимају на основу уговора закључених у складу са Законом о јавним набавкама, као и да се расход из буџета заснива на књиговодственој документацији, и то тако да захтев за плаћање обавезно садржи и доказ да је посао и обављен у складу са уговором, а контролни поступци онемогуће извршење непотпуног захтева за плаћање. Код евидентирања расхода неопходно је придржавати се чл. 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се, обезбеђује интегритет буџетског система. Зато још у фази припреме предлога финансијског плана треба исправно сагледати активност и расходе правилно класификовати.

2) Секретаријат за финансије. На овој позицији исказано је 10.000.000 дин, а односи се на плаћање Секретаријата са функционалне позиције-160 према „Золошком врту“ д.о.о. Београд, и то за покриће дела трошкова несметаног наставка започетих инвестиција од 5.000.000 дин и за покриће дела трошкова изградње кавеза за беле тигрове 5.000.000 дин. Секретаријат за финансије је Решењем тражио достављање извештаја о утрошку средстава. (Извештај о утрошку средстава ревизији је достављен 06.12.2011. год.)

На основу извршене ревизије утврђено је да је наведена исплата извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица Секретаријата интерним актима треба да уреде да захтеви за плаћање или пренос средстава морају садржати правни основ и износ преузетих обавеза, које проистичу из изворне књиговодствене документације, односно рачуноводствених исправа које доказују да се пословни догађај заиста десио, затим да се без прописаног садржаја исти неће извршавати на терет буџета, као и одговорност лица одговорних за контролу рачуноводствених исправа.

3) Секретаријат за културу-без ИБК, односно без Установа културе. Секретаријат за културу је на субаналитичким контима групе 465-Остале дотације и трансфери, евидентирао расходе у износу од 11.732.663 дин, и то: (1) остале текуће дотације и трансфери 7.350.000 дин, и (2) остале капиталне дотације и трансфери 4.382.663 дин.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Прегледом презентоване документације утврђено је да су на овом конту евидентирана плаћања „Авала плус“ д.о.о. у износу од 3.500.000 дин, за пројекат „Монографија о Велимиру

Бати Живојиновићу“ и „GM Salayka production house“ д.о.о. у износу од 2.000.000 дин, за покриће дела трошкова београдске премијере филма Ђорђа Балашевића „Као рани мраз“. Средства су обезбеђена употребом текуће буџетске резерве. Наведене обавезе Секретаријат није преузео на основу писаног уговора или другог правног акта, као што је то прописано чл. 56. Закона о буџетском систему. Наведени расходи су неправилно третирано и евидентирани на овој групи, уместо на групи 424000-Специјализоване услуге у износу од 5.500.000 дин.

• На овој групи расхода евидентирано је и плаћање ЈП „Београдска тврђава“ у износу од 4.382.663 дин, за преостали део VI привремене ситуације за изведене радове на конзервацији и поновном коришћењу Куле Небојша и оснивању музеја и културног центра. Средства су исплаћена из донације Европског центра за византијске и поствизантијске споменике. Утврђено је да уз захтев за плаћање није приложена пратећа документација за правдање извршених плаћања, која је у току ревизије достављена. Наведени расходи су планирани и извршени на овој групи, уместо на групи 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, као што је то урађено и за остала плаћања из средстава буџета по истом основу.

Секретаријат треба да преузима обавезе на основу писаног уговора, потребно је уредити да се плаћање из буџета заснива на књиговодственој документацији, односно да се захтев без књиговодствене документације не може формирати, а од ЈП „Београдска тврђава“ треба тражити да поднесе књиговодствену документацију на основу које је извршено плаћање од 4.382.663 дин.

4.1.4.25 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилшко одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјалну заштиту	4.290.124.850	4.291.373.850	4.111.062.622	4.121.169.562	96	100
2	Секретаријат за образовање	104.422.125	104.422.125	103.613.977	103.613.977	99	100
3	Секретаријат за привреду	1.420.392	1.420.392	1.329.182	1.329.182	94	100
4	Секретаријат за здравство	1.000.000	1.000.000	997.317	997.317	100	100
5	Секретаријат за финансије	84.657.000	93.320.503	93.066.731	10.703.228	11	12
6	Укупно Организ.јединице (1-5)	191.499.517	4.491.536.870	4.310.069.829	4.237.813.266	94	98
7	УКУПНО ГРАД - Група 472000	4.508.627.967	4.549.947.657	4.333.951.167	4.261.694.604	94	98

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој економској позицији Секретаријата евидентирани су исплате за следеће намене: (1) накнада РВИ 35.654.357 дин, (2) накнада за боловање за време одржавања трудноће 648.108.245 дин, (3) Центар за социјални рад донео је решења на основу Одлуке о правима у социјалној заштити Београда⁵⁰, за следеће исплате: џепарац за кориснике прихватилишта 2.244.451 дин, сталне новчане помоћи 139.972.971 дин, једнократне помоћи 98.235.774 дин, увећане једнократне помоћи 52.253.793 дин, летовање деце са сметњама у развоју и деце без родитељског старања 16.753.548 дин, стипендије студената и ученика на материјалном обезбеђењу породице (МОП) 18.115.438 дин, превоз деце на МОП-у 2.466.600 дин, школски прибор и уџбенике 20.304.195 дин, партиципације 9.089.655 дин, бесплатне оброке 473.317.857 дин, породицама са тројкама и четворкама 10.000.000 дин, (4) накнада за бесплатан превоз лица старијих од 65 година са пребивалиштем на територији Града 200.000.000 дин, (5) субвенције у вези са новом изградњом и легализацијом на основу потврда Градског центра за социјални рад 3.719.703 дин, (6) субвенције за обједињену наплату комуналних услуга на основу Решења Центра за социјални рад 1.094.969.420 дин, (7) једнократне помоћи пензионерима 1.030.436.000 дин, и то: из буџета 851.715.698 дин. и по основу задуживања 178.720.302 дин, (8) возне и аутобуске карте за кориснике Прихватилишта 349.988 дин, (9) једнократне помоћи, незапосленим и запосленим породицама 253.600.000 дин, на основу Одлуке о додатним облицима заштите трудница и породиља на територији Града,⁵¹ (10) трансферна средства од Републике 780.000 дин, (11) једнократне помоћи за Нову годину 445.627 дин, и (12) џепарац Прихватилишта 245.000 дин.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

⁵⁰ „Сл. гласник града Београда“, бр: 23/05 ... 37/10

⁵¹ „Сл. лист града Београда“, бр: 1/09

- На овој групи мање су исказани расходи у износу од 10.106.940 дин, јер су исти више евидентирани на групама: 421000-Стални трошкови 8.158.638 дин, 423000-Услуге по уговору 878.939 дин, 424000-Специјализоване услуге 234.449 дин, и 426000-Материјал 834.914 дин.
- Из задуживања (извор 10) извршена је исплата за бесплатан превоз лица старијих од 65 година са пребивалиштем на територији Града у износу од 200.000.000 дин, и исплата дела једнократне помоћи пензионерима од 178.720.302 дин, а на основу Закључака и Решења Градоначелника. За наведене исплате није донесена одговарајућа одлука Скупштине Града, сходно чл. 23. Одлуке о буџету Града за 2010. г. и исплате нису извршене у складу са чл. 33 до 36 Закона о јавном дугу, у коме је наведено да се локалне власти не могу дугорочно задуживати, осим у делу задуживања ради финансирања или рефинансирања капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти.
- За исплату једнократне помоћи пензионерима у износу од 1.030.436.000 дин, није донесена одговарајућа одлука Скупштине Града, сходно чл. 23. Одлуке о буџету Града за 2010. г. и нису донесени критеријуми за одређивање угрожених категорија пензионера.
- Код утврђивања права и извршених исплата средстава за наведене намене утврђено је да нису примењени одговарајући контролни механизми, а посебно код субвенције у вези са новом изградњом и легализацијом на основу потврда Градског центра за социјални рад.

Препоручује се Секретаријату да дефинише интерне рачуноводствене контролне поступке којим ће се смањити могућност неправилног евидентирања расхода; онемогући планирање и извршавање расхода супротно закону, као што је плаћање текућих расхода из извора задуживање; и донесе одговарајућа акта. Секретаријат треба да припреми нацрте аката који ће представљати правни основ за доношење решења о појединачним правима.

2) Секретаријат за образовање. За финансирање расхода на име студентских стипендија, на економској класификацији-472, у 2010. г. плаћено је и евидентирано 103.613.977 дин. Утврђено је да Секретаријат за образовање није донео Правилник о критеријумима за доделу ученичких стипендија.

У току ревизије, Секретаријат за образовање је дописом од 16.08.2011. г. обавестио да је у току израда нацрта Одлуке о условима и начину доделе поклона за ученике првог разреда основних школа, поклона за ученике генерације основних и средњих школа, наградне стипендије за ученике средњих школа и студенте високошколских установа и наградне стипендије за ученике са инвалидитетом средњих школа и студенте са инвалидитетом високошколских установа, а које треба да усвоји Скупштина града.

Секретаријат треба да донесе одговарајући интерни акт о критеријумима за доделу ученичких стипендија и припреми друге одлуке којима се уређују права, начин, критеријуми и услови стицања и да исте доследно примењује.

3) Секретаријат за привреду. На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 1.329.182 дин, од чега је 613.250 дин. исплаћено за награде и признања пољопривредним произвођачима, са припадајућим порезима и доприносима, за изузетне резултате у пољопривредној производњи и 715.932 дин. за једнократне помоћи од по 5.000 дин. у нето износу за 126 запослених у „Првој искри“ Барич.

Ревизијом је утврђено да је за 126 запослених у „Првој искри“ Барич извршена једнократна помоћ од по 5.000 дин, што укупно износи 715.932 дин, без правног основа.

Одговорна лица Секретаријата треба да обезбеде да захтеви за плаћање или пренос средства морају садржати правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне књиговодствене документације.

4) Секретаријат за здравство. На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени једнократне помоћи у износу од 997.317 дин, као накнада трошкова лечења и наставка лечења тешке болести.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Није утврђен правни основ за доношење решења на основу којих су једнократне помоћи исплаћене, јер је Законом о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, као и Одлуком о правима у социјалној заштити коју је донела Скупштина Града прописано да о правима у социјалној заштити одлучује Центар за социјални рад, који врши и исплату новчаних износа.
- Утврђено је да су ове трансакције погрешно одобрене на групи 252000 - Обавезе према добављачима, уместо њиховог правилног третирања сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану, према коме: „Књижење расхода насталих по основу давања социјалне помоћи, у категорији 470000 - Социјална помоћ,

спроводи се задужењем одговарајућих субаналитичких конта ове категорије уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у групи 244000 - Обавезе за социјално осигурање“.

Препоручује се Секретаријату да припреми нацрт одлуке којом се уређује право на једнократну помоћ у лечењу.

5) Секретаријат за финансије. На овој позицији Секретаријата евидентирано је укупно 93.066.731 дин, на функционалним класификацијама 090, 160 и 860.

1) Накнаде за социјалну заштиту из буџета-функција 090. Секретаријат за финансије је на име исплате отпремнина за раднике јавних предузећа у 2010. г. исплатио 82.363.503 дин, и то за: отпремнине 33 радника ГСП „Београд“ 54.254.271 дин. и за отпремнине 29 радника ЈКП „Београдске електране“ 28.109.232 дин. Исплата је извршена на рачун ових јавних предузећа. Решења о одобравању исплата донео је Градоначелник на основу чл. 8. Споразума о мерилима и критеријумима у поступку за смањење броја запослених у јавним предузећима комуналне делатности чији је оснивач Град, услед технолошких, економских и организационих промена⁵². Овај Споразум закључили су Градоначелник, Синдикат комуналаца Београда и Грански синдикат јавних саобраћајних и комуналних делатности „Независност“.

Утврђено је да се исказана исплата од 82.363.503 дин, не односи се на ову групу, већ на групу 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

2) Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација-160. Секретаријат за финансије је на име исплате награда „Полицајац месеца“ МУП-у за 12 месеци исплатио износ од 452.485 дин, и на име награда 12 полицијских службеника, који су успешно извели акцију хапшења организоване криминалне групе износ од 714.286 дин. Наведена средства обезбеђена су из текуће резерве.

Наведене исплате извршене су без постојања изворне рачуноводствене документације, правног основа и износа преузетих обавеза који проистичу из те документације сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему.

3) Накнаде за социјалну заштиту из буџета, функционална класификација-860. На име награда Града у 2010. г. исплаћено је 9.536.457 дин. Скупштина Града је именовала Комисије за доделу награда за поједине области. На основу Одлука комисија за поједине области и Решења о висини награда које је донео Градоначелник, извршене су наведене исплате награда за 2009. г. Висина награде утврђена је у следећим износима: за појединце 450.000 дин, а за заједничко дело групе аутора 450.000 дин. Поред годишњих награда вршене су и исплате награда за „Хероје Београда“, за изузетна и специјална признања Града у износу од по 170.000 дин.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да припреме нацрт општих аката којима се уређује право на награде за полицајце и који ће бити основ за доношење појединачних решења.

4.1.4.26 Дотације невладиним организацијама, група-481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима; и дотације осталим непрофитним институцијама.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјалну заштиту	89.406.708	89.706.708	86.503.665	86.503.665	96	1330
2	Секретаријат за образовање	5.300.000	5.300.000	1.700.000	1.700.000	32	100
3	Секрет. за комун. и стамбене посл	13.544.000	13.544.000	13.544.000	33.620.003	248	248
4	Секретаријат за спорт и омладину	535.059.965	558.559.965	557.401.818	513.526.218	92	92
5	Секретаријат за привреду	25.539.463	25.539.463	24.541.623	24.541.623	96	100
6	Секр. за заштиту животне средине	20.000.000	20.000.000	19.626.968	19.626.968	98	100
7	Секретаријат за здравство	3.600.000	3.600.000	2.600.000	4.600.000	128	177
8	Секретаријат за финансије	95.270.519	103.825.519	99.519.893	99.219.893	96	100
9	Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима	8.895.000	8.895.000	8.894.238	8.894.238	100	100
10	Канцеларија за младе	19.421.300	19.421.300	18.416.200	18.416.200	95	100
11	Секретаријат за културу-без ИБК	272.750.000	275.320.000	269.200.835	256.961.559	93	95
12	Укупно Организ.јединице (1-11)	999.380.247	1.123.711.955	1.021.949.240	1.067.610.367	95	97
13	УКУПНО ГРАД - Група 481000	1.095.407.955	1.130.332.955	1.107.137.240	1.152.798.367	102	104

⁵² „Службени лист града Београда“, бр: 39/08 и 6/10

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој економској позицији Секретаријата евидентирани су дотације осталим удружењима грађана, код којих је пренос средстава извршен као:

А) Пренос средстава без спроведеног конкурса, и то:

(1) Одлуком о буџету планирана су и извршена средства за програме и активности организација у износу од 12.849.996 дин, и то за: СУБНОР 3.914.000 дин, Удружење РМВИ 1.377.000 дин, Удружење РВИ 2.502.996 динара, Удружење бораца рата 1990. г. 2.392.00 дин, Градској организацији цивилних инвалида рата 1.140.000 дин, Дом РВИ 1.524.000 дин. У образложењу је наведено да Градска управа преко Секретаријата за социјалну заштиту, делимично финансира програмске активности наведених организација које су превасходно у функцији заштите њихових чланова: бораца, војних инвалида-ратних и мирнодопских, цивилних инвалида рата, а на основу плана и програма рада тих организација за текућу годину. Секретаријат није контролисао потрошњу средства за намене за које су потребне, јер нису презентована документа о тој контроли и правдању. Удружења су достављала месечно захтеве (требовања) за пренос средстава наводећи позиције трошкова, али без документације (зараде, превоз радника, канцеларијски материјал, трошкови телефона и други).

(2) Одлуком о буџету планирана су и извршена средства за појединачне захтеве у износу од 6.500.000 дин. Средства су расподељена на основу Захтева следећим удружењима: Удружење РВИ 2.413.840,39 дин, Дом РВИ Београд 404.782,90 дин, Удружење бораца рата од 1990. г. 1.338.272.62 дин, Удружење РМВИ 1.368.104.09 дин, Градска организација ЦИР Београда 475.000.00 дин, Савез резервних војних старешина 500.000.00 дин. Није постојао писани критеријум за решавање по захтевима, већ је Секретаријат за социјалну заштиту самостално процењивао приоритете.

(3) Одлуком о буџету планирана су и извршена средства за текуће дотације невладиним организацијама. На основу Закључка Градоначелника обезбеђена су средства из буџета града Београда за 2010 годину, у укупном износу од 25.429.415 динара, као помоћ за реализацију програмских активности 11 градских социо-хуманитарних организација. Средства су преношена са рачуна буџета града без књиговодствене документације и у Секретаријату не постоји накнадна контрола о потрошњи средства за намене за које су потребна. Средства су пренета Савезу инвалида рада 1.765.170 дин, Савезу за спорт и рекреацију инвалида Београда 1.236.466 дин, Савезу друштва за помоћ МНРО града Београда 1.513.468 дин, Градској организацији глувих Београд 2.863.102 дин, Савезу за церебралну и дечију парализу Београда 1.952.643 дин, Удружењу параплегичара Београда 1.901.988 дин, Савезу слепих Србије-Градској организацији 2.938.194 дин, Удружењу дистрофичара Београда 1.712.799 дин, Удружењу оболелих од мултиплесклерозе 1.001.671 дин, Београдском удружењу за помоћ особама са аутизмом 1.544.950 дин, Саветовалишту против насиља у породици 1.040.631 дин. и Савезу пензионера Града 5.958.333 дин.

Увидом у Закључак Градоначелника, за 2009. г. су на терет буџета обезбеђена средства само за 10 социо-хуманитарних организација, а Градска организација пензионера није финансирана као социо-хуманитарна организација, док је финансирана у 2010. г. То значи да нису јасно одређени критеријуми које организације се могу третирати као социо-хуманитарне организације.

Наведена средства су расподељена удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма у укупном износу од 44.779.411 дин, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима грађана, по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе и средства се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и за иста се закључују уговори о реализовању одобрених програма.

(4) Трансферна средства од Републике извршена су према „АПИ“ - Пројекат становање уз подршку у износу од 3.555.000 дин, и Удружењу „Хенди центар Колосеум,“ за студијско путовање 400.000 дин.

Б) Пренос средстава након спроведеног конкурса:

(1) пројекти за области социјалне и инвалидске заштите у износу од 26.539.000 дин. и **(2)** пројекти везани за ромску популацију у износу од 9.000.000 дин.

Секретаријат за социјалну заштиту није потписао уговоре са корисницима средстава по конкурсима којим би се прецизирале обавезе корисника након добијених средстава, није вршио контролу пренетих средстава (за пренета средства постоје извештаји, али не постоји одговарајућа документација), што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима грађана и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица Секретаријата треба да обезбеде да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чл. 38. Закона о удружењима. На основу резултата јавног конкурса потребно је закључити уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма. Интерним контролним механизмима треба онемогућити креирање захтев за плаћање уколико нису испуњени услови за пренос средстава.

2) Секретаријат за образовање. На групи конта 481-Дотације осталим непрофитним институцијама евидентиран је износ од 1.700.000 дин, од чега се на истраживачку станицу Петница Ваљево односи 1.000.000 дин, а на дотацију за обављање наставних активности 700.000 дин.

Средства су дата на основу захтева, без спроведеног јавног конкурса и Правилника о критеријумима за додељивање средстава непрофитним институцијама и закључених уговора, што је није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, којим се дефинише да средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а која су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе и средства се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и за иста се закључују уговори о реализовању одобрених програма).

За правилно распоређивање средства намењених за дотације удружењима грађана препоручујемо да примене исте препоруке које су наведене у претходној тачки 1.

3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције плаћене су дотације невладиним организацијама за набавку хране и ветеринарску негу напуштених паса и мачака на територији Града у износу од 13.544.000 дин.

Утврђено је да на овој економској класификацији извршење треба увећати за 20.076.003 дин, по основу дотација Града према Скупштинама станара за поправку фасада, кровова и лифтова, а за шта је извршено умањење на конту 425 – Текуће поправке и одржавање.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Секретаријат за спорт и омладину. На овој буџетској позицији евидентирани су дотације осталим удружењима грађана и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 557.401.818 дин, од чега је 542.312.818 дин. дотација осталим удружењима грађана за реализацију програма у области спорта и 33.089.700 дин. дотација осталим непрофитним институцијама за реализацију омладинских програма.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- На овој групи више је евидентиран и исказан износ од 44.849.100 дин, уместо на групи 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 27.147.100 дин, групи 454000-Субвенције приватним предузећима 5.492.000 дин, и групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти 12.210.000 дин. Истовремено је мање исказан износ од 973.500 дин, који је евидентиран на групи 465000-Остали дотације и трансфери.

- За праћење, реализацију и анализу програма „Систем школских спортских такмичења СПОРТИШ“, од школског до општинског нивоа, плаћено је 22.016.321 дин. општинским спортским савезима који организују општински ниво такмичења, а за програм СПОРТИШ на градском нивоу 3.999.381 дин. Спортском савезу Звездара.

Програмским активностима београдских спортских савеза за повећање квалитета рада са младим спортским талентима обухваћено је 55 градских гранских спортских савеза удружених у Спортски савез Београда, за шта је плаћено 102.675.000 дин. Средства су распоређена у складу са закључком који је донет на основу предлога Спортског савеза Београда и квартално се исплаћују градским спортским савезима који их правдају подношењем извештаја.

За програме Спортских такмичења и манифестације у организацији гранских савеза, великих спортских такмичења и значајних спортских такмичења и манифестације од интереса за Град плаћено је 21.750.000 дин. Распоред средстава је извршен на основу предлога комисије за манифестације Спортског савеза Београда.

Нису констатоване неправилности у распоређивању и исплати наведених средстава, али је утврђено да није успостављена одговарајућа контрола трошења тих средстава код крајњих прималаца, посебно када се ради о програмима, манифестацијама и активностима које се финансирају из различитих нивоа финансирања (Република, Град, Градска општина и др).

- За учешће у програмима спортских организација које остварују изузетне спортске резултате плаћено је 39.735.216 дин.

За учешће у програмима спортских организација (клубова) плаћено је 30.026.500 дин. Код ових исплата утврђено је да није донесен одговарајући интерни акт којим би се прописала правила, критеријуми и поступци за избор пројеката којим се на најбољи начин остварује јавни интерес, већ је наведене поступке, као поверене, обавио Спортски савез Београда.

- За реализацију програма београдских спортских клубова I категорије спорта у европским лигама и светским такмичењима плаћено је 43.000.000 дин, од чега је 9.500.000 дин. исплаћено СЦ „Ташмајдан“ на име неизмирених обавеза клубова према СЦ. Правилник о утврђивању критеријума за награђивање београдских спортских клубова за учешће и постигнуте успехе у европским лигама, европским куповима и регионалним такмичењима донет је 22.12.2010. г, што значи да се до тада извршена плаћања не заснивају на одговарајућим критеријумима.

- За реализацију програма активности везаних за летњи распуст плаћено је 20.081.600 дин, према резултатима јавног конкурса. Примаоци средстава доставили су извештаје о наменском трошењу средстава, али није остварена адекватна контрола њихове наменске потрошње.

- На основу решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, плаћено је 107.600.000 дин. организацијама у области спорта (клубови и савези) за сврхе, које финансијским планом нису биле предвиђене или нису предвиђене у довољном обиму (Атлетски савез Србије 1.600.000 дин; Кошаркашки савез Србије 13.000.000 дин; Ватерполо савез Србије 10.000.000 дин; Стрелачки савез Србије 2.000.000 дин; Боксерски клуб „Раднички“ 2.500.000 дин; Ватерполо клуб „Партизан“ 5.000.000 дин; ОКК „Београд“ 2.000.000 дин; КК „ФМП“ 2.500.000 дин; КК „Партизан“ 26.000.000 дин; КК „Црвена Звезда“ 9.000.000 дин; РК „Црвена Звезда“ 3.000.000 дин; СД „Црвена звезда“ 25.000.000 дин; клуб америчког фудбала „Вукови“ 1.000.000 дин). Од овог износа 8.000.000 дин. плаћено је СЦ „Ташмајдан“ за неизмирене обавезе клубова према СЦ).

Утврђено је да код распореда наведених средства нису донесени одговарајући критеријуми, правила и поступци, односно нису извршени у складу са правилима из програма коме припадају. Такође, код коришћења одобрених средства, потребно је унапредити систем интерне контроле, са становишта њиховог правдања и примене Закона о јавним набавкама.

- Дотације осталим непрофитним институцијама плаћене су у износу од 33.089.700 дин, и њима су финансирани програми омладинских организација. Утврђено је да ови програми функционално нису правилно сврстани у класу 810 - Услуге рекреације и спорта, па је потребно извршење ускладити са одговарајућом функционалном класификацијом.

- За реализацију редовних програма омладинских организација и установа за младе плаћено је 15.400.000 дин. Утврђено је су средства распоређена на основу резултата јавног конкурса, да су организације чији су програми финансирани доставиле извештаје о реализацији програма (садрже рачуне, изводе са рачуна, уговоре). Као програми организација и установа од посебног значаја финансирани су програми Регионалних центара за таленте, Савеза извиђача и „Пријатељи деце Београда“, при чему су Регионални центри корисници средстава буџета на другом нивоу власти (Републике).

- Појединачни програми извршени су у износу од 6.689.700 дин. Средства су пренета за 157 студената и ученика, 13 удружења, једну организацију и једну Установу од посебног значаја за рад са младима. Утврђено је да се средства распоређују на основу јавног конкурса који се објављује на веб сајту Града. Средства се исплаћују по добијању извештаја о реализацији активности. Средства за исплате студентима и ученицима у укупном износу од 5.810.000 дин. пренета су установама образовања (факултети и школе) које су, као и Регионални центар за таленте, индиректни корисници буџета Републике, па је ове исплате потребно евидентирати као трансфере.

У току ревизије Секретаријат је дописом бр: ХХ-01-службено обавестио да је израдио и доставио радну верзију текста следећих правилника: (1) Правилника о условима, критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Београда за финансирање термина спортских организација у спортским објектима; (2) Правилника о условима, критеријумима и поступку избора програма (програми спорта и програми за младе) који се реализују за време зимског и летњег школског распуста, а који се суфинансирају из буџета града Београда; (3) Правилника о условима, критеријумима и поступак избора редовних годишњих програма и пројеката за младе који се суфинансирају из буџета града Београда; (4) Правилника о условима, критеријумима и поступку одобрења финансијских средстава из буџета града Београда за организацију семинара, стручних конференција и других стручних окупљања државног или међународног карактера који се организују у Београду и који су од значаја за Град; (5) Правилника о условима, критеријумима и поступку одобрења финансијских средстава из буџета града Београда за стручна усавршавања, студијске праксе, такмичења и презентације

стручних радова на семинарима, а који се организују у иностранству. Доношење и објављивање ових правилника у Службеном листу града Београда планирано је до краја септембра 2011. г.

Поред наведених правилника Секретаријат за спорт и омладину, до краја 2011. г, планира да донесе и друге правилнике, сагласно Закону о спорту који је донет у априлу 2011. г. То су правилници којима се регулишу поступак, услови и критеријуми за доделу финансијских средстава из буџета града Београда, а односе се на годишње програме и остале програме спортских организација, чл. 137 и 138 Закона о спорту. Секретаријат планира и да предложи на разматрање и усвајање Градском већу града Београда да се измене Статут града Београда и Одлука о Градској управи града Београда у складу са новим надлежностима и поступцима који су прописани Законом о спорту и Законом о младима. Такође, Секретаријат ће приликом припреме буџета града Београда за 2012. г, предложити да се поред функције 810, на разделу 13 уведе и функција (950, односно 980), а која се односи на финансирање програма за младе.

Препоручује се Секретаријату да настави са применом и усавршавањем института конкурса и да посебну пажњу усмери на уговарање прихватљивих трошкова програма, извештавање и контролу реализације одобрених програма. У креирању конкурсне документације потребно је унапредити образац буџета како би се утврдила вредност програма и сви извори финансирања. Секретаријат треба да предузме активности ради усклађивања начина финансирања организација у области спорта са новим Законом о спорту, посебно доношење неопходних интерних аката, да успостави одговарајуће механизме контроле трошења средстава код крајњих прималаца, посебно када се ради о програмима, манифестацијама и активностима које се финансирају из различитих извора финансирања, и да правилно примени функционалну класификацију прописану Стандардним класификационим оквиром, као и економску класификацију расхода када се ради о финансирању програма корисника буџета на различитим нивоима власти.

5) Секретаријат за привреду. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 24.541.623 дин. за реализацију пројеката преко непрофитних институција (удружења грађана) за запошљавање, подршку учешћима на различитим домаћим и међународним манифестацијама и организовање различитих изложби и манифестација.

Утврђено је да су на овој буџетској позицији више исказани расходи у износу од 4.908.772 дин, који се односе на средства трансферисана градским општинама, па је требало умањити расходе на овој групи, а повећати расходе на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти, за исти износ.

Одговорна лица Секретаријата треба да обезбеде да се расходи планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) Секретаријат за заштиту животне средине. На овој буџетској позицији евидентирани су плаћене дотације осталим удружењима грађана у износу од 19.626.968 дин, и то за реализацију следећих активности: (1) Дотације осталим удружењима грађана, професионалним и другим организацијама за активности у области заштите природе и животне средине 1.337.968 дин; (2) Еколошки пројекти - јавни конкурси за НВО 17.790.000 дин. и (3) „Центар за образовање“ – израда и реализација годишњих програма образовања и обуке о питањима одрживог развоја и заштите животне средине 499.000 дин.

Прегледом налога за књижење бр. 114 утврђено је да су дотације удружењима грађана Млади истраживачи Београда од 550.000 дин. и Центар за развој „Фокус“ од 500.000 дин. исплаћене за реализацију пројеката на основу уговора који су закључени без спроведеног јавног конкурса, што је у супротности са одредбама члана 38. Закона о удружењима.

Налозима за књижење бр. 147, 149, 151, 249, 250 и 251 евидентирано је плаћање од укупно 17.790.000 дин. дотација удружењима грађана. Утврђено је да је избор еколошких пројеката удружења грађана који су кандидовани за дотацију извршен на основу резултата јавног конкурса. Дотације удружењима пренете су у складу са условима из конкурса, а уз захтеве за коначно плаћање приложени су наративни и финансијски извештаји. Од укупно распоређених и уговорених дотација од 18.000.000 дин., није исплаћено 210.000 дин. за два удружења, иако су њихови извештаји прихваћени и захтеви за плаћање упућени трезору. У билансу стања нису евидентирани обавезе за ове дотације.

Прегледом налога за књижење бр. 249 утврђено је да је дотација удружењу грађана „Школа за опстанак“ од 499.000 дин. исплаћена за финансирање семинара обуке за одрживи развој у општинама Сурчин и Гроцка, у оквиру наставка операционализације пројекта „Програмске основе формирања Центра образовања за заштиту животне средине и одрживи развој у

Београду“ на основу уговора који је закључен без спроведеног јавног конкурса, што је у супротности са одредбама чл. 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата да обезбеде пуну примену одредби Закона о удружењима посебно у вези са финансирањем програма искључиво на основу резултата конкурса.

7) Секретаријат за здравство. На овој буџетској позицији евидентирани су плаћене дотације осталим удружењима грађана у износу од 2.600.000 дин, и то: (1) „Добротворни фонд СПЦ „Човекољубље“ 1.500.000 дин, по уговору о преносу средстава на име помоћи за реализацију активности „Унапређење услуга палијативног збрињавања и кућне неге увођењем психосоцијалне подршке корисницима и члановима породица“, (2) CARITAS Србије и Црне горе 750.000 дин. по уговору о преносу средстава на име помоћи за спровођење активности „Помоћ старијима у циљу очувања здравља и квалитета живота старијих оболелих особа“, (3) УГ „Центар за животне вештине“ 350.000 дин по уговору о дотацији на име подршке за наставак спровођења активности „Телефонско саветовалиште за превенцију суицида.“

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Плаћање ГО Црвеног крста од 2.000.000 дин. евидентирано је на контима групе 424000-Специјализоване услуге, уместо групе 481000-Дотације невладиним организацијама.
- Све дотације уговорене су и плаћене без спроведеног конкурса, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима.
- Утврђено је да је код плаћања ГО Црвени крст износ од 2.000.000 дин, погрешно одобрен на групи 252000 - Обавезе према добављачима, уместо на одговарајућем конту групе 245000-Обавезе за остале расходе.

Одговорна лица Секретаријата треба да обезбеде исправно планирање, извршавање и евидентирање дотација невладиним организацијама, као и примену одредби Закона о удружењима које се односе на начин финансирања програма удружења.

8) Секретаријат за финансије. На овој позицији Секретаријата на име дотација невладиним организацијама плаћен је и као расход исказан износ од 99.219.893 дин, и то са функционалне класификације 160 и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града.

А) Дотације невладиним организацијама функција-160. Секретаријат за финансије је у својим пословним књигама евидентирао исплате дотације невладиним организацијама у износу од 97.570.516 дин:

1) Дотације Црвеном крсту Србије у износу од 250.000 дин, на име помоћи Организацији Црвеног крста Куршумлије, за покриће трошкова наставка рада Народне кухиње Црвеног крста Куршумлије. Средства су обезбеђена из текуће буџетске резерве. (извештај о утрошку средства ревизији је достављен 06.12.2011. год.)

На основу извршене ревизије утврђено је да је Секретаријат за финансије извршио пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобреног програма у износу од 250.000 дин, што није усклађено са чл. 38. Закона о удружењима грађана.

2) Дотације верским заједницама, према Решењу Градоначелника у износу од 27.100.000 дин. На основу извршене ревизије утврђено је да је Секретаријат за финансије извршио пренос средстава верским заједницама без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма у износу од 27.100.000 дин, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима грађана.

3) Дотације осталим удружењима грађана у износу од 5.800.000 дин, и то: Удружењу грађана недеља дизајна 2.000.000 дин, за покриће трошкова реализације јубиларног петог Belgrade Desing Week; Удружењу Срба из Хрватске 200.000 дин (извештај о утрошку средстава ревизији је достављен 06.12.2011. год.); Српском националном друштву Пребиловци 100.000 дин; Удружењу породица несталих и погинулх лица у Крајини и Хрватској 500.000 дин. (извештај о утрошку средстава ревизији је достављен 06.12.2011. год.); и Удружењу Иницијатива младих за људска права 3.000.000 дин, за покриће дела трошкова реализације пројекта „Београд-град без насиља“.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Секретаријат за финансије извршио је пренос средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма у износу од 5.800.000 дин, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима грађана.
- Није тражен извештај о утрошку средстава за пренета средстава у износу од 5.100.000 дин. и не постоје подаци да ли су средства утрошена за намене за које су им одобрена, сходно чл. 24. Одлуке о буџету града за 2010. г.

4) Дотације политичким странкама у износу од 59.170.516 дин. У складу са чл. 4. став 1 Закона о финансирању политичких странака у буџету Града за 2010. г, планирана су средства за финансирање редовног рада политичких странака, чији су кандидати изабрани за одборнике, на нивоу од 0,1% буџета, при чему се износ умањује за трансфере од других нивоа власти. У Одлуци о другом ребалансу буџета, приходи (извор 01) су планирани у износу од 62.504.165.095 дин, наменски трансфери од Републике Србије у износу од 3.305.646.000 дин; наменски и ненаменски трансфери у ужем смислу од РС у износу од 16.051.201 дин, и трансфери од другог нивоа власти у износу од 11.948.595 дин, што значи да основица на коју се примењује 0,1% износи 59.170.519.299 дин, па су планирана средства од 59.170.519 дин. правилно утврђена. Град је у 2010. г. у складу са чл. 4. ст. 3. наведеног закона сразмеран део планираних средстава правилно преносио политичким странкама до 10-тог у месецу, за претходни месец. Разлика због повећања прихода по другом ребалансу у односу на основну одлуку, правилно је утврђена и исплаћена 31.12.2010. г. Пренос политичким странкама је извршен на основу Закона о политичким странкама и извештаја ГИК-а о резултатима избора за одборнике Скупштине Града.

5) Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 5.250.000 дин, и то: Удружењу анестезиолога и интезивиста Србије 1.000.000 дин, за покриће трошкова организације XI српског конгреса и I балканског Сипмозијума анестезиолога и интезивиста у Београду (извештај о утрошку средстава ревизији је достављен 06.12.2011. год.); Удружењу „Roma community centar 8 april“, за покриће дела трошкова рада Музеја ромске културе у Београду 500.000 дин и покриће дела трошкова учешћа члана њиховог удружења на Међународној конференцији у Стразбуру 7. и 8. 10.2010. г. на тему „Путеви културе Рома“ 500.000 дин; Удружењу „Roma community centar 8 april“ 500.000 дин, на име покрића дела трошкова реализације изложбе материјална култура Рома у Србији и културне вечери у Атељеу 212 које су одржане од 10-27.11.2010. г; Удружењу „Roma community centar 8 april“ на име покрића дела трошкова организације изложбе у просторијама САНУ под називом „Духовна култура Рома у Србији“-писана реч на ромском и о Ромима 250.000 дин; Удружењу „Roma community centar 8.april“ 1.000.000 дин, за покриће дела трошкова рада Музеја ромске културе у Београду; Удружењу „Roma community centar 8 april“ 1.500.000 дин, за покриће дела трошкова реализације Пројекта у оквиру Музеја ромске културе у Београду за Пројекат материјална култура Рома стална поставка „Черги“. Наведена средства обезбеђена су из текуће резерве.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Секретаријат за финансије извршио је пренос средстава осталим непрофитним институцијама, без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма у износу од 5.250.000 дин, што није усклађено са чл. 38. Закона о удружењима грађана.
- Није тражен извештај о утрошку средстава у износу од 4.250.000 дин. и не постоје подаци да ли су наведена средства потрошена за намене за које су и одобрена, према чл. 24. Одлуке о буџету Града за 2010. г.

Б) Дотације невладиним организацијама-Дирекција. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Дотације у износу од 1.949.663 дин, и то дотације осталим удружењима грађана у износу од 164.286 дин, дотације привредним коморама у износу од 1.485.377 дин и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 300.000 дин. Дирекција је у 2010. г. исплатила износ од 300.000 дин. ЈП „Хиподром“ Београд на име дотације по Одлуци УО број: 28793 од 28.05.2010. г. за радове на стази, као и обуку хипо-терапеута за рад инвалидних лица са коњима. Исплата је извршена из сопствених средстава (извор 04). Дирекција је у 2010. г. исплатила износ од 150.000 дин, на име дотације Удружењу грађана „Друштво Србије за односе с јавношћу“, за реализацију издавања билтена ДСОЈ „Рука руци“, по Одлуци УО број: 4596 од 02.02.2010. г.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују се у буџету у складу са чл. 38. Закона о удружењима, тако да је Дирекција извршила исплату из средстава буџета (извор 01), супротно чл. 38. Закона о удружењима.
- Дирекција је погрешно евидентирала исплату на групи 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на групи 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Препоручујемо Секретаријату да дотације невладиним организацијама планира искључиво у оквиру својих надлежности, а да их извршава у складу са одредбама Закона о удружењима према којима се средства распоређују на основу резултата

конкурса и закључених уговора. Потребно је интерним контролним поступцима обезбедити да се не може извршавати захтев за плаћање који не садржи књиговодствену документацију из које проистиче износ преузетих обавеза. Сматрамо да ИБК само изузетно могу имати планиране дотације невладиним организацијама.

9) Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима. На овој буџетској позицији евидентирани су дотације осталим удружењима грађана и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од институцијама 8.894.238 дин, и односи се на конкурс „Финансирање пројеката који су усмерени ка јачању капацитета цивилног друштва у 2010. г.“

У складу са расписаним конкурсом за финансирање пројеката невладиних организација на територији Града усмерених ка јачању капацитета цивилног друштва у укупној вредности од 8.920.000 дин, Комисија за избор пројеката, образована је са задатком да донесе Упутство и критеријуме за подношење пријава за финансирање пројеката, изврши избор пројеката и да на основу извршеног избора пројеката донесе предлог Одлуке о додели средстава носиоцима пројеката. На основу извршеног прегледа и оцене пријава за финансирање пројеката који су усмерени ка јачању капацитета цивилног друштва у 2010. г, Комисија је извршила избор 19 пројеката, а Агенција за европске интеграције донела Одлуку о избору пројеката и закључила је Уговоре са 19 невладиних организација у износу од 8.920.000 дин.

На основу извршене ревизије и презентоване документације констатовано је:

- Потписаним Уговорима са невладиним организацијама Агенција је уговорила да 80% средстава плати као аванс након достављања бланко соло менице и меничног овлашћења, а 20% у року од 10 дана од дана достављања коначног Извештаја Агенцији за европске интеграције о реализацији активности, и утрошеним претходно пренетим средствима.
- Уз наративни и финансијски извештај од невладиних организација, при правдању утрошених средстава, дато је Мишљење Комисије за праћење реализације пројекта које је уопштено и позива се да су све активности спроведене у складу са усвојеним акционим планом, а рачуни који су дати уз финансијски извештај, чиме правдају добијена средства од Агенције за европске интеграције непотписани су и неовверени од стране невладиних организација;
- У финансијском извештају рачуни за гориво и репрезентацију су непопуњени са фискалним исечком, рачуни су без имена путника за такси превоз. Сви рачуни су непотписани и неовверени од невладиних организација, што није у складу чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (чл. 16. ст. 7, ст. 8), и чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Није донесен интерни акт о критеријумима ближег и јасног утврђивања начина финансирања, пондерисања пројеката, као и начина финансијског извештавања са одговарајућом пратећом документацијом, а све у складу са Предлогом Стратегије сарадње са невладиним организацијама Града.

Препоручује се Агенцији да унапреди начин извештавања и контролу реализације одобрених пројеката који се финансирају на основу резултата конкурса. Интерним контролним механизмима треба онемогућити креирање захтева за плаћање уколико приложена књиговодствена документација не доказује да се пословни догађај заиста десио. Унапређењем института конкурса преко обрасца буџета пројекта потребно је прецизирати услове финансирања и униформисати финансијско извештавање о реализацији.

10) Канцеларија за младе. На овој буџетској позицији евидентирани су дотације осталим удружењима грађана и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 18.416.200 дин, од чега се на конкурс „Финансирање пројеката који су усмерени ка имплементацији и промоцији циљева дефинисаних Националном стратегијом за младе и активностима предвиђеним акционим планом“ од 14.385.000 дин, конкурс „Заштита животне средине и одрживи развој“ 3.010.000 дин, и на пројекте из 2009. г. 1.021.200 дин.

На основу извршене ревизије и презентоване документације констатовано је:

- Уз наративни и финансијски Извештај од невладиних организација, приликом правдања утрошених средстава дато је Мишљење Комисије за праћење реализације пројекта које је уопштено и позива се на Националну стратегију и акциони план младих, у коме се констатује да је Комисија прегледала, размотрила, анализирали и установила да су све активности спроведене у складу са акционим планом. Међутим, утврђено је да дати рачуни за правдање примљених средстава нису потписани и оверени од стране одговорних лица невладиних организација.
- Уз рачуне за гориво и репрезентацију нису достављени фискални исечци, а уз рачуне од такси превоза није достављен списак корисника услуга. Узорковане рачуне нису потписала

и оверила одговорна лица невладиних организација, што није у складу чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.

- Није донет интерни акт о критеријумима за ближе утврђивање начина финансирања, пондерисање пројеката и начин финансијског извештавања са адекватном пратећом документацијом, према Предлогу Стратегије сарадње са невладиним организацијама.

Препоручује се одговорним лицима Канцеларије да донесу интерни акт којим ће уредити услове за избор, критеријуме за оцену и начин финансијског извештавања изабраних пројеката, као и да примене исте мере које су наведене код тачке 9.

11) Секретаријат за културу-без ИБК, односно без Установа културе. На субаналитичким контима Секретаријата за културу, економска класификација 481 – Дотације невладиним организацијама, евидентирани су расходи у износу од 269.200.835 дин, а чине их: (1) дотације осталим удружењима грађана 111.740.359 дин. (односе се на допринос за обавезно социјално осигурање за самосталне уметнике, чланове удружења) и (2) дотације осталим непрофитним институцијама 157.460.476 дин. (односе се на плаћање по спроведеним конкурсима за суфинансирање пројеката и текућих расхода и издатака субјеката у култури).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Као дотације невладиним организацијама евидентирана су плаћања доприноса за обавезно социјално осигурање самосталних уметника. Град, односно надлежни орган ЈЛС, није прописао ближе услове и начин стицања права на уплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за лице које је стекло статус лица које самостално обавља уметничку или другу делатност у области културе, како је то предвиђено чл. 70. Закона о култури. Број самосталних уметника за које је одобрена исплата утврђиван је квартално на основу спискова уметничких удружења. Образложење предлога Закључка којим се даје сагласност на исплату не заснива се на Одлуци о плаћању доприноса за здравствено, пензијско и инвалидско осигурање самосталних уметника⁵³). Нису нам презентовани докази да су удружења којима су плаћене дотације и уплатила доприносе за предложене самосталне уметнике.

- Позив за учешће на Конкурсу за суфинансирање програма у области заштите културних добара, књижевности, библиотекарства, културно-образовне делатности, сценског, музичко сценског и визуелног стваралаштва упућен је свим субјектима у области културе (установама културе, уметничким асоцијацијама, уметницима и организаторима и ауторима пројеката у области културе на територији Града). Позивом нису дефинисани, а није нам презентован ни други акт којим су утврђени критеријуми на основу којих се врши вредновање и утврђивање предлога програма који ће се суфинансирати. Решењем Градоначелника образована је комисија у области културе, која је као стручно радно тело Градоначелника, сачинила предлог програма који ће бити финансирани на основу резултата конкурса. Међутим, према наведеном Решењу задатак комисије је да „прати рад и реализацију програма установа и организација у области културе: библиотекарство, културно-образовна делатност, заштита културних добара, музичко стваралаштво, сценска уметност, ликовна и примењена уметност, као и пројекте у области културе и даје мишљење о реализацији програма и пројеката у области културе“. Из овако дефинисаних послова не произилази да је комисија имала овлашћење да разматра и оцењује предлоге и врши одабир програма који се препоручују за финансирање. Коначан распоред средстава на програме, вршио је секретар Секретаријата, али о томе није доносио писани акт. Није нам презентован акт о резултатима конкурса. Са установама, удружењима и другим субјектима нису закључени уговори о суфинансирању програма, што је у супротности са чл. 38. Закона о удружењима и чл. 76. и 77. Закона о култури.

- Прегледом презентоване документације утврђено је да су расходи у износу од 12.239.276 дин, евидентирани на овој групи, уместо на групи 424000-Специјализоване услуге. Ради се о плаћању дотација субјектима који имају статус привредног друштва или установама чији оснивач је локална самоуправа.

- Утврђено је да су уз захтеве за плаћање приложена решења, требовања, спецификације трошкова, рачуни и слично, али иста није заснована на одговарајућем акту којим су утврђени пројекти који ће се финансирати и уговорима којим се прецизира износ, намена средстава и преузима обавеза, што је дефинисано чл. 56. Закона о буџетском систему.

Одговорна лица Секретаријата треба да припреме нацрт акта којим ће се прописати ближи услови и начин стицања права на уплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за лица која су стекла статус лица које самостално обавља уметничку или другу делатност у области

⁵³ "Службени лист града Београда", бр: 07/03

културе. Појединачним актом треба уредити основ обавезе и начин плаћања. Потребно је значајно унапредити институт конкурса утврђивањем услова и критеријума за вредновање предложених програма, прецизирањем улоге и овлашћења конкурсне комисије, утврђивањем резултата конкурса и коначним закључивањем уговора о финансирању. У погледу извештавања и контроле треба применити препоруке дате у тачки 9).

4.1.4.27 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе, и Новчане казне и пенали.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за спорт и омладину	0	8.000.000	6.761.582	6.761.582	85	100
2	Секретаријат за привреду	286.000	286.000	184.975	184.975	65	100
3	Агенција за пословни простор	158.000.000	158.000.000	145.531.611	145.531.611	92	100
4	Агенција за инвестиције и становање	62.500.000	62.500.000	50.149.000	50.149.000	80	100
5	Секретаријат за финансије	48.500.000	48.500.000	44.636.287	44.636.287	92	100
6	Служба за опште послове	16.400.000	16.400.000	12.601.813	12.601.813	77	100
7	Укупно Организ.јединице (1-6)	285.686.000	293.686.000	259.865.268	259.865.268	88	100
8	УКУПНО ГРАД - Група 482000	301.437.500	301.437.500	266.662.275	266.662.275	88	100

1) Секретаријат за спорт и омладину. На овој позицији евидентирани су остали порези, односно исплате по основу обрачуног ПДВ у укупном износу од 6.761.582 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Секретаријат за привреду. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 184.975 дин. за ТОБ на име накнаде за регистрацију возила, републичких и градских такси.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Агенција за пословни простор. На овој буџетској позицији извршени су расходи по основу пореза на имовину и пореза на додату вредност где је порески обвезник Град. На основу Закона о порезима на имовину, за имовину од које Град остварује приход плаћен је порез на имовину у износу од 15.657.435 дин, а на основу Закона о ПДВ-а, за обавезе по основу ПДВ-а за издати пословни простор плаћено је 129.874.176 дин, односно укупно је плаћено 145.531.611 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Агенција за инвестиције и становање. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 50.149.434 дин, од чега 49.825.004 дин. на име обрачуног пореза на додату вредност и судске таксе од 324.430 дин. ПДВ је обрачунат и плаћен за 2010. г. по основу наплате паркирања у износу од 9.165.418 дин, по основу издатог пословног простора 546.700 дин. и по основу продаје стамбеног простора за јавне службенике у износу од 40.112.886 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Секретаријат за финансије. На овој позицији Секретаријат за финансије исказао је 44.636.294 дин, и то преко Фонда за станове солидарности 2.097.000 дин и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града 42.539.294 дин

Фонд за станове солидарности је у својим пословним књигама евидентирао порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2.097.000 дин, следеће структуре: порез на имовину 225.012 дин, републичка административна такса 17.660 дин, судска такса 1.849.233 дин, и остали порези и таксе 5.095 дин.

Дирекција је у својим пословним књигама за Порезе, обавезне таксе и казне исказала извршење у износу од 42.539.287 дин, следеће структуре: порез на имовину 11.175.721 дин; ПДВ на закуп пословног простора 5.496.943 дин; регистрација возила 276.082 дин; републичка такса 561.590 дин; градска такса 45.600 дин, општинске таксе 206.046 дин и судске таксе 24.777.305 дин.

6) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе за опште послове, економска класификација 482, евидентирани су расходи у укупном износу од 12.601.813 дин, а чине их расходи за: (1) регистрацију возила 659.390 дин; (2) остале порезе 9.933.661 дин; републичке таксе 6.762 дин. и расходе из осталих извора буџетских корисника који нису евидентирани на субаналитичким контима, а односе се на расходе угоститељске јединице за ПДВ у износу од 2.001.664 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.28 Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за спорт и омладину	0	0	0	393.060		
2	Секретаријат за финансије	56.600.000	56.686.916	50.002.492	50.002.492	88	100
3	Укупно Организ.јединице (1-2)	56.600.000	56.686.916	50.002.492	50.395.552	89	101
4	УКУПНО ГРАД - Група 483000	68.340.500	68.427.416	53.562.613	53.955.673	79	101

1) **Секретаријат за спорт и омладину.** Утврђено је да је ова позиција мање исказана за 393.060 дин, док је позиција групе 425000 - Текуће поправке и одржавање више исказана за исти износ, што је код те позиције и шире објашњено.

2) **Секретаријат за финансије.** На овој позицији исказан је износ од 50.002.492 дин, који се односи на извршене исплате са Секретаријата функционална класификација 160 од 6.686.915 дин, и Дирекције од 43.315.577 дин.

Секретаријат, функционална класификација-160, у својим пословним књигама исказао је извршење новчаних казни по решењу судова у износу од 6.686.915 дин, и то: Српској радикалној странци из Београда 4.694.262 дин, према пресуди на основу признања број: 2 П.бр.48339/2010 од 20.05.2010. г, по којој се обавезује Град да Тужиоцу на име дуга исплати износ од 2.666.507 дин, са законском затезном каматом и трошковима парничног поступка. У образложењу пресуде наведено је да је политичкој странци „Народни фронт радикала“ (у периоду од децембра 2005. г. до августа 2008. г.) која није учествовала на локалним изборима 2004. г, вршена уплата на терет новчаних средстава која, сходно чл 4. Закона о финансирању политичких странака припадају СРС. Поред наведеног судског извршења ту су и извршења по основу станова (стицања својине, поништаја уговора о откупу стана, уговора о закупу стана, исељења) и др.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града у својим пословним књигама исказала је извршење новчаних казни по решењу судова у износу од 43.315.961 дин, и то из средстава буџета (извор 01) износ од 39.012.577 дин, и из сопствених средстава (извор 04) износ од 4.303.384.962 дин. Цео износ исплаћен је на име накнаде по основу експропријације имовине. Дирекција је тужена страна по основу тужбених захтева физичких и правних лица, који се односе на накнаду штете, поништај уговора о плаћању накнаде за уређење грађевинског земљишта и повраћај новца, чинидбу, утврђење, неосновано обogaћење, плаћање дуга, сметање поседа, исељење и друго.

По тужби Дирекције спорови се воде против инвеститора, физичких и правних лица, ради наплате накнаде за уређење грађевинског земљишта. Наиме, након закључења уговора између инвеститора и Дирекције, инвеститори не поштују своје уговорне обавезе, односно престају да плаћају накнаду у складу са уговором, па је Дирекција принуђена да своја потраживања остварује подношењем тужби надлежним судовима. Мањи број спорова, по тужби Дирекције, односи се на захтеве за иселење лица која користе станове Дирекције без ваљаног правног основа или пак исељење лица чији је правни основ престао, а одбили су да стан врате мирним путем. Извршни поступци покренути су по предлогу Дирекције против физичких и правних лица, као дужника, ради наплате дуговане закупнине на име закупа грађевинског земљишта или пословног простора. Од 877 извршних поступака по приговору дужника 86 је прешло у парницу.

4.1.4.29 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група-484000

Група 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта, и то: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода; и Накнада штете од дивљачи.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	22.000.000	22.000.000	22.000.000	22.000.000	100	100
2	Укупно Организ.јединице	22.000.000	22.000.000	22.000.000	22.000.000	100	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 484000	22.000.000	22.000.000	22.111.000	22.111.000	101	100

1) **Секретаријат за финансије.** На овој позицији Секретаријата исказано је 22.000.000 дин, и то преко функционалне класификације-090.

Секретаријат за финансије је на име накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у 2010. г. исплатио износ од 22.000.000

дин, на име помоћи: (1) становништву Хаитија који су претрпели велике губитке услед разорног земљотреса 5.000.000 дин, и (2) градовима и општинама за санирање насталих штета услед великих киша и изливања речних токова и то: граду Зајечару 5.000.000 дин, граду Лесковцу 3.000.000 дин, општини Трговиште 3.000.000 дин, општини Нова Црња 1.000.000 дин и граду Краљеву 5.000.000 дин.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Секретаријат за финансије није правилно евидентирао накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, јер наведени расходи нису расходи Града и зато их је требало евидентирати на групи 461000-Донације страним владама у износу од 5.000.000 дин, и на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти 17.000.000 дин, уместо на овој групи.
- Наведене исплате извршене су без постојања изворне рачуноводствене документације, правног основа и износа преузетих обавеза који проистичу из те документације сачињене и потврђене у писаној форми пре плаћања обавезе, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима секретаријата да у интерним контролним поступцима креирају механизме којима ће бити онемогућено плаћање без изворне рачуноводствене документације и правног основа.

4.1.4.30 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група-485000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за социјалну заштиту	0	357.000	357.000	356.560	100	100
2	Секретаријат за саобраћај	12.397.714	14.571.461	14.570.460	14.015.930	96	96
3	Секрет.за комун. и стамбене посл	10.794.000	11.674.000	11.670.031	11.670.031	100	100
4	Секретаријат за финансије	200.000	200.000	114.880	114.880	57	100
5	Служба за опште послове	78.600	118.600	111.910	111.910	94	100
6	Укупно Организ.јединице (1-5)	23.470.314	26.921.061	26.824.281	26.269.311	98	98
7	УКУПНО ГРАД - Група 485000	23.995.314	27.446.061	27.585.234	27.030.264	98	98

1) Секретаријат за социјалну заштиту. На овој позицији евидентирани су остале накнаде штете у износу од 357.000 дин, а утврђена разлика од 440 дин, јесте резултат прихватања података од ИБК у хиљадама, тј. у заокруженом износу.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Секретаријат за саобраћај. Овде су ревидирани подаци који представљају извршене активности Секретаријата за саобраћај-без дирекција и Дирекције за јавни превоз.

Секретаријат за саобраћај-без дирекција. На конту 485119-Остале накнаде штете евидентиран је износ од 13.535.740 дин, по основу плаћања правоснажних, извршних судских пресуда, за одузето земљиште.

Дирекција за јавни превоз. На конту 485119-Остале накнаде штете, исказан је износ од 1.034.720 дин, по основу судске пресуде. Утврђено је да је на овом конту евидентиран укупан износ, уместо износа главног дуга од 480.190 дин, а судске трошкове од 48.300 дин. је требало евидентирати на конто 483111-Новчане казне и пенали по решењу судова и камате од 506.230 дин. на конто 444212-Казне по решењу правосудних органа.

3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције вршене су исплате на име накнаде штете од уједа паса луталица на територији Града, на основу правоснажних судских пресуда и вансудских поравнања закључених између Града и оштећених грађана, а по спроведеном поступку од стране Комисије за процену основаности захтева за накнаду штете због повреда нанетих од паса луталица у износу од 11.670.031 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Секретаријат за финансије. Секретаријат за финансије је са функционалне класификације-160, на име накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 2010. г, исплатио износ од 114.880 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе за опште послове, економска класификација 485, евидентирани су расходи у укупном износу од 111.910 дин, настали по основу остале накнаде штете.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.31 Средства резерве, група-499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу одлуке о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 - Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	74.636.616	20.132.893	0	0	0	0
2	Укупно Организац. јединице	74.636.616	20.132.893	0	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД - Група 499000	74.636.616	20.132.893	0	0	0	0

На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 20.132.893 дин, а она се односе на средства текуће резерве од 10.132.893 дин, и средства сталне буџетске резерве од 10.000.000 дин. Преостала средства у износу од 54.503.723 дин, расподељена су у периоду од другог ребаланса буџета Града до краја 2010. г, сходно одредбама чл. 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2010. г, у табели ред. бр. 105-128.

4.1.5 Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице; и набавку финансијске имовине.

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	5.739.325.439	5.739.748.412	5.561.362.970	4.616.307.976	80	83
2	Секрет. за комун. и стамбене посл	315.609.591	315.609.591	289.242.616	289.242.616	92	100
3	Секретаријат за спорт и омладину	12.500.000	12.500.000	12.049.926	12.049.926	96	100
4	Секр. за заштиту животне средине	12.008.788	12.008.788	8.228.000	8.228.000	69	100
5	Агенција за пословни простор	175.792.000	175.792.000	131.584.337	131.584.337	75	100
6	Агенција за инвестиције и станов.	7.087.557.578	7.107.450.689	6.238.898.934	6.238.899.654	88	100
7	Секретаријат за финансије	17.149.281.354	17.149.281.354	12.963.332.018	12.963.332.356	76	100
8	Служба за опште послове	42.350.000	42.350.000	29.425.768	29.425.768	69	100
9	Укупно Организ. јединице (1-8)	30.534.424.750	30.554.740.834	25.234.124.569	24.289.070.633	79	96
10	УКУПНО ГРАД - Група 511000	31.328.184.164	31.347.102.248	25.892.923.719	24.947.869.783	80	96

1) Секретаријат за саобраћај. На овој позицији исказано је 5.561.362.970 дин, што представља извршене активности Секретаријата за саобраћај, без дирекција од 237.975.105 дин, Дирекције за јавни превоз од 472.617.165 дин. и Дирекције за путеве 4.850.770.700 дин.

Према налазу ревизије утврђено је да је група 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама мање исказана за 945.054.994 дин, а ова група више за износ од 945.054.994 дин, кога чине: 511232-Пруге 226.056.437 дин, 511332-Капитално одржавање пруга 241.998.557 дин, и 511331-Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 477.000.000 дин.

Секретаријат, без дирекција. На конту 511311-Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, евидентиран је износ од 237.975.105 дин, од чега се на ЈКП „Београд пут“ односи 224.361.700 дин, „Елком“ 4.677.333 дин, „Пупин Телеком“ 3.134.564 дин. за даљинско регулисање саобраћајне сигнализације и остало 5.826.800 дин.

На основу извршене ревизије презентоване документације и закључених уговора, утврђено је следеће:

- Секретаријат за саобраћај је плаћање ситуација према ЈКП „Београд пут“ извршио на основу два уговора о пружање услуга у циљу имплементације Програма техничког регулисања саобраћаја од 20.03.2009. г. и 05.03.2010. г, али у њима није дефинисана вредност уговора, сходно чл. 462-466 Закона о облигационим односима.
- У наведеним уговорима није јасно дефинисана врста услуга које су предмет уговора, већ је наведено да је предмет уговора „пружање услуга у циљу имплементације Програма техничког регулисања саобраћаја на територији града Београда“ за 2009. г. и 2010. г, а Секретаријат за саобраћај није донео наведени Програм, сходно чл. 1. закључених Уговора са ЈКП „Београд пут“ и чл. 50. Закона о буџетском систему.
- ЈКП „Београд пут“ није обавестио Секретаријат о депонованом искоришћеном материјалу и опреми, како је то регулисано у чл. 11. Уговора. Секретаријат за саобраћај није извршио попис искоришћеног материјала и опреме, како би могао да одлучи о његовој даљој употреби, сходно истом члану.
- ЈКП „Београд пут“ испоставио је ситуације које се односе на техничко регулисање саобраћаја и које су извршене у периоду од месец дана. У овим ситуацијама нису јасно наведени саобраћајни објекти на којима су извођени радови (улица, трг, раскрсница и др.), па нису могле послужити за евидентирање појединачног повећања њихове вредности. Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је наведена неправилност, у току ревизије отклоњена, на начин да је уз испостављене ситуације приложена одговарајућа спецификација извршених радова на саобраћајним објектима у 2011. г.
- Секретаријат за саобраћај, без дирекција преузео је више обавеза од додељене апропријације. Према списку пренетих обавеза Секретаријат за саобраћај, без дирекција је из 2010. г. у 2011. г. пренео 241.950.000 дин. Према синтетичкој картици добављача на дан 31.12.2010. г. исказано је стање обавеза Секретаријата од 1.721.159 дин, а према подацима одговорних лица на дан 31.12.2010. г. Секретаријат је имао укупно преузетих, а неплаћених обавеза 284.618.067 дин.

Ревизија је утврдила да је Секретаријат са ЈКП „Београд пут“ 29.03.2011. г. закључио Протокол о плаћању обавеза из 2010. г. у износу од 274.136.119 дин, а да је на дан 31.12.2010. год. на групи 511000-Зграде и грађевински објекти, било расположиво 1.617.000 дин. Дакле, према наведеним и неусклађеним подацима, Секретаријат за саобраћај је поступио супротно чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају ДБК морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Дирекција за јавни превоз. На овој позицији евидентирано је 472.617.165 дин, а односи се на плаћање ЈКП „Београд пут“ за услуге чишћење снега и леда у износу од 4.562.170 дин, изградњу пруге од 226.056.437 дин, и капитално одржавање пруга од 241.998.557 дин.

Извођачу радова „Енергопројект Холдинг“ АД Београд је за реконструкцију 5 и 6 станичног колосека са привременом везом на леви банатски колосек у железничкој станици Београд Центар за изведене радове у 2010. г. плаћено 226.144.307 дин. Аванс у износу од 150.000.000 дин, плаћен је у 2009. г. Наведено плаћање је извршено на основу закљученог уговора између: Предузећа за изградњу железничког чвора „Београд“ ДОО (уступилац), Града Београда-Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз (пријемник), ЈП „Железнице Србије“ (крајњи корисник) и Предузећа „Енергопројект Холдинг“ Београд (извођач радова) о уступању Анекса XIV Генералног уговора о извођењу грађевинских радова на изградњи I етапе железничке станице Београд Центар. Наведена реконструкција железничке пруге није правилно третирана на овом конту, јер је исту требало планирати, извршити и евидентирати на конту 451221-Капиталне субвенције јавном железничком саобраћају, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵⁴.

Утврђено је да је на дан закључења наведеног уговора (10.12.2009. г.), Дирекција преузела обавезу у износу од 334.792.088 дин, за коју су у буџету Града (2009. г.) била обезбеђена средства од 151.000.000 дин. Начин преузимања ове обавезе је у супротности је са чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да ДБК може преузимати обавезу до висине апропријације која је одобрена за ту намену и у тој буџетској години.

Капитално одржавање пруга (отклањање лаганих вожњи), укључујући и успостављање редовних брзина по књижици Реда вожње, на траси Батајница-Панчевачки мост износи 241.998.557 дин, са ПДВ. Дана 17.07.2009. г. закључен је Уговор између Града и ЈП „Железнице Србије“ о наведеној активности, са радовима на уређењу станица и стајалишта неопходних за ефикасно одвијање јавног железничког превоза путника и радова на санацији путних прелаза

⁵⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 20/07 ... 53/10 и 101/10

на наведеној траси. ЈП „Железнице Србије“ су спровеле осам јавних набавки и закључиле одговарајуће уговоре, по којим је Град преузео даље извршење обавеза у укупном износу од 241.998.557 дин, са ПДВ. Утврђено је да је Дирекција у моменту преузимања наведених обавеза имала обезбеђена средства.

Наведено финансирање капиталног одржавања пруга није правилно третирано и евидентирано на овом конту, јер је исто требало планирати, извршити и евидентирати на конту 451221-Капиталне субвенције јавном железничком саобраћају, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дирекција је у току ревизије, а према званичном допису, од Секретаријата за финансије затражила уређивање функционисања подрачуна ИТС-а у вези праћења прихода и расхода и дефинисање плаћања обавеза по преузетим уговорима закљученим између ЈП „Железнице Србије“ и добављача и књижење класе 000000 - Нефинансијска имовина у пословним књигама.

Дирекција за путеве. На овој позицији евидентирано је 4.850.770.700 дин, од чега се на одржавање и санацију путева и улица односи 4.836.056.407 дин, стручну оцену техничке контроле 259.600 дин, и пројектну документацију 14.454.693 дин. На конту 511331-Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, евидентирано је одржавање и санација путева и улица 4.836.056.407 дин, од чега је плаћено: ЈКП „Београд пут“ 3.229.538.158 дин, предузећу „Војводина пут“ д.о.о. 172.534.965 дин, предузећу „Интер коп“ д.о.о. 113.532.476 дин, „Еуропарку“ 273.840.548 дин, „Гемаксу“ 160.001.798 дин, „Србија аутопут“ 99.298.145 дин, Конзорцијуму „Ратко Митровић“ 112.732.571 дин, „Уно градњи“ 115.476.930 дин, ПЗП „Београд“ 71.864.267 дин, ЈКП „Зеленило“ 3.960.870 дин, и ЈП „Путеви Србије“ 477.000.000 дин.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Дирекција за путеве и ЈП „Путеви Србије“ су 09.06.2010. г. закључили Протокол о сарадњи, са циљем рехабилитације моста „Газела“ Е-75, у износу од 477.000.000 дин. Извођач радова „STRABAG“ AG испоставио је 21.12.2010. г. привремену ситуацију ЈП „Путеви Србије“ у износу од 477.000.000 дин, а ЈП „Путеви Србије“ је 22.12.2010. г. испоставило привремену ситуацију Секретаријату за саобраћај-Дирекцији за путеве у истом износу. Дана 27.12.2010. г. извршена је уплата од 477.000.000 дин, ЈП „Путеви Србије“, са извора 10-примања од домаћих задуживања, односно од одобреног кредита Комерцијалне банке а.д. Београд. На рехабилитацији моста „Газела“ Инвеститор је ЈП „Путеви Србије“, на кога је и издата дозвола за градњу, а чији је оснивач Република Србија. Међутим, Дирекција је планирала и евидентирала ово плаћање на конту 511331-Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, као властиту имовину, уместо на конту 451200-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

- Дирекција за путеве је за 2010. г. у Програму радова планирала да изврши реконструкцију улица и путева у 17 ГО, у дужини од 431,18 км и укупном износу од 4.258.195.894 дин. Према презентованој документацији реализовано је 323,13 км или 75% од плана, вредности 3.504.913.147 дин. или 82% од плана. На основу прегледа презентованих докумената, утврђено је да није извршена равномерна расподела средстава намењених за реализацију радова по појединим ГО и да нема довољно поузданих критеријума на основу којих је извршена ова расподела. Нпр. на подручју ГО Савски венац извршено је 38% од вредности планираних радова, а ГО Сопот 46% од планираних радова, док је на подручју ГО Земун извршено 129%, а ГО Нови Београд 122% од планираних радова.

- Дирекција и ЈКП „Београд пут“ закључили су 01.03.2009. г. Протокол о начину и условима измирења обавеза у износу од 1.506.154.284 дин, који се односи на неизмирене обавеза на дан 31.12.2008. г, са планом да се у 2010. г. измири 706.154.284 дин. Утврђено је да је у 2009. г. плаћено 941.824.753 дин, што значи да је у 2010. г. по овом Протоколу пренесено обавеза у износу од 564.329.531 дин, од чега је плаћено 347.154.992 дин, па је у 2011. г. пренето 217.174.539 дин.

Дирекција и ЈКП „Београд пут“ закључили су 01.03.2011. г. Протокол о начину и условима измирења обавеза у износу од 1.013.564.912 дин, који се односи на неизмирене обавеза на дан 31.12.2010. г, са планом да се у 2011. г. измири 726.921.588 дин, а у 2012. г. износ од 286.643.324 дин.

Ревизија је утврдила да је Дирекција за путеве са ЈКП „Београд пут“ на основу наведених протокола на дан 31.12.2010. г, имала обавезе за извршене радове за које су испостављене и оверене ситуације у укупном износу од 1.230.739.451 дин, а које нису плаћене, док је на исти дан на групи 425000-Текуће поправке и одржавање било расположиво 7.551.962 дин, а на групи 511000-Зграде и грађевински објекти 127.179.300 дин, или укупно 134.731.262 дин, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему,

којим је прописано да обавезе које преузимају ДБК морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

- У 2010. г. је за потребе одржавања улица и локалних путева Дирекција са ЈКП „Београд пут“ закључила Уговор, без наведене уговорене вредности, што је супротно чл. 462-466 Закона о облигационим односима.⁵⁵
- За извођење радова на асфалтирању улица на територији Града, Дирекција за путеве је 27.12.2010. г. закључила више уговора у износу од 586.563.247 дин, са ПДВ, а 30.12.2010. г. дала аванс од 228.818.667 дин, са уговореним роком извршења радова 270 дана од дана увођења извођача у посао, и то: „Гемакс“ д.о.о. Београд уговор 98.035.947 дин, аванс 39.214.379 дин. или 40%; „Ратко Митровић-Нискоградња“ д.о.о. Нови Београд уговор 96.835.763 дин, аванс 33.892.517 дин. или 35%; „Еуропарк“ д.о.о. Београд, уговор 97.927.785 дин, аванс 39.171.114 дин. или 40%; „Еуропарк“ д.о.о. Београд, уговор 97.992.223 дин, аванс 39.196.889 дин. или 40%; „Уноградња В.В.“ д.о.о. Београд, уговор 99.287.532 дин, аванс 39.715.012 дин. или 40%; „Србија аутопут“ д.о.о. Нови Београд, уговор 96.483.987 дин, и аванс 37.628.755 дин. или 39%.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су Уговори о одржавању и санацији путева и улица у износу од 586.563.247 дин, са ПДВ, закључени 27.12.2010. г, а Програм радова Дирекције за 2011. г. донет је тек 27.04.2011. г, што значи да није било услова за закључивање наведених уговора. У наведеним уговорима није јасно одређен рок почетка извођења радова, већ је уопштено наведено да радови требају бити завршени у року од 270 дана од увођења извођача радова у посао. Утврђено је да су наведени радови почели са извођењем према следећим роковима: „Гемакс“ д.о.о. Београд 27.06.2011. г; „Ратко Митровић-Нискоградња“ д.о.о. Нови Београд 01.04.2011. г; „Еуропарк“ д.о.о. Београд, 17.03.2011. г; „Еуропарк“ д.о.о. Београд 21.03.2011. г; „Уноградња В.В.“ д.о.о. Београд 16.02.2011. г; „Србија аутопут“ д.о.о. Нови Београд 17.06.2011. г.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата и његових Дирекција да у уговорима које су закључили анексима прецизирају износ преузетих обавеза, као и у будућим уговорима. Уговорима треба прецизирати услугу која је предмет уговора, како би се интерним контролним поступцима могло проверити да ли је фактурисана услуга заиста пружена. Секретаријат треба да развије интерне контролне поступке који ће онемогућити креирање захтева за плаћање без потпуне књиговодствене документације која потврђује да је услуга пружена. Капитална улагања у имовину (капитално одржавање) треба аналитички лоцирати на појединачне објекте у складу и на начин како је имовина евидентирана у помоћној књизи основних средстава.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата и Дирекција да не преузимају обавезе веће од апропријација које су им одобрене у буџетској години. У фази припреме предлога финансијских планова требало би сагледати обим преузетих обавеза. Неизвршене обавезе, које се преносе у наредну годину, морају бити у складу са одобреним апропријацијама у текућој години. Код евидентирања расхода неопходно је придржавати се одредби чл. 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се, обезбеђује интегритет буџетског система. Зато још у фази припреме предлога финансијског плана треба исправно сагледати активности и расходе правилно класификовати.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за путеве да се приликом израде годишњег програма радова утврди и динамика извођења радова, како би се прецизније могло пратити његово извршење.

2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за израду елабората о потенцијалима енергије ветра за изградњу ветроелектрана, студије истраживања подземних водних ресурса у износу од 5.029.840 дин, за реализацију Програма јавног осветљења у износу од 249.212.776 дин. и уређење водотокова на територији Града од стране ЈВП Београдводе у износу од 35.000.000 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Секретаријат за спорт и омладину. На овој позицији евидентирано је 12.049.926 дин. за издатке за изградњу зграда и објеката, од чега се на плаћање обавеза из ранијих година односи 267.626 дин, по записнику о примопредаји радова и коначном финансијском обрачуна за изведене завршне кровно-покривачке радове на објекту „Београдска арена“ и износ од

⁵⁵ „Сл. лист СФРЈ“, бр: 29/78 ... 57/89; „Сл. лист СРЈ“, бр: 31/93, и „Сл. лист СЦГ“, бр: 1/03

11.782.300 дин. за прибављање техничке документације за радове на адаптацији и санацији отвореног стадиона СРЦ „Ташмајдан“.

Секретаријат је са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. Београд 30.11.2010. г. закључио Уговор о изради техничке документације за радове на адаптацији и санацији отвореног стадиона СРЦ „Ташмајдан“ у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за јавну набавку, који је спровела Агенција за јавне набавке. Сагласно Закључку Владе РС 05 Број 351-5788/2010 од 10.08.2010. г, поступак је спроведен на основу одредби Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе⁵⁶. Извршиоцу је у складу са уговором плаћено: (1) дана 24.12.2010. г. аванс у износу од 3.534.690 дин, (2) рачун бр: 516/10 од 22.12.2010. г. у износу од 7.069.380 дин, за привремену ситуацију од 22.12.2010. г, и рачун бр: 520/10 од 31.12.2010. г. у износу од 1.178.230 дин, за окончану ситуацију од 24.12.2010. г.

4) Секретаријат за заштиту животне средине. На овој позицији евидентирани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 8.228.000 дин, и то прибављање идејних пројеката 1.888.000 дин и пројектне документације 7.040.000 дин. Пројектна документација се односи на:

- Израду пројекта вентилације ваздуха у теразијском тунелу. Према налозима за књижење бр. 225, 240 и 240/1 плаћено је 2.780.000 дин. „Институту Кирило Савић“ Београд, за израду (иновирање) пројекта вентилације ваздуха у теразијском тунелу, по уговору од 25.10.2010. г. којим је преузета обавеза од 2.780.000 дин. и који није закључен у поступку јавне набавке, што је у супротности са чл. 6. Закона о јавним набавкама.
- Пилот пројекат звучне заштите у циљу смањења простирања нивоа звука са бучних простора. Прегледом налога за књижење број 120 и 210 утврђено је да је Секретаријат платио 2.000.000 дин Електротехничком факултету Универзитета у Београду за израду пилот пројекта звучне заштите у циљу смањења простирања нивоа звука са бучних простора.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама, водећи рачуна да ли се ради о набавци од организација које се, у смислу овог закона, сматрају наручиоцем и којима је додељено посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

5) Агенција за пословни простор. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи који се тичу капиталног одржавања пословних зграда, пословног простора и прибављања пројектне документације за потребе капиталног одржавања у укупном износу од 131.584.337 дин, од чега је за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора плаћено 120.781.002 дин. и за прибављање пројектне документације 10.803.335 дин.

Утврђено је да су ове исплате правилно евидентирани, а расходи објективно исказани.

6) Агенција за инвестиције и становање. Са ове буџетске позиције плаћено је 6.238.899.654 дин, од чега се на функцију 451-друмски саобраћај односи 2.155.805.218 дин, функцију 660-послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту 2.199.352.862 дин, функцију 740-болнице, домови здравља 188.628.124 дин, функцију 820-услуге културе 273.676.750 дин, 911-предшколско образовање 753.815.547 дин, 912-основно образовање 652.145.386 дин, 920-средње образовање 15.475.767 дин.

Друмски саобраћај-функција 451. Са ове буџетске позиције извршено је плаћање за извођење грађевинских радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контакт мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у Булевару Краља Александра, извођење радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контакт мреже од Господарске механе до окретнице у Пожешкој улици и реконструкцији коловозне конструкције и тротоара у Пожешкој улици, извођење радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контакт мреже од улице Цара Душана до Пристаништа, извођење грађевинских радова на санацији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контакт мреже у ул. Ивана Рибара, радове на реконструкцији старог Савског моста и вршење стручног надзора над извођењем радова у Булевару Краља Александра, и израду студије за управљање саобраћајем, и тендерску документацију у износу од 2.155.805.218 дин.

За извођење грађевинских радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у Булевару Краља Александра дана 22.12.2010. г. закључен је Уговор између Агенције за инвестиције и становање и „Балкан градње“ д.о.о. Београд на укупно уговорену цену од 1.741.825.777 дин, са ПДВ, од чега је уговорено авансно плаћање у износу од 280.000.000 дин, а остатак вредности радова кроз привремене месечне и окончану ситуацију. Уговор је сачињен на обрасцу Уговора,

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр: 45/10

док су сви остали елементи регулисани „општим условима уговора“, који су део публикације „Услови уговора за изградњу“ (FIDIC, Црвена књига), прво издање 1999. г, коју је објавила Federation Internationale des Inpekierus – Coneseils (FIDIC).

За извођење грађевинских радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контактне мреже од Господарске механе до окретнице у Пожешкој улици и реконструкцију коловозне конструкције и тротоара у Пожешкој улици закључен је дана 19.05.2009. г. између Агенције за инвестиције становање и SWIETELSKY BAU G.m.b.H, Linz, Austria, са уговореном ценом од 8.988.230.769 дин, са ПДВ. Уговорено је 24% авансно плаћање у року од 21 дан од достављања валидне гаранције за авансно плаћање и гаранција за добро извршење посла и 6% на име аванса у року од 42 дана од датума потписивања уговора, а остатак кроз привремене месечне и окончану ситуацију. Уговор је сачињен на обрасцу Уговора и осталим елементима у складу са напред наведеним „Општим условима уговора“ (FIDIC).

За извођење грађевинских радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контактне мреже од улице Цара Душана до Пристаништа, дана 19.05.2009. г. закључен је Уговор између Агенције за инвестиције и Alpine Von G.m.b.h-Аустрија, за уговорену цену од 237.106.191 дин, са ПДВ, од чега је уговорено плаћање аванса у износу од 20% од уговорене цене, након достављања валидне гаранције, за авансно плаћање и гаранције за добро извршење посла, а остатак вредности изведених радова кроз привремене месечне и окончану ситуацију. Уговор је сачињен на обрасцу уговора, док су сви остали елементи у складу са већ наведеним „Општим условима уговора“ (FIDIC).

За извођење грађевинских радова на санацији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контактне мреже у улици Др Ивана Рибара, дана 02.10.2009. г. закључен је Уговор између Агенције за инвестиције и „SŽ-Železniško gradben“, подјере Ljubljana-d.d, Љубљана, Словенија за уговорену цену од 169.798.214 дин, са ПДВ, уз плаћање аванса од 30% уговорене цене након достављања валидне гаранције за авансно плаћање и гаранцију за добро извршење посла, а остатак вредности изведених радова кроз привремене месечне и окончану ситуацију. Уговор је сачињен на обрасцу Уговора, а остали елементи у складу са „општим условима Уговора“ (FIDIC). За вршење надзора над извођењем радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у Булевару Краља Александра, дана 02.03.2010. г. закључен је Уговор између Агенције за инвестиције и Саобраћајног института ЦИП д.о.о. из Београда за уговорену вредност услуга од 24.544.000 дин, са ПДВ, а плаћање се врши по испостављању месечних ситуација, након достављања месечног извештаја о напретку радова.

На основу спроведене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Испостављање привремене ситуације за извођење радова од стране извођача радова „Балкан градње“ д.о.о. из Београда за радове у Булевару Краља Александра не садрже прецизну ознаку периода на које се односе, иако је чл. 7. Уговора уговорено плаћање на основу привремених месечних и окончане ситуације, па на поуздан начин није могуће утврдити да ли се привремене ситуације односе на период од месец дана.
- Испостављене привремене ситуације извођача радова SWIETELSKY BAU G.m.b.H, за радове у Пожешкој улици не садрже прецизну ознаку периода на који се односе, па се не може поуздано утврдити да ли се ради о месечним ситуацијама.

Функционална класификација-660, Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту. За изградњу стамбеног простора за јавне службенике, изградњу стамбеног простора за социјалне групе и пројектну документацију из буџета Града за 2010. г. плаћено је 2.199.352.862 дин, од чега за радове на изградњи стамбеног простора за јавне службенике 2.092.901.993 дин, а за изградњу стамбеног простора за социјалне групе 106.451.569 дин.

Скупштина Града је 21.02.2003. г. донела Одлуку о условима и начину располагања становима изграђеном према пројекту изградње 1.100 станова у Београду,⁵⁷ са циљем да се исти продају, дају на коришћење на одређено време лицима у стању социјалне потребе или пренесу на коришћење без накнаде установи социјалне заштите ради остваривања посебних облика социјалне заштите. Скупштина града је 08.04.2005. г. донела другу Одлуку о условима продаје 2.050 социјално непрофитних станова у Београду,⁵⁸ са циљем да се исти продају на основу расписаног конкурса по производним ценама.

У поступку ревизије нису пружени довољни и уверљиви докази за обављање делатности станоградње, а што се може видети из уводног дела наведених одлука у коме су као правни основ наведене само одговарајуће одредбе Статута Града и Пословника Скупштине Града.

⁵⁷ „Сл.лист града Београда“, бр: 20/03 ... 37/10

⁵⁸ „Сл.лист града Београда“, бр: 7/05 ... 32/10

Приликом прибављања, односно изградње станова, као и приликом њиховог отуђивања, односно продаје, на основу напред наведених одлука, Град није обезбедио Одлуку Владе Републике Србије о прибављању, односно отуђењу, како је то прописано одредбама чл. 8. Закона о средствима у својини Републике Србије.⁵⁹

Народна Скупштина Републике Србије је 31.08.2009. г. донела Закон о социјалном становању⁶⁰ којим се уређују услови за одрживи развој социјалног становања и начин обезбеђивања и коришћења средстава за развој социјалног становања. На основу овог закона Град је био у обавези да: (1) донесе локалну стамбену стратегију, (2) донесе програм социјалног становања, (3) планира буџетска средства за спровођење стамбене стратегије, (4) обезбеди развој социјалног становања путем одговарајуће земљишне политике и планирања и уређења простора, (5) води регистар станова и (6) оснује непрофитну стамбену организацију (стамбену агенцију) ради спровођења локалне стамбене стратегије програма социјалног становања и управљања становима за социјално становање.

У току спровођења ревизије утврђено је да Град није донео локалну стамбену стратегију, а код оснивања непрофитне стамбене организације (стамбене агенције) постоје одређене мањкавости, односно Одлуком о Градској управи⁶¹ извршено је преименовање Агенције за инвестиције у Агенцију за инвестиције и становање, чиме су наведеној Агенцији додељени послови из надлежности Закона о социјалном становању.

На основу Одлуке о изградњи станова из 2003. г. саграђена су 1.002 стана, од којих је 1.001 стан путем конкурса продат физичким лицима, са роком отплате од 20 година, путем месечних рата, уз обавезу уплате учешћа од 30%, са каматом 0,5 % на годишњем нивоу, уз обавезу ревалоризације неотплаћеног дела уговорене цене индексом раста цена на мало у Републици или преко средњег девизног курса, по избору купца и обавезу купца да плати порез на пренос апсолутних права, све трошкове око продаје станова и изврши упис хипотеке I реда на стану ради обезбеђења уредне отплате кредита. Један стан је дат Дирекцији за градско грађевинско земљиште и изградњу за расељавање, а на основу Решења ИО града Београда бр: 463.-1382/10 од 11.07.2002. г.

На основу друге Одлуке о изградњи станова из 2005. г. до дана ревизије изграђено је 190 станова, а продато 177 станова путем конкурса, од два стана су купци одустали, а 11 станова је остало непродато. Станови су продати физичким лицима са роком отплате од 20 година, путем месечних рата, уз обавезу уплата учешћа од 20% са каматом 0,5% на годишњем нивоу и валутном клаузулом и уз обавезу купца да сноси све трошкове око продаје стана и изврши упис хипотеке у корист Града, као продавца, ради обезбеђења уредне отплате кредита.

У 2010. г. завршен је објекат ПФЦ (просторно функционална целина) 29 у Блоку 63, на Новом Београду. Градоначелник је Решењем образовао Комисију за утврђивање цене квадратног метра стана, локала и гаража. Комисија је записнички констатовала да су површине из грађевинске књиге прихваћене као стварне и коначне и износе: површина 92-а стана (стамбени простор) 4.818,28 м², површина 17 локала 709,35 м², површина 85 паркинг места 1062,50 м². У Записнику је констатовано да укупна вредност уложених средстава за изградњу објекта, закључно са 31.10.2010. г. износи 606.266.951 дин, без ПДВ-а, односно 715.395.002 дин, са ПДВ. Износи уложених средстава за изградњу станова који су презентовани Комисији су номинални и Комисија је одлучила да изврши валоризацију свих уложених средстава од дана уплате до 31.10.2010. г. применом индекса раста цена на мало за Град. Након завршеног коначног обрачуна изведених радова и сагледавања свих трошкова изградње станова, Комисија је утврдила коначну вредност м² стана, гараже и пословног простора и она за конкретан објект износи 117.453, 57 дин. за стамбени простор, 110.364,55 дин. за гаражу и 173.066,31 дин. за пословни простор. Градоначелник је донео Закључак бр.38-3564/10-Г којим усваја Записник Комисије. Закључак Градоначелника, употребна дозвола и Записник о завршетку пословног стамбеног простора достављен је Секретаријату за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију. У Секретаријату су спроводени послови око конкурса, расподеле станова, односно продаја станова, закључење уговора и сви остали послови око непродатих станова, евиденција о хипотеци и др. Из Секретаријата је достављен преглед станова по локацијама, где је на овој локацији евидентирано 92 стана, од којих је продато 79, а 13 је непродато. Утврђено је да наведени станови нису укњижени у регистар непокретности.

⁵⁹ „Сл.гласник РС“, бр: 53/95...32/97...101/05-др. закон

⁶⁰ „Сл.гласник РС“, бр: 72/09

⁶¹ „Сл.лист града Београда“, бр: 51/08 ... 32/10

Станови. У поступку ревизије ревидирани су послови из надлежности Секретаријата за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију са посебним освртом на евиденицију и упис земљишта, службених, пословних и других зграда, стамбених зграда и станова, управљање и коришћење над овим непокретностима и упис права на непокретностима у јавне књиге и решавање стамбених потреба у складу са прописима и посебним програмима Града.

Утврђено је да не постоји ажурна, потпуна и тачна евиденција о наведеним непокретностима, те се стога нисмо могли уверити да постоје веродостојни и тачни подаци о евидентирању непокретности Града и уписаним правима Града над тим непокретностима. Од стране Секретаријата достављен је податак о 516 станова, над којима Град има право коришћења, а који нису уписани у катастар непокретности који представља јавну књигу у складу са Законом о државном премеру и катастру и уписима права на непокретностима⁶². Град располаже са 323 стана датих на коришћење на одређено време лицима у стању социјалне потребе, али не постоји поуздан доказ о броју ових станова који су уписани у регистар непоскретности.

Од 1.002 стана на основу Одлуке о условима и начину располагање становима изграђеним према пројекту изградње 1.100 станова у Београду из 2003. г, не постоји податак о броју ових станова уписаних у регистар непокретности, као и о броју уписаних хипотека над истим, па је у току ревизије Секретаријат упутио захтеве РГЗ за добијање ових података. На основу Одлуке о условима продаје 2.050 социјално непрофитних станова у Граду из 2005. г. изграђено је 190 станова, од којих је продато 179 станова, 11 станова остало је непродато, док су од 2 стана купци одустали.

Не постоји податак о броју ових станова уписаних у регистар непокретности као и о броју уписаних хипотека над истим, па је у току ревизије Секретаријат упутио захтеве РГЗ за добијање ових података. Секретаријат није вршио упис хипотеке за изграђене станове по Одлуци о условима и начину располагање становима изграђеним према пројекту изградње 1.100 станова у Београду из 2003. г. и Одлуци о условима продаје 2.050 социјално непрофитних станова у Београду из 2005. г, иако је био обавезан да то учини на основу Уговора о купопродаји станова и на тај начин обезбеди потраживање Града према купцима станова. Неуспостављањем хипотеке озбиљно се доводи у питање могућност ефикасне наплате потраживања или евентуалног раскида уговора, имајући у виду чињеницу да је у поступку ревизије утврђено да 85 купаца станова касни у плаћању више од 3 рате, што у складу са Уговорима треба да произведе раскид уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је, за станове продате пре 01.01.2005. г. извршена принудна наплата пореза на пренос апсолутних права у износу од 11.179.696 дин. и трошкова принудне наплате од 24.457 дин. дана 30.03.2011. г. на терет средстава буџета града, а по решењу МФ-Пореске управе, филијале Нови Београд бр. 433-4-811/2011, иако је то била обавеза купаца станова из чл. 5. Уговора о продаји непокретности и станова закључених између града и купаца. Од стране МФ-Пореске управе филијале Нови Београд дана 14.03.2011. г. достављен је списак од 85 купаца станова чији су уговори предати за утврђивање пореза на пренос апсолутних права овој филијали за које не постоје докази о плаћеном порезу на пренос апсолутних права по извршеним решењима ове филијале.

Град је као порески обвезник, а у складу са одредбама Закона о порезима на имовину био дужан да у року од 10 дана од дана промета непокретности – станова, поднесе пореску пријаву надлежној организационој јединици Пореске управе. Након утврђивања пореске обавезе за порез на пренос апсолутних права, Град је био дужан да купце станова обавести о висини утврђене пореске обавезе и затражи од сваког купца стана испуњење обавеза преузетих према чл. 5. Уговора који укључују и плаћање пореза на пренос апсолутних права од стране купаца станова, а што није учињено, па је Пореска управа приступила 31.03.2011. г. принудној наплати пореза од Града као пореског обвезника у износу од 11.179.696 дин. и трошкова принудне наплате од 24.457 дин, па је Град уместо да наплати, морао да плати обавезу која није његова већ обавеза купаца.

Функционална класификација-740, Услуге јавног здравства. За изградњу и пројектну документацију за објекте примарног здравства из буџета Града за 2010. г. утрошено је укупно 188.628.124 дин, од чега за изградњу објеката примарног здравства 182.824.662 дин, и за пројектну документацију 5.803.462 дин. За објекте примарног здравства плаћено је за Дом здравља у Калуђерици 133.394.780 дин, Дом здравља Миријево 7.423.010 дин, изградњу КБЦ Земун и КБЦ Звездару 38.290.109 дин, Дом здравља Земун Камендин 3.716.763 дин.

⁶² „Сл.гласник РС“, бр: 83/92 ... 15/96-исправка

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Функционална класификација-820, Услуге културе. За капитално одржавање и пројектну документацију објеката намењених реализацији културних садржаја у 2010. г. из буџета Града утрошено је 273.676.750 дин, од чега је за радове на санацији и адаптацији Дома омладине и адаптацији и санацији објеката биоскопа „Југославија“ плаћено 273.618.856 дин. и за пројектну документацију 57.894 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Функционална класификација-911, Предшколско образовање. За потребе изградње и капиталног одржавања установа предшколског образовања из буџета Града у 2010. г. плаћено је 753.815.547 дин, од чега је за извођење радова на изградњи комбиноване дечије установе (КДУ) у насељу Миријево, КДУ у насељу Церак 2, КДУ у Калуђерици, централне кухиње у Младеновцу плаћено 521.482.132 дин. и за капитално одржавање установа предшколског образовања за радове на адаптацији и санацији КДУ „Сестре Букумировић“, ДУ „Изворчић“, ДВ „Чика Јова Змај“ и КДУ „Лабудић“ 232.333.415 дин.

Радови на изградњи и капиталном одржавању установа предшколског образовања извршени су на основу спроведене друге фазе рестриктивног поступка, супротно чл. 22. ст. 3. Закона о јавним набавкама, о чему је детаљније објашњено у тачки 4.1.6 Набавке.

Функционална класификација-912, Основно образовање. За изградњу, реконструкцију, адаптацију и санацију објеката за потребе основног образовања и пројектну документацију из буџета Града за 2010. г. исплаћено је укупно 652.145.386 дин, од чега је за радове на изградњи реконструкцији, адаптацији и санацији основних школа „Илија Бирчанин“, „Соња Маринковић“, ОШ у Калуђерици, ОШ у Борчи и ОШ „Вељко Дугошевић“ плаћено 648.974.135 дин. и за пројектну документацију идејног решења школе на Бежанијској коси 3.171.251 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Функционална класификација-920, Средње образовање. За реконструкцију и доградњу објеката средњег образовања из буџета Града за 2010. г. плаћено је 15.475.767 дин. за реконструкцију, доградњу и обављени стручни надзор над објектом Математичке гимназије.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Препоручује се одговорним лицима Агенције и органа Града да: успоставе интерне рачуноводствене поступке који ће онемогућити књижење неисправних рачуноводствених исправа као што су ситуације за наведене радове без наведеног периода на који се односе; преиспитају и са надлежностима локалне самоуправе утврђеним законом ускладе активности које предузимају ДБК и њихови ИБК, а да се то буџетом ограничи на начин описан у датим препорукама за планирање; у располагању имовином поштују одредбе Закона о средствима у својини Републике Србије; доследно примене одредбе Закона о социјалном становању; прибављене (изграђене) непокретности укњиже у катастар непокретности.

Препоручујемо руководству Секретаријата за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију да се на основу извршеног пописа у пословне књиге унесе неевидентирани нефинансијска имовина Града; да се изврши упис хипотека и на тај начин обезбеди потраживање Града према купцима станова; на основу извршене анализе кашњења купаца предузме одговарајуће мере; предузме мере да се утврде и евидентирају потраживања, и да се Град обештети за принудно наплаћен порез на пренос апсолутних права.

7) Секретаријат за финансије. На овој позицији Секретаријата за финансије укупно је евидентирано исплата у износу од 12.963.332.018 дин, а које су извршене преко Фонда за финансирање изградње станова солидарности 484.320 дин, и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града 12.962.848.036 дин.

Фонд за финансирање изградње станова солидарности је у својим пословним књигама исказао издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 484.320 дин, и то: изградњу осталих стамбених простора 135.240 дин, капитално одржавање пословних зграда 11.460 дин, и капитално одржавање гаража и сл. 337.620 дин.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града. Структуру издатака Дирекције чине: саобраћајнице са припадајућом инфраструктуром 756.426.188 дин; уређење слободних површина 1.303 дин; објекти и мрежа водоснабдевања 92.620.842 дин; објекти и мрежа канализације 1.490.919.663 дин; објекти-гробља 814.312.366 дин; изградња станова за расељавање 844.494.475 дин, и програми уређивања грађевинског земљишта за изградњу капиталних саобраћајница од посебног интереса за Град 8.964.073.199 дин.

Структуру улагања у капиталне саобраћајнице од посебног интереса чине: Капацитетни шински систем 66.760.560 дин, Програм урбане обнове (реконструкција три саобраћајнице)

11.961.381 дин, Мастер план развоја саобраћајног система Града за период 2005-2010 г. 30.956.576 дин, Студија развоја и имплементације бициклических стаза за подручје Града 2.898.285 дин, Реконструкција Панчевачког моста 25.895.578 дин, Превезивање путног правца Р101 и коридора 10, са реконструкцијом моста преко Саве у Обреновцу и везом на регионални пут (Р267) 118.776.156 дин, Мултифункционално спортско-културни садржај на подручју "Парк пријатељства" на Ушћу 85.545.502 дин, и улагања у Унутрашњи магистрални полупрстен (УМП) од саобраћајнице Т6 до Панчевачког моста 8.621.279.161 дин.

Структуру улагања у Унутрашњи магистрални полупрстен (УМП) од саобраћајнице Т6 до Панчевачког моста чине: Заједничке групе послова за УМП 707.606.223 дин, Мост преко Саве 5.735.959.357 дин, Приступне саобраћајнице мосту 79.882.155 дин, и Петља Царева ћуприја 2.097.831.426 дин. Мост преко Саве са прилазним путевима и вијадуктима, који спајају улице Омладинских Бригада и Паштровићеву улицу чини прву фазу прве деонице унутрашњег магистралног полупрстена Града, о чему је детаљније објашњено у тачки 4.1.6 Јавне набавке.

8) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе, евидентирани су издаци у укупном износу од 29.425.768 дин, а плаћени су за: капитално одржавање зграда и пословног простора 25.409.427 дин, и пројектну документацију 4.016.341 дин.

На основу извршене ревизије утврђено је да је Окончана ситуација за испоруку, уградњу и пуштање у рад система за детекцију и гашење пожара у ул. 27. марта, коју је испоставило предузеће SECURITON, према уговору XV-01 404-95 од 29.10.2009. г. (јавна набавка мале вредности бр. 51/09), већа од уговорене вредности посла за 21.458 дин. Служба је прихватила и исплатила рачун, иако није спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива, како је то предвиђено одредбама чл. 24. ст. 1. тач. 7) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Службе да се извођење додатних или накнадних радова уговара у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.5.2 Машине и опрема, група-512000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	21.338.527	21.338.527	18.511.534	18.511.534	87	100
2	Секрет.за спорт и омладину	418.500	418.500	349.711	349.711	84	100
3	Секретаријат за привреду	4.731.000	4.731.000	4.752.812	4.752.812	100	100
4	Агенција за инвестиције и станова.	12.043.832	12.055.631	12.055.630	12.055.630	100	100
5	Секретаријат за финансије	28.120.000	28.120.000	5.403.675	5.403.675	19	100
6	Служба за опште послове	73.150.000	73.150.000	59.107.731	59.107.731	81	100
7	Завод за статист. и информатику	0	0	0	1.874.995		
8	Укупно Организ.јединице (1-7)	139.801.859	139.813.658	100.181.093	102.056.088	73	102
9	УКУПНО ГРАД - Група 512000	554.088.401	554.100.200	406.291.945	408.166.940	74	100

1) Секретаријат за саобраћај. Ревидирани подаци представљају извршене активности Секретаријата за саобраћаја-без дирекција од 13.727.118 дин, и Дирекције за јавни превоз од 4.784.416 дин.

Секретаријата за саобраћаја-без дирекција. На групи 512000 – Машине и опрема евидентирани су издаци од 13.727.118 дин, и то: за електронску опрему 8.082.035 дин, опрему за кретање инвалида 2.228.000 дин. и опрему за бројање саобраћајних токова 3.419.794 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Дирекција за јавни превоз. На буџетској позицији евидентирана је куповина опреме за регулисање такси саобраћаја на Аеродрому „Никола Тесла“ у износу од 3.641.610 дин. и куповина преносних бар код терминала и стационарних бар код читача за потребе такси превоза у износу од 1.142.806 дин. За куповину и имплементацију опреме за регулисање такси саобраћаја на Аеродрому „Никола Тесла“, Дирекција је спровела један поступак јавне набавке мале вредности и набавку путем наруџбенице у износу од 3.086.110 дин, без ПДВ или 3.641.610 дин, са ПДВ-ом, уместо отвореног поступка, што није у складу са чл. 20 и 36 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Испостављени рачун за куповину наведене опреме, не садржи јединицу мере, цену, назив опреме и потпис о пријему опреме, док други рачун не садржи јединицу мере и потпис о пријему опреме, сходно чл. 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга⁶³, чл. 42. Закона о порезу на додату вредност и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁶³ „Сл.гласник РС“, бр: 45/96,48/96,6/99, ...

Препоручујемо да се интерним рачуноводственим контролним поступцима обезбеде књижења у пословним књигама само на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

2) Секретаријат за спорт и омладину. На овој позицији евидентирани су издаци за опрему за спорт у износу од 349.711 дин, и то: 18.500 дин. за пренете обавезе из 2009. г, које се односе на испоручену опрему за гимнастику, а 331.252 дин. за пренете обавезе из 2004. г, на основу уговора о изради, испоруци и монтажи спортских подова за објекат „Београдска арена“.

Утврђено је да наведени износи нису евидентирани у почетном стању, на позицији обавезе према добављачима.

Препоручује се да стање обавеза и потраживања на крају извештајног периода буде усаглашено са повериоцима и дужницима, тачно исказано у пословним књигама, и као такво пренето као почетно стање у наредну годину.

3) Секретаријат за привреду. У оквиру ове буџетске позиције плаћени расходи у износу од 4.752.812 дин. односе се на набавку административне и друге опреме за потребе ТОБ.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Агенција за инвестиције и становање. У оквиру ове позиције плаћено је 12.055.630 дин, од чега се на испоруку опреме за Бео сап односи 11.713.430 дин, а на остало 342.200 дин, за повезивање радних станица и повећање меморија капацитета сервера.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Секретаријат за финансије. На овој позицији Секретаријата за финансије исказано је 5.403.296 дин, што се односи на извршена плаћања Фонда за финансирање изградње станова солидарности од 5.980 дин, и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града од 5.397.316 дин.

Фонд за финансирање изградње станова солидарности је на овој економској класификацији евидентирао набавку телефона у износу од 5.980 дин, а Дирекција је у својим пословним књигама исказала набавку машина и опреме у износу од 5.397.695 дин, следеће структуре: намештај 450.430 дин; уградна опрема 78.541 дин; рачунарска опрема 3.361.097 дин; штампачи 11.883 дин; телефони 33.287 дин; мобилни телефони 1.266.391 дин; електронска опрема 169.177 дин, и фотографска опрема 26.889 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе за опште послове, економска класификација 512, евидентирани су издаци у укупном износу од 59.107.731 дин, а плаћени су за: (1) намештај 3.849.269 дин; (2) уградну опрему 477.074 дин; (3) писаће машине 5.282 дин; (4) рачунарску опрему 15.347.828 дин; (5) штампаче 3.354.746 дин; (6) мреже 3.567.416 дин; (7) телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима 278.554 дин; (8) телефоне 21.849.550 дин; (9) електронску опрему 1.287.262 дин; (10) фотографску опрему 294.297 дин; (11) опрему за домаћинство 375.429 дин; (12) опрему за угоститељство 790.517 дин; (13) опрему за очување животне средине 212.000 дин; (14) мерне и контролне инструменте 197.772 дин; (15) опрему за јавну безбедност 4.532.808 дин; (16) моторну опрему 458.050 дин; (17) уградну опрему 1.306.665 дин; (18) монтирану опрему 804.800 дин; (19) механичку опрему 39.250 дин; (20) немоторизоване алате 79.161 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Завод за информатику и статистику. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији мање исказан износ од 1.874.995 дин, а на групи 426000-Материјал, више је исказано за исти износ.

4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група-513000

Група 513000 - Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто Остале некретнине и опрема.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	588.898.101	588.433.225	584.432.971	0	0	0
2	Укупно Организац. јединице	588.898.101	588.433.225	584.432.971	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД - Група 513000	588,898,201	588,433,325	595,326,666	10.893.695	2	2

1) Секретаријат за саобраћај. На овој позицији евидентирано је 584.432.972 дин, а односи се на исплаћени аванс за набавку тролејбуса од 292.599.746 дин, и инвестиционо улагање у 9 електромоторних возова од 291.833.226 дин.

На основу извршене ревизије утврђено је да је група 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама мање исказана за 584.432.971 дин, а ова група више за 584.432.971 дин, кога чине: 513111-Остале некретнине и опрема (одржавање

електромоторних возова) 291.833.226 дин, и 513111-Остале некретнине и опрема (тролејбуси) 292.599.746 дин.

На економској позицији 513111-Остале некретнине и опрема (тролејбуси) евидентиран је плаћени аванс од 292.599.746,28 дин, односно 2.829.150 € или 15 % од уговорене вредности од 18.861.000 € предузећу „БЕЛКОММУНАШ“ Минск, Република Белорусија. Уговор о куповини тролејбуса закључен је 15.04.2010. г. између: Града Београда, Градске управе, Секретаријата за саобраћај-Дирекције за јавни превоз (купац), Градског саобраћајног предузећа „Београд“ (крајњи корисник) и Отвореног акционарског друштва „БЕЛКОММУНАШ“, из Минска, Република Белорусија. Према закљученом уговору до 31.12.2010. г. од укупно уговорених 83, испоручено је 70 тролејбуса, 12 тролејбуса се налазило у царинској процедури, док је један тролејбус враћен у Минск због неисправности. Обавеза Града је да пре уплате уговореног аванса достави продавцу документацију за обезбеђење плаћања износа преосталог дела укупне вредности уговора и то: гарантно писмо, Одлуку о буџету града Београда за 2010. г, документацију о регистрацији ГСП „Београд“ и Инвестициони план отплате. Динамика плаћања тролејбуса је следећа: у 2010. г. реализован је аванс од 2.829.150,00 €, у 2011. г. треба обезбедити 3.206.370 €, а у наредне 4 године по 3.206.370 €. Дирекција је планирала и евидентирала дати аванс за набављене нископодне тролејбусе на овом конту, уместо на конту 451211-Капиталне субвенције, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На економској позицији 513111-Остале некретнине и опрема евидентиран је износ од 291.833.225 дин, за финансирање инвестиционог улагања у 9 електромоторних возова. Дана 22.12.2009. г. Дирекција је преузела обавезе у износу од 440.729.999 дин, иако је тада у свом разделу буџета Града имала обезбеђен само део средстава у износу од 150.000.000 дин, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да ДБК може преузимати обавезе до висине апропријације који је одобрена за ту намену и у тој буџетској години.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да не преузимају обавезе веће од апропријација одобрених за одређену намену у одређеној години.

4.1.5.4 Култивисана имовина, група-514000

Група 514000 - Култивисана имовина садржи синтетички конто: Култивисана имовина. Синтетички конто 514100 - Култивисана имовина садржи аналитичка конта на којима се књижи стока и вишегодишњи засади.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за децу заштиту	-	-	4.000	4.000	-	100
2	Укупно Организац. јединице	-	-	4.000	4.000	-	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 514000	-	-	4.000	4.000	-	100

На овој позицији исказан је износ од 4.000 дин, који се односи на Секретаријат за децу заштиту. Наведени износ није планиран, нити је због остварења наменских или сопствених прихода затражено обезбеђење апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу; сходно чл. 5. Закона о буџетском систему.

Због остварења наменских и сопствених прихода ИБК треба да од Секретаријата за финансије затражи увећање апропријације за извршавање расхода и издатака.

4.1.5.5 Нематеријална имовина, група-515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за саобраћај	6.283.280	6.283.280	6.283.279	6.283.279	100	100
2	Агенција за инвестиције и становање	58.613.322	58.614.309	58.613.935	58.613.935	100	100
3	Секретаријат за финансије	13.010.000	13.010.000	9.103.304	9.103.304	70	100
4	Служба за опште послове	56.400.000	56.400.000	55.942.228	55.942.228	99	100
5	Сл.за комуник. и координ. са грађ.	1.846.700	1.846.700	1.522.200	1.522.200	82	100
6	Секр.за урбанизам и грађ.послове	-	-	-	38.330.127	0	0
7	Укупно Организ.јединице (1-6)	136.153.302	136.154.289	131.464.946	169.795.073	125	129
8	УКУПНО ГРАД - Група 515000	137.343.602	137.344.589	133.655.946	171.986.073	125	129

1) Секретаријат за саобраћај. Презентовани подаци се односе на активности које су извршене код Секретаријата-општи део. На овој позицији евидентиран је издатак за куповину и одржавање две нове лиценце ArcPad и векторске подлоге са смерношћу улица и одржавање постојећих лиценци ArcView, ArcEditor, ArcGIS, Publisher, ArcGIS Server Enterprise Standard I Desktop ArcGIS Network Analyst, из програмског пакета ArcGIS“ у износу од 6.283.278,75 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Агенција за инвестиције и становање. На овој буџетској позицији у 2010. г. евидентирани су расходи у вези испоруке лиценци првог циклуса за ЕРП решења, техничку подршку за програм лиценци, и испоруку опреме за Бео САП у износу од 58.613.935 дин, од чега је плаћено: предузећу „SAP West Balkans“ д.о.о. Београд по Уговору бр: XXVIII-06-401.1-135 од 30.12.2009. г, износ од 29.973.228 дин, предузећу „Oracle Србија и Црна Гора“ д.о.о. Београд износ од 10.855.082 дин, и предузећу „Сага“ д.о.о. Нови Београд 17.785.625 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Секретаријат за финансије. На овој позицији Секретаријата за финансије исказано је 9.103.304 дин, а односи се на износ који је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града у својим пословним књигама исказала као улагање у нематеријалну имовину у износу од 9.103.304 дин, и то за: компјутерски софтвер 37.760 дин, и лиценце 9.065.544 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Служба за опште послове. На субаналитичким контима Службе за опште послове, економска класификација 515, евидентирани су издаци у укупном износу од 55.942.228 дин, а плаћени су за: (1) компјутерски софтвер 3.340.804 дин; и (2) лиценце 52.601.424 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Служба за комуникацију и координацију са грађанима. На овој буџетској позицији у 2010. г. евидентирани су трошкови израде концепта, дизајна и програмирања Интернет портала е-Управе града за потребе Службе за комуникације и координацију односа са грађанима по закљученом Уговору број 01-4011-1/2010 од 09.08.2010. г. Предузеће Метрополис д.о.о. испоставило је рачун бр.116310 од 14.12.2010. г. у износу од 1.522.200 дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове. У пословним књигама нису евидентирани, ни у извештајима исказани, издаци за нематеријалну имовину који су плаћени као специјализоване услуге, а односе се на израду планских докумената. Рачуноводственим политикама није уређено када се издатак евидентира као капитални, због чега се они на нивоу главне књиге трезора различито третирају и класификују.

4.1.5.6 Робне резерве, група-521000

Група 521000 - Робне резерве садржи синтетичко conto Робне резерве.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за привреду	300.000	300.000	292.050	292.050	97	100
2	Укупно Организац. јединице	300.000	300.000	292.050	292.050	97	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 521000	300.000	300.000	292.050	292.050	97	100

1) Секретаријат за привреду. Са ове буџетске позиције у 2010. г. плаћени су расходи у износу од 292.050 дин, који се односе на набавку сардине у уљу за потребе формирања робних резерви Града.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.7 Залихе робе за даљу продају, група-523000

Група 523000 - Залихе робе за даљу продају садржи синтетичко conto Залихе робе за даљу продају.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за привреду	-	-	844.000	844.000	0	100
2	Укупно Организац. јединице	-	-	844.000	844.000	0	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 523000	-	-	44.992.000	44.992.000	0	100

1) Секретаријат за привреду. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи робе за даљу продају ТОБ у износу од 844.000 дин.

У поступку ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Средства која су трансферисана ТОБ за расходе, планиране Одлуком о буџету града Београда за 2010. г, нису заснована на рачуноводственој документацији, осим средстава која су намењена за исплату плата запослених и доприноса на терет послодавца, где је уз захтев за

исплату плата и доприноса подношена пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде (Образац ПП ОД). Трансфер средстава ТОБ вршен је на основу месечних захтева по врстама расхода и донетог исплатног решења од стране Секретаријата за привреду, али без одговарајућих рачуноводствених докумената на којима су расходи засновани (рачун, ситуација и др.), што је у супротности са одредбама чл. 58. Закона о буџетском систему, у коме је прописано да се расходи из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

- Секретаријат за привреду и Пољопривредни факултет Земун закључили су 19.05.2010. г. Уговор о пружању услуге практичне и теоријске обуке пољопривредних произвођача у области интензивне и технолошки напредне производње воћа и стоног грожђа на отвореном простору. Према чл. 5. Уговора, Секретаријат је 06.07.2010. г. уплатио 450.824 дин, односно 35 % аванса од вредности Уговора од 1.288.069 дин, иако одговорна лица Пољопривредног факултета нису обезбедила банкарске гаранције за добро извршење посла и повраћај аванса, што је регулисано у чл. 6. Уговора, већ су, уместо банкарске гаранције, доставили уговорно овлашћење.

- Секретаријат је 06.05.2010. г. платио Удружењу Градски штаб износ од 1.595.000 дин, иако није закључен Уговор између Секретаријата за привреду и Удружења Градски штаб.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да Стручним упутством о раду трезора и интерним рачуноводственим контролним поступцима уреде да се плаћање из буџета може извршити искључиво у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему, а то значи на основу на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и да се средства удружењима додељују у складу са Законом о удружењима, уговором на основу резултата спроведеног јавног конкурса.

4.1.5.8 Земљиште, група-541000

Група 541000 - Земљиште садржи синтетички конто: Земљиште, а оно садржи аналитичка конта на којима се књиже набавка земљишта и побољшања земљишта.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Агенција за инвестиције и становања	162.713.066	162.713.066	3.406.226	3.406.226	2	100
2	Секретаријат за финансије	141.000.000	141.000.000	110.519.000	110.519.000	78	100
3	Укупно Организац. јединице (1-2)	303.713.066	303.713.066	113.925.226	113.925.226	38	100
4	УКУПНО ГРАД – Група 541000	303.713.066	303.527.413	113.925.226	113.925.226	38	100

1) Агенција за инвестиције и становање. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи од 3.406.226 дин, од чега се на израду студије оправданости за наводњавање пољопривредног земљишта у ГО Гроцка, са пратећом документацијом, односи 3.304.000 дин, мишљење за водопривредне услове ради израде техничке документације за изградњу система за наводњавање 37.329 дин, и остало 64.897 дин. (непокретности катастарских парцела и упис права од РГЗ 15.915 дин, издавање техничких услова за пројектовање 45.982 дин, мишљење за пољопривредно земљиште од Републичког метеоролошког завода 3.000 дин).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Секретаријат за финансије. На овој позицији Секретаријата за финансије исказано је 110.519.000 дин, а односи се на Фонд за финансирање изградње станова солидарности који је у својим пословним књигама евидентирао исплату на име закупа осталог грађевинског земљишта у државној својини. На основу Решења Градоначелника, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града потписала је уговор са Фондом, којим је Фонду за изградњу станова солидарности дато у закуп непосредном погодбом на период од 99 година, остало неизграђено грађевинско земљиште у државној својини, и то грађевинска парцела ГП-1 КО Овча, површине 74.781 м².

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.9 Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница; и Исправка унутрашњег дуга.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	100	100
2	Укупно Организ.јединице	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	100	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 611000	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	100	100

1) Секретаријат за финансије. Секретаријат за финансије је на име отплате главнице домаћим кредиторима у 2010. г. извршио исплату у износу од 1.000.000.000 дин. Исплата се односи на враћање зајма јавним предузећима, од којих је Град у 2009. г. на основу Уговора о зајму закључених 01.12.2009. г, узео бескаматни зајам, са роком враћања од 4 месеца. Отплату главнице јавним предузећима Град је извршио 01.04.2010. г, и то: ЈКП „Београд пут“ 200.000.000 дин, ЈКП „Водовод и канализација“ 300.000.000 дин, и ЈКП „Градске пијаце“ 500.000.000 дин. У Закону о буџетском систему не постоји правни основ за уступање вишка ликвидних средстава ЈКП Граду.

Секретаријат за финансије је на основу овлашћења, а по Закључку Градоначелника број:4-2278/10-Г од 20.07.2010. г, са домаћим пословним банкама закључио уговоре о кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју Града у износу од 5.000.000.000 дин. Два уговора закључена су са АИК банком АД Ниш, на износе кредита од 1.810.000.000 дин, и 2.713.000.000 дин, а један са Комерцијалном банком АД Београд на износ кредита од 477.000.000 дин, по претходно спроведеном поступку јавних набавки. Средства су планирана Одлуком о буџету Града за 2010. г. Одлуку о задужевању града Београда за финансирање инвестиционих пројеката донела је Скупштина Града 28.12.2009. г, а Мишљење Министарства финансија је прибављено 08.02.2010. г, што није у складу са чл. 33. Закона о јавном дугу, по коме Одлуку о задужењу локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства.

Кредит у износу од 1.810.000.000 дин, закључен је за потребе Секретаријата за комуналне и стамбене послове: замену водоводне и канализационе мреже, замену филтерских инсталација ППВ Баново Брдо, реконструкцију и изградњу топлотне мреже, одржавање јавних зелених површина и изградњу ППВ Макиш. До краја 2010. г, утрошена су сва повучена средства. Остатак кредита износи 94.446.400 дин. Уговором је регулисано да је грејс период за овај кредит 12 месеци. Град ће кредит отплаћивати у 10 једнаких полугодишњих рата почев од 16.02.2012. г, закључно са 16.08.2016. г, и то по 181.000.000 дин. Уговорена је ефективна каматна стопа од 10,68%.

Кредит у износу од 2.713.000.000 дин, закључен је за потребе Агенције за инвестиције и становање за изградњу стамбено пословних објеката на локацији западно од улице др Ивана Рибара у Новом Београду-I фаза (три објекта укупне површине 11.125 м²); стамбено пословни објекти на локацији западно од улице др Ивана Рибара у Новом Београду II фаза (два објекта укупне површине 19.807 м²); стамбено пословни објекти на локацији западно од улице др Ивана Рибара у Новом Београду III фаза (четири објекта укупне површине 37.268 м²); стамбено пословни објекти у блоковима 2.13 и 2.14 у насељу Камендин у Земуну II фаза (5.337 м²); стамбено пословни објекти ПФЦ 29 у блоку 63 уз Војвођанску улицу (11.282 м²); реконструкцију трамвајске пруге контактне мреже, коловоза, тротоара и комуналне инфраструктуре у Булевару краља Александра. До краја 2010. г, у целости је утрошен повучен износ. Остатак кредита износи 672.000.006 дин. Уговором је регулисано да је грејс период за овај кредит 12 месеци. Град ће кредит отплаћивати у 10 једнаких полугодишњих рата почев од 16.02.2012. г, закључно са 16.08.2016. г, и то по 271.300.000 дин. Уговорена је ефективна каматна стопа од 10,68%.

За кредит у износу од 477.000.000 дин, Одлуком о буџету, средства су планирана код Секретаријата за саобраћај и то за заштиту челичних конструкција од корозије на мосту Газела. До краја 2010. г. у целости су повучена и утрошена средства. Уговором је регулисано да је грејс период за овај кредит 12 месеци. Град ће кредит отплаћивати у 10 једнаких полугодишњих рата почев од 20.02.2012. г, закључно са 20.08.2016. г, и то по 47.700.000 дин. Уговорена је ефективна каматна стопа од 11,30%.

4.1.5.10 Отплата главнице страним кредиторима, група-612000

Група 612000 - Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице страним владама; Отплата главнице мултилатералним институцијама; Отплата главнице страним пословним банкама; Отплата главнице осталим страним кредиторима; Отплата главнице на стране финансијске деривате; и Исправка спољног дуга.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Секретаријат за финансије	765.900.000	765.900.000	765.895.646	765.895.646	100	100
3	Укупно Организ.јединице	765.900.000	765.900.000	765.895.646	765.895.646	100	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 612000	765,900,000	765,900,000	765,895,646	765,895,646	100	100

Секретаријат за финансије је у 2010. г. извршио отплату главнице страним кредиторима у износу од 765.895.646 дин, и то:

А) Европској банци за обнову и развој износ од 747.089.687 дин, односно 7.289.111 €, а по основу два кредита-зајма:

1) износ од 5.218.000 €, по основу Споразума о зајму број: 4-1036/01-ИО од 27.07.2001. г, који је закључен на износ од 60.000.000 €, а за финансирање пројекта јавних комуналних предузећа: ГСП „Београд“, ЈКП „Београдски водовод и канализација“ и ЈКП “Београдске електране“ у износу од по 20.000.000 €. Уговором је регулисано да је грејс период за овај зајам 5 г. Град отплаћује зајам у 23 једнаке полугодишње рате на сваки датум плаћања камате, почев од 21.01.2006. г, закључно са 21.01.2017. г, и то по 2.609.000 € за сваки датум плаћања главнице, тј. 5.218.000 € годишње и

2) износ од 2.071.111,52 € по основу Уговора о кредиту број: 4-1221/06 од 19.06.2006. г, који је закључен на износ од 69.600.000 €, а који је 15.06.2010. г. измењен, допуњен и преформулисан уговором о кредиту на износ од 129.600.000 €, за финансирање изградње новог унутрашњег кружног пута који повезује Нови Београд са Чукарицом, укључујући нови мост преко реке Саве на Ади Циганлији, плус услуге консалтинга, управљање набавкама и надзор изградње. Уговором је предвиђена отплата зајма у 22 једнаке полугодишње рате на сваки датум плаћања камате, почев од 21.07.2010. г.

Б) Европској инвестиционој банци износ од 18.805.959 дин, односно 177.006,59 €, по основу три кредита, од којих је само за први кредит доспела обавеза враћања, а за два следећа кредита обавеза у 2010. г, није доспела, јер средства нису била ни повучена.

1) Реч је о отплати првог анuitета за прву траншу повученог кредита, а на основу Уговора о финансирању Фи.бр. 22096 од 17.06.2003. г, који је закључен између Заједнице државе Србије и Црне горе и Европске инвестиционе банке, за пројекат обнове Града на износ од 90.000.000 € и Споразума о Пројекту обнове Града закључен између Европске инвестиционе банке, Републике Србије и Града. Пројекат обнове Града представља инегрисани програм реконструкције трамвајских шина и главних артерија уличне мреже Града и обухвата нацрт, изградњу и надзор над следећом инфраструктуром: реконструкција трамвајских шина, мања реконструкција улица, реконструкција главних улица, системи управљања саобраћајем и обнова трамвајских возила. Према уговору о зајму свака повучена транша не може бити мања од 5.000.000.000 дин и она има свој амортизациони план. Грејс период за сваку траншу не може бити краћи од 4 г, нити дужи од 5 г. Период отплате кредита не може бити дужи од 20. г.

2) Град је 17.12.2009. г. закључио Уговор о финансирању са Европском инвестиционом банком на износ од 70.000.000 €, као део обезбеђења средстава за финансирање Изградње новог моста на реци Сави и прилазних путева ка мосту (по процени ЕИБ-а укупни трошкови наведеног пројекта износе 404.900.000 €. Град је планирао да повуче кредит од ЕИБ-а у износу од 160.000.000 € за затварање наведене финансијске конструкције). Скупштина града је 16.12.2009. г. донела Одлуку о задужењу Града за финансирање изградње новог моста на реци Сави и прилазним путевима ка мосту број: 4-949/09-С, на основу прибављеног Мишљења од Министарства финансија 23.04.2009. г. У 2010. г. наведена средства нису повлачена.

3) Град је 29.11.2010. г. закључио уговор о финансирању са Европском инвестиционом банком на износ од 90.000.000 €, као део обезбеђења средстава за финансирање Изградње новог моста на реци Сави и прилазних путева ка мосту (по процени ЕИБ-а укупни трошкови наведеног пројекта износе 404.900.000 €). Скупштина Града је 11.11.2010. г. донела Одлуку о задужевању Града за финансирање изградње прилазних путева у оквиру пројекта „Мост на Сави и прилазни путеви/Б“, на основу прибављеног Мишљења Министарства финансија број: 401-1436/2010-001 од 20.09.2010. г. У 2010. г. наведена средства нису повлачена.

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

Екон. клас.	О П И С	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запосленима	7.091.975.669	7.080.375.669	7.061.365.131	7.054.616.854	-6.748.277
412000	Соц.доприноси на терет посл.	1.280.921.619	1.280.195.619	1.266.526.360	1.265.145.802	-1.380.558
413000	Накнаде у природи	344.962.500	344.138.500	336.294.634	332.331.011	-3.963.623

414000	Соц.давања запосленима	264.519.551	265.329.551	204.332.290	213.425.461	9.093.171
415000	Накн.трошкова за запослене	10.457.900	10.457.900	15.774.179	15.774.179	0
416000	Нагр.запосл. и ост. пос.расходи	37.220.530	37.220.530	11.268.437	11.268.437	0
417000	Одборнички додатак	33.900.000	33.900.000	32.992.632	32.992.632	0
421000	Стални трошкови	1.928.642.284	1.930.108.584	1.817.764.051	1.810.450.270	-7.313.781
422000	Трошкови путовања	66.434.341	66.434.341	81.726.935	81.726.935	0
423000	Услуге по уговору	2.084.743.613	2.104.310.169	2.035.142.567	2.035.071.415	-71.152
424000	Специјализоване услуге	4.644.703.074	4.646.817.063	4.549.363.922	4.537.796.417	-11.567.505
425000	Текуће поправке и одржавање	3.182.480.576	3.182.303.873	3.066.914.345	3.035.560.594	-31.353.751
426000	Материјал	1.466.856.724	1.467.316.724	1.332.884.102	1.330.174.193	-2.709.909
431000	Аморт.некретнина и опреме	2.982.000	2.982.000	23.357.000	23.355.987	-1.013
435000	Аморт.нематеријалне имовине	0	0	79.000	79.000	0
441000	Отплата домаћих камата	1.000	1.000	29.000	29.000	0
442000	Отплата страних камата	696.000.000	694.057.081	684.672.068	665.635.907	-19.036.161
444000	Пратећи трошкови задуживања	91.858.000	89.758.000	88.120.710	107.663.101	19.542.391
451000	Субв.јавним неф.пред. и орган.	10.561.314.555	10.572.366.278	10.391.362.888	12.084.935.770	1.693.572.882
454000	Субв.приватним предузећима	3.601.852.275	3.594.109.831	3.591.197.268	3.602.975.268	11.778.000
461000	Дотације страним владама				5.000.000	5.000.000
463000	Трансфери ост.нивоима власти	4.855.372.688	4.858.583.947	4.428.081.046	4.191.306.735	-236.774.311
464000	Дотације орг.обав.социј.осигур.				281.777.296	281.777.296
465000	Остале дотације и трансфери	83.256.663	83.256.663	83.034.411	12.186.000	-70.848.411
472000	Накнаде за соц.зашт.из буџета	4.508.627.967	4.549.947.657	4.333.951.167	4.261.694.604	-72.256.563
481000	Дотације невл.организацијама	1.095.407.955	1.130.332.955	1.107.137.240	1.072.798.605	-34.338.635
482000	Пор.обав.таксе, казне и пенали	301.437.500	301.437.500	266.662.275	266.662.275	0
483000	Новч.казне и пен.по реш.суда	68.340.500	68.427.416	53.562.613	54.003.973	441.360
484000	Накнада штете	22.000.000	22.000.000	22.111.000		-22.111.000
485000	Нак.штете за повр. Држ.органа	23.995.314	27.446.061	27.585.234	27.030.264	-554.970
499000	Средства резерве	74.636.616	20.132.893			
511000	Зграде и грађевински објекти	31.328.184.164	31.347.102.248	25.892.923.719	24.947.869.783	-945.053.936
512000	Машине и опрема	554.088.401	554.100.200	406.291.945	408.166.940	1.874.995
513000	Остале некретнине и опрема	588.898.201	588.433.325	595.326.666		-595.326.666
514000	Култивисана имовина	0		4.000	4.000	0
515000	Нематеријална имовина	137.343.602	137.344.589	133.655.946	171.986.073	38.330.127
521000	Робне резерве	300.000	300.000	292.050	292.050	
523000	Залихе робе за даљу продају	0		44.992.000	44.992.000	
541000	Земљиште	303.713.066	303.527.413	113.925.226	113.925.226	
611000	Отпл.главнице домаћим кредит.	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	
612000	Отпл.главнице страним кредит.	765.900.000	765.900.000	765.895.646	765.895.646	
	Укупно	83.103.328.848	83.160.455.580	75.866.599.703	75.866.599.703	0

Према датом табели, у финансијским извештајима Града за 2010. г. на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 2.061.410.222 дин, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Града за 2010. г.

4.1.6. Јавне набавке

4.1.6.1 Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града

Дирекција је у 2010. г. планирала 545 јавних набавки, укупне вредности од 16.898.356.000 дин, од тога је за 251 јавну набавку закључен уговор, у укупном износу од 7.358.609.000 дин, следеће структуре: 29 јавних набавки у отвореном поступку у износу од 209.997.000 дин, 115 рестриктивних поступака 3.429.983.000 дин; 2 преговарачка поступка, са објављивањем јавног позива 154.406.000 дин; 63 преговарачка поступка, без објављивања јавног позива 3.493.859.000 дин, и 42 поступка јавне набавке мале вредности 70.364.000 дин. Утврђено је да су планиране, а нису извршене јавне набавке у износу од 8.244.726.722 дин. Према објашњењу одговорних лица Дирекције на то су утицали следећи разлози: недостатак потребне документације, незавршени претходни радови и недостатак финансијских средстава. На основу чл. 7. Закона о јавним набавкама Дирекција је у 2010. г. спровела 56 набавки у износу од 14.175.774.244 дин, од тога је по правилима Европске банке за обнову и развој извршено 13.648.125.625 дин.

Утврђено је да је у 2010. г. по основу рачуна, привремених и окончаних ситуација плаћено 4.891.647.818 дин за извршене радове у 2010. г, а на основу јавних набавки које су започете квалификацијама из 2004 и 2007 г. Квалификација је спроведена на основу чл. 107. Закона о јавним набавкама,⁶⁴ и то:

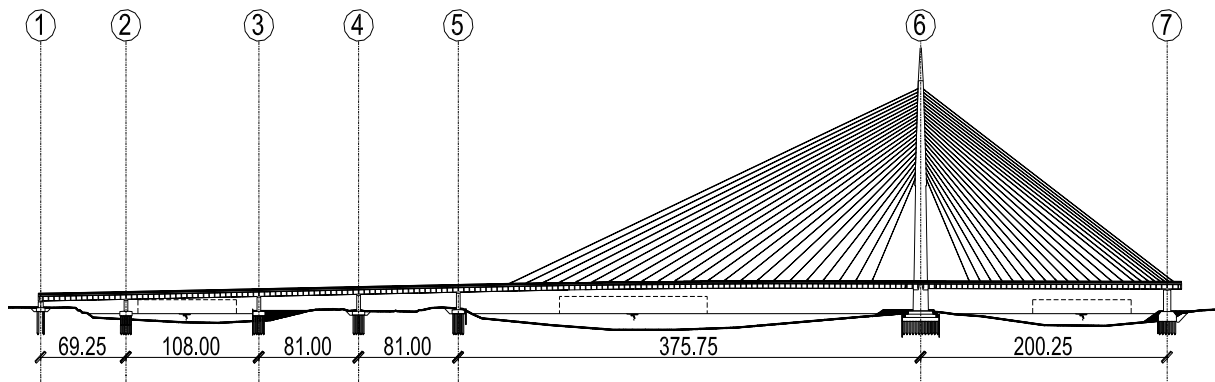
⁶⁴ „Сл. гласник РС,“ бр: 39/02

- квалификације из 2004. г. износе 1.358.449.963 дин, а односе се на: (1) групу радова (2)-изградња и реконструкција објеката за заштиту од хидрауличног удара у износу од 953.526.097 дин, и (2) групу радова (10)-уређење пешачких и колско-пешачких улица са пратећим инфраструктурним објектима у износу од 404.923.866 дин, и
- квалификације из 2007. г. износе 3.533.197.855 дин, а односе се на: (1) група радова (1)-изградња реконструкција и санација градских саобраћајница са пратећим инфраструктурним објектима (водовод, канализација, јавна расвета, ПТТ инсталације, гасовод и др.) износ од 2.592.027.241 дин, (2) група радова (2)-изградња, реконструкција и санација цевовода питке воде и канализације пречника од 0100 мм до 0155 мм у отвореном рову износ 526.182.543 дин, (3) група радова (6)-изградња, реконструкција и санација резервоара износ 25.059.645 дин, (4) група радова (8)-Изградња, реконструкција и санација црпних станица за питку воду (ЦС) и канализацију (КЦС) износ 36.475.919 дин, и (5) група радова (10)-изградња гробних парцела са саобраћајницама и потребном инфраструктуром у износу од 353.452.506 дин.

а) Прва фаза прве деонице унутрашњег магистралног полупрстена (УМП-а)

1) Мост преко реке Саве

Нови мост преко Саве има укупну дужину од 929 м и ширину од 45,04 м. Мост је конструктивног система са косим кабловима и једним пилоном, са главним распоном од 376 м и задњим распоном од 200 м. Фундирање стубова је на бушеним шиповима. Планирано је да мост има шест саобраћајних трака, два колосека за лаки метро и две пешачко-бицикличке стазе. Идејно решење су урадиле фирме „Понтинг“ Марибор, ДДЦ Љубљана и ЦПВ Нови Сад. Ово идејно решење је прихваћено од стране инвеститора и референтни цртежи који су у склопу ових захтева, базирани су на овом концепту, што је дато на следећој скици.



УО Дирекције донео је Одлуку о покретању поступка бр: 20543/91032 од 20.04.2007. г. Процењена вредност (без ПДВ) износила је 80.000.000 € (износ зајма 69.600.000 €). Планирано је да се поступак набавке обави у две фазе. Прва фаза јесте поступак предквалификација, а друга фаза јесте избор најповољнијег понуђача. Финансирање је планирано из кредита Европске банке за обнову и развој (ЕБРД). Сагласно чл. 2. Закона о јавним набавкама, поступак се није водио према Закону о јавним набавкама, већ према правилима ЕБРД-а. Позив за предквалификацију објављен је 25.04.2007. г, у листу „Данас“ и „Политика“ и у „Службеном гласнику РС“ бр: 38/07 од 27.04.2007. г. УО је Решењем бр: 20544/91032-III-90 од 20.04.2007. г. формирао Комисију за набавку. За 21 предузеће издата је предквалификациона документација. Осам понуђача је доставило своје пријаве. Поступак отварања пријава вођен је 04.06.2007. г. Две понуде нису прошле предквалификацију, а то су понуде од: CONSTROTUM Vagepszer Epito es Szerelo Zartkoruen Magyar и „Конструктор-инжењеринг“ д.д. Сплит, који је поднео Управи за јавне набавке, Комисији за заштиту права, захтев за заштиту права бр: 61921 од 15.11.2007. г. Комисија за заштиту права је Закључком број: 4-00-452/2007 од 06.03.2008. г. одбацила захтев због ненадлежности. „Конструктор-инжењеринг“ д.д. Сплит поднео је 05.05.2008. г. тужбу Трговинском суду у Београду, са захтевом за обуставу извршења уговора о пројектовању и изградњи моста преко реке Саве.

Од шест квалификованих кандидата, у другом кругу набавке, понуду су доставила само два кандидата. По изјави одговорних лица Дирекције свих шест предквалификованих кандидата је позвано да достави понуде. Као најповољнију понуду, Комисија је предложила понуду Конзорцијума Joint venture Porr Technobau und Umwelt A.G.Absberggasse 47, 1103 Vienna, Austria, SCT D.D. Slovenska cesta 56, 1000 Ljubljana, Словенија и DSD Bruckenbau GmbH, Henri-

Ford Strasse 110, 66740 Saarlouis, Немачка, чији је водећи члан Porr Technobau und Umwelt A.G. Absberggasse 47, 1103 Vienna, Austria и чија је цена, без ПДВ-а 118.642.230,54 €, која је нижа од цене другог понуђача STRABAG AG, Donau-City-Strasse, A-1220-Vienna, Austria, MCE STAHL&MASCHINENBAU, Lunzerstrae 64, A-4031 Linz, Austria, која је износила 119.051.017 €.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града и Конзорцијум Porr Technobau und Umwelt A.G. d.d. Љубљана и DSD Bruckenbau GmbH, чији је водећи члан Porr Technobau und Umwelt A.G. адреса Абсберггасе 47, А-1103 Беч, Аустрија, закључили су Уговор дана 09.04.2008. г. Предмет уговора јесте израда главног пројекта и извођење радова на изградњи моста преко реке Саве, на шпицу Аде Циганлије у Београду са припадајућом инфраструктуром (Пројекат бр: 34913). Уговор је закључен на износ од 118.642.230,54 €, без ПДВ. Табела цена која је саставни део Уговора додатно обухвата резерве од 5% на нето прихваћене уговорне цене, што је регулисано у Писму о прихватању понуде. У уговорену суму укључене су и провизорне суме⁶⁵ у износу од 4.015.000 € и суме за дневице у износу од 1.334.660,05 €.

Договорено је да датум почетка пројекта буде 42 дана од дана потписивања уговора, да се извођачу омогући приступ градилишту, са датумом званичног почетка пројекта на свим деловима градилишта потребним за геодетска снимања и геотехничка истраживања и да посед над градилиштем буде уступљен Извођачу у фазама у складу са Извођачевим планом рада. Према образложењу одговорних лица Дирекције, приступ градилишту није омогућен у складу са уговором због насталих проблема са експропијацијом, јер је градилиште заузели: ЈП „Ада Циганлија“-марина, Академски једриличарски клуб „Београд“ (АЈК) Нови Београд, ГП „Гемах“ д.о.о. Београд, „Удружење за заштиту Дунава и Саве“ Нови Београд, МУП РС Ронилачки центар жандармерије Београд, и Југословенско Речно Бродарство (ЈРБ) Београд. Приступ градилишту за потребе геотехничких истраживања обезбеђен је одмах, посед првог дела градилишта (врх Аде Циганлије) 24.09.2009. г, а последњи део градилишта (ЈРБ) је предат извођачу 10.02.2010. г.

Уговорен рок завршетка радова је 1.220 дана или 40 месеци, од увођења извођача радова у посао, односно од 21.05.2008. г. До дана ревизије рок завршетка радова званично није продужен, а истекао је 23.09.2011. г, иако је извођач радова кроз варијацију бр: 29-Убрзање изградње од 06.07.2010. г, поднео захтев за његово продужење. Рок за пријаву недостатака је 730 дана, од дана завршетка радова. Рок је предложен од стране Консултанта, уобичајени гарантни рок за инфраструктурне објекте је годину дана. Дирекција се позива на посебне узансе о грађењу које су из 1977. г. и то узанса 85 у којој је регулисано да гарантни рок износи две године. Према Записнику од 04.04.2008. г, договорено је да извођач радова у току трајања уговора отвори свој огранак у Србији, како би постао део ПДВ система у Србији, па је извођач основао Локалну пословницу „Огранак Сава Мост грађевинско предузеће“ Београд. До 31.12.2010. г. поднето је 39 варијација. Дирекција је до 31.08.2011. г. потписала 29 варијација у вредности од 30.129.253,42 €, без ПДВ. Дирекција је потписане варијације затворила из:

1. провизорних сума од 656.290,02 € за 8 варијација (не утиче на промену уговорене цене),
2. сума за непредвиђене радове у износу од 4.418.185,24 € за 17 варијација (уговорено је увећање од 5% за непредвиђене радове) и
3. повећања вредности уговорене цене у износу од 25.054.778,16 € за 4 варијације.

Као правни основ прихватања повећања вредности уговора, Дирекција наводи да је у клаузули 13 услова Уговора, те у политикама и правилима ЕБРД-а, у тачки 3.33 наведено да клијент мора да тражи и добије банчино одобрење пре него што се сложи са било каквом материјалном променом услова уговора укључујући и било какав продужетак рока и било какву варијацију или варијације које у збиру утичу на пораст уговорене цене за више од 15%.

Плаћање за све позиције изузев за накнадне и непредвиђене радове врши се на паушалној бази, сагласно Под-клаузули 14.1 Услови уговора. Описи позиција дати у Табелама цена се не узимају као лимитација Извођачевих обавеза према Уговору да изведе радове који су потпуно описани у Захтевима Инвеститора, цртежима и на другим местима у Уговору. Поред свих лимита који се могу јавити у називима позиција извођачу мора да буде јасно да износи које је унео у табеле морају бити за послове комплетирани у сваком погледу. Сматраће се да је Извођач узео у обзир све захтеве и обавезе, наведене или имплементирани, покривене свим деловима овог Уговора и да је навео цене према томе. Износи морају садржати све споредне и

⁶⁵ **Провизорне суме** предвиђају се уговорима за одређене радове за које инвеститор, скоро сигурно може рећи да ће морати да се изведу, али није у прилици да у току расписивања тендера за главне радове, тачно дефинише обим и врсту тих радова, нпр. измештање подземних инсталација, уређење зелених површина и сл. За те радове резервишу се одређени износи, чију висину процењује инвеститор на основу сазнања којег у том тренутку има и као такве их представља у оквиру тендерске документације, са чиме упознаје понуђача.

припадајуће трошкове и ризике свих врста, неопходне за пројектовање, изградњу, завршетак и одржавање свих радове према Уговору. Изузев ако су засебне позиције дате у Табелама цена, пуна слобода се даје у јединичним ценама и сумама за разне позиције у Табелама цена за све укључене трошкове (Преамбула из Табела цена).

„Сава мост“ ОГ Београд је испоставио XXVI привремену ситуацију 04.01.2011. г. на износ од 821.740.091,88 дин, за период 01-30.11.2010. г. Надзорни орган је ту ситуацију оверио 10.01.2011. г. Ситуација није евидентирана у пословним књигама Дирекције, на основу Мишљења Министарства финансија бр: 413-00-02492/2005-04 од 12.10.2005. г, по коме се даном овере привремене ситуације од стране надзорног органа сматра да је извршен промет делимичне грађевинске услуге.

Извођач је у 2010. г. испоставио 10 привремених ситуација на износ од 6.319.799.159 дин. Извођачу је у 2010. г. плаћено 5.312.313.490 дин. Обавезе у износу од 624.511.491 дин. су затворене из аванса, а износ од 382.974.177 дин, задржан је у депозиту, сходно подклаузули 14.3 Анекса тендеру, проценат гаранцијског депозита је 10% од сваке привремене ситуације до лимита гаранцијског депозита (5% од коначне вредности уговора). Исплате Извођачу се врше преко рачуна „Сава мост“ ОГ Београд, по продајном курсу НБС на дан плаћања на динарски рачун Огранка, а у складу са Изменама и допунама број 1 Уговора о изградњи моста преко реке Саве 40276/96000-VI-90 од 14.07.2008. г. Плаћање се врши на основу привремених ситуација, које оверавају Извођач, Инвеститор и Надзор „Louis Berger“. Плаћање је уговорено у року од 28 дана од дана када консултант достави привремену ситуацију, тако да постоји разлика у курсу на дан фактурисања и дан плаћања. Након извршене наплате Огранак доставља Дирекцији обрачун разлике и ПДВ-а. Вредност изведених радова Дирекција плаћа из средстава кредита, а износ разлике курса и обавезу за ПДВ из средстава буџета. Утврђено је да се уговорни рокови плаћања поштују.

2) Јужни приступни путеви (ЈПП)

Петља у Радничкој улици. За наведне радове расписана је јавна набавка, а три понуде су биле предмет вредновања и то: понуда СЦТ Словенија, Приморје Ајдовшчина Словенија и Porr technobau und umwelt а, Austriја. На основу Извештаја о вредновању понуда број: 59115/96000-III-90 и сагласности Европске инвестиционе банке (ЕИБ), УО Дирекције је донео одлуку о избору најповољнијег понуђача Porr technobau und umwelt а, Austriја, чија је нето цена 61.772.949,95 €, увећана за евентуалне непредвиђене и накнадне радове од 10% и 18% ПДВ. Уговор је закључен 11.12.2010. г. на износ од 80.181.289,04 €. У 2010. г, по наведеној јавној набавци, нису вршени радови, нити је било плаћања.

Петља Хиподром. Овај саобраћајни потез има 3 фазе: I А фаза, I Б фаза и I Ц фаза.

(1) I А фаза обухвата извођење радова на изградњи УМП-I (петља Хиподром)-прелаз преко железничке пруге ка Хиподрому, са везом на Паштровићеву улицу и Булевар војводе Мишића. На основу чл. 71. Закона о јавним набавкама, Дирекција је објавила претходни распис 26.01.2009. г. у „Сл. гласнику РС“, бр: 6/09. Одлука о утврђивању листе квалификационих понуђача УО Дирекције донео је 04.10.2007. г. а на основу члана 107. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број: 39/02 и 55/04) за групу радова-Изградња, реконструкција и санација градских саобраћајница са пратећим инфраструктурним објектима. Одлуку о покретању II фазе рестриктивног поступка УО је донео 06.11.2008. г. Процењена вредност јавне набавке у нето износу (без ПДВ-а) јесте 1.700.000.000 дин. и за исту су, по програму уређења и давања у закуп грађевинског земљишта у 2008. г, планирана средства на позицији V 1.10. УО је Решењем бр: 63608/9102-III-90 од 06.11.2008. г. формирао Комисију за јавне набавке. Дирекција је изабраним кандидатима доставила 7 позива за подношење понуда за извођење радова. На основу извештаја о стручној оцени понуда, одговор су доставила 3 понуђача. Најнижу цену понудио је Конзорцијум „Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о, Београд, „Новкол“ а.д. Београд и „Хидропроектинжењеринг“ д.о.о. Београд у износу од 1.799.482.461 дин, без ПДВ. Иако је понуђена вредност која износи 1.799.482.461 дин, већа од планиране вредности која износи 1.700.000.000 дин, Комисија је утврдила да су обезбеђена средства, да су цене у складу са тржишним ценама и да се понуда може прихватити. На основу предлога Комисије, УО је 21.04.2009. г. донео Одлуку о уступању радова за јавну набавку у другој фази рестриктивног поступка за Извођење радова на изградњи УМП - I А фаза.

Дирекција је са изабраним Извођачем радова 07.05.2009. г. закључила Уговор у износу од 2.123.389.304 дин, са ПДВ и са роком извршења радова 475 дана од дана увођења Извођача у посао. Дирекција је 06.09.2009. г. предала градилиште Извођачу. Извођач је 30.05.2011. г. поднео захтев да се продужи рок завршетка I А фазе до 31.10.2011. г, јер није био у могућности да заврши комплетне радове на саобраћајницама које су везане за завршетак изградње I Ц фазе. Комисија за набавке је прихватила тражено продужење рока и руководству Дирекције

предложила да усвоји продужење рока и закључи Анекс II. Анекс I уговора који се односи на додатне радове, потписан је 31.12.2009. г. на износ од 443.053.946 дин, са ПДВ. Приликом изградње петље изнад Радничке улице и приступних рампи на мост, било је потребно измештање саобраћаја на правац преко петље Хиподром и из тог разлога се појавила потреба за проширењем саобраћајних веза. Јавна набавка је спроведена као преговарачки поступак, без објављивања јавног позива. Процењена вредност јавне набавке је 380.000.000 дин, без ПДВ. У преговарачком поступку преговарано је око јединичних цена за додатне радове. Цене су поређене са ценама које је усвојио УО, као ценовник Дирекције и оне су једнаке ценама из основног Уговора. За радове I А фазе у 2010. г. плаћено је 1.821.732.389 дин.

(2) I Б фаза обухвата извођење радова на релацији-Пожешка улица, од раскрснице са улицом Владимира Радвановића, до места спајања са рампама: Пожешка-Паштровићева и реконструкцију Паштровићеве улице, од улице Радничке, до везе на новопроектвану Пожешку улицу, са припадајућом инфраструктуром. УО је 16.07.2010. г. донео Одлуку о покретању II фазе квалификационог поступка и именовано Комисију за спровођење јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке јесте 1.500.000.000 дин, без ПДВ. Понуду су доставила само 2 понуђача. На основу предлога Комисије, УО Дирекције је донео одлуку да је најповољнија понуда од Конзорцијума „Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о, „Новкол“ а.д. и „Хидропроектинжењеринг“ д.о.о. Београд, са понуђеном ценом од 1.444.576.912 дин, са којим је Дирекција 21.09.2010. г. закључила Уговор, са роком завршетка радова 480 дана од дана увођења Извођача у посао. Извођач је у 2010. г. испоставио три привремене ситуације у укупном износу од 205.462.126 дин. и оне су у 2010. г. плаћене.

(3) I Ц фаза обухвата извођење радова на изградњи петље „Хиподром“ и петље Радничка улица, са припадајућом инфраструктуром. Претходни распис је објављен 25.06.2010. г. у „Службеном гласнику РС“, бр: 43/10, а УО је 16.07.2010. г. донео Одлуку о покретању II фазе квалификационог поступка, уз процењену вредност јавне набавке од 1.500.000.000 дин, без ПДВ. Само два понуђача доставила су понуде. Изабрана је понуда Конзорцијума „Ратко Митровић Нискоградња“ д.о.о, Новкол а.д. Београд и Хидропроектинжењеринг д.о.о. Београд, као нижа понуђена цена у износу од 1.445.949.596 дин, без ПДВ, са којим је Дирекција 21.09.2010. г. закључила Уговор, са роком завршетка радова од 480 дана, од дана увођења Извођача у посао. Извођач је испоставио три привремене ситуације у укупном износу од 240.574.464 дин, које су у 2010. г. плаћене.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је Дирекција у 2007. г. за све три фазе (I А фаза, I Б фаза и I Ц фаза), спровела I фазу квалификационог поступка, а то је начин спровођења прве фазе рестриктивног поступка, примењујући чл. 107. Закона о јавним набавкама⁶⁶. У 2009. г. за I А фазу и 2010. г. за I Б фазу и I Ц фазу спроведена је II фаза квалификационог поступка, примењујући чл. 25. истог Закона. Међутим, за изведене радове у свим фазама (I А фаза, I Б фаза и I Ц фаза) требало је спровести отворени поступак јавне набавке, према чл. 20. Закона о јавним набавкама, јер је у чл. 107. тачка 3. закона наведено да код саобраћајних услуга мрежа постоји ако се услуга пружа у складу са условима пословања (нпр. одржавање путева, расположивост или учесталост услуге), прописаним од стране надлежних органа. Одредбе чл. 107. наведеног закона не односе се на набавке чији су предмет радови на изградњи, реконструкцији и санацији канализационе мреже, јавне расвете, санацији клизишта, изградњи гробних парцела, уређењу слободних површина и насипање песковитим материјалом, који су обухваћени у I фази квалификационог поступка, чиме је повређено начело економичности и ефикасности употребе јавних средстава из чл. 5. и начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима из чл. 6. наведеног закона.

3) Северни приступни путеви (СПП)

Дирекција је 15.11.2010. г. закључила Уговор са SCT d.d, са седиштем у Љубљани, Словенска цеста 56. Предмет уговора је изградња северних приступних путева мосту преко реке Саве, Лот 2, од км 4+752 до км 5+550, на износ од 42.423.658 €.

Дирекција је 02.03.2011. г. упутила SCT d.d, обавештење о раскиду Уговора од 15.11.2010. г, на основу клаузуле 15.2 Уговора, јер је SCT d.d. прихватио пријаву за принудно поравнање од стране суда у Словенији, према словеначком закону о финансијском пословању, поступку стечаја и принудном поравнању, где се именује администратор који руководи финансијским пословима SCT d.d. Дирекција је у обавештењу навела да ће Консултант утврдити вредност изведених радова и да ће Дирекција тражити одштету за трошкове настале услед прекида уговора. SCT d.d. је упутила обрачун извршених радова у износу од 40.507.566 дин. Према

⁶⁶ „Сл. Гласник РС“, бр: 39/02 ... 101/05

датим подацима, у току је припрема одштетног захтева од стране Дирекције и намера споразумног решавања настале ситуације.

4) Консултантске услуге за управљање пројектом и координацију активностима за потребе изградње I фазе УМП

УО Дирекције је 24.03.2006. г. донео Одлуку о покретању поступка набавке консултантске услуге на управљању пројектом и координацији активности за потребе изградње I фазе УМП и формирао Комисију за спровођење тог поступка. Дана 07.04.2006. г. објављен је први јавни оглас за ову набавку. Поступак је спроведен на основу Политике и правила набавке Европске банке за обнову и развој. Процењена вредност набавке износила је 11.000.000 €, без ПДВ. Пријаве је поднело 12 кандидата. Комисија је извршила процену кандидата и одредила 6 кандидата који су ушли у ужи избор, на коју је 09.06.2006. г. УО дао сагласност.

Финалну тендерску документацију је 22.06.2006. г. g. Lars H. MZllер из Cowwi-ја послао је Европској банци за обнову и развој. Cowwi је консултантска кућа из Данске, која је била ангажована и плаћена од стране Европске агенције за развој (ЕИАР), а њена улога је била да помогне у оснивању, обуци и директној помоћи Јединици за управљање пројектима (ГМУ) при Граду. Тим Cowwi-ја је директно учествовао у припреми целокупне конкурсне документације и надгледао процедуру спровођења набавке која је била по правилима (ЕБРД) и учествовао у евалуацији понуда као техничка подкомисија.

Банка је 23.06.2006. г. доставила Финалну сагласност на ову документацију. Ревизији нису презентовани подаци у вези усвајања. У Дирекцији нема података ко је усвојио Тендерску документацију, а ревизија се могла уверити да постоји више варијанти тендерске документације. Једна од тих варијанти имала је и две табеле и то: Изјаву консултанта везано за трошкове и издатке и Изјаву Консултанта везано за трошкове и накнаде. На постављена питања потенцијалних понуђача, Дирекција је доставила одговор да табеле нису неопходне из разлога што такви подаци представљају пословну тајну и да их је неопходно сакупити, јер лица која су ангажована на претходним пословима радила су у различитим организацијама као и да поједини формулари, као нпр. листићи зарада, не постоје у њиховом законодавству. Тендерска документација је припремљена само на енглеском језику, а не и на српском језику, иако су потенцијални понуђачи у току набавке тражили тендерску документацију на српском језику.

Према изјави Дирекције у другом кругу за набавку консултантских услуга, понуде су доставила 4 кандидата. Понуда Роугу из Немачке је стигла после рока за доставу, те иста није ни отворана, а понуда Аруп из Енглеске је после евалуације техничког дела елиминисана и није отворан њен финансијски део. Осим позива за доставу понуда не постоји друга преписка са кандидатима који нису доставили понуде. Тако да су отворене само две финансијске понуде, и то: WSP International Sweden Arenavagen 7 121 88 Stockholm-Globen, у износу од 10.407.250 € и Louis Berger Group Inc.2300 N Street, NW, Washington, DC 20037 USA, у износу од 6.489.700 €.

На основу предлога Комисије, УО је донео одлуку да се за најповољнијег понуђача предложи кандидат Louis Berger Group Inc., USA („Louis Berger“) и да се закључи уговор са конзорцијумом фирми: („Louis Berger“) USA и EUR GARDI GROUP, Нови Сад, на износ од 6.489.700 € и на период од 48 месеци. Уговор је закључен 21.12.2006. г. са ступањем на снагу 01.02.2007. г. и са временом трајања 58 месеци (44 месеца за набавке, уговарање и градњу и 14 месеци након изградње, за гарантни рок).

Adendum I „Louis Berger“ је 27.11.2008. г. доставио понуду број: 68630 у износу од 328.685 €, за додатне консултантске услуге на управљању пројектом и координацију активностима, а због измена у вези са приступним путевима у односу на основни Уговор. Извршни директор јединице за имплементацију формирао је Комисију са задатком да изврши набавку додатне консултантске услуге (Извршни директор је председник те Комисије). Комисија је предложила директору Дирекције да донесе Решење о прихватању достављене понуде. На основу предлога Комисије и мишљења ЕБРД-а, УО је 30.07.2009. г. усвојио понуду „Louis Berger-a“. Дирекција је 08.09.2009. г. са „Louis Bergerom“ потписала Адендум бр.1.

Adendum II На основу понуде „Louis Berger“ за надзор над производњом челичних делова у Кини, за боравак два инспектора у трајању од 10 месеци, 13.04.2010. г. потписан је Адендум II, што значи да се повећава Уговор за 155.000 €, на шта је ЕБРД дала своје одобрење.

Adendum III „Louis Berger“ је 21.09.2010. г. доставио понуду број: 52926 на износ од 6.709.650 €, за додатне консултантске услуге на управљању пројектом и координацији активности за потребе изградње I фазе УМП. Поступајући по Одлуци директора Дирекције, Комисија је размотрила понуду и констатовала да је продужен рок трајања ових услуга из основног Уговора за 34 месеца и да је нови рок извршења услуга септембар 2013. г. Комисија је у Извештају констатовала да је ЕБРД доставила своју сагласност и позитивно мишљење на врсту и вредност додатне услуге и то дописом заведеним под бројем Дирекције: 52807 од

20.09.2010. г. Међутим, у преводу те сагласности са енглеског на српски језик стоји: „ ... обавештавам Вас да банка даје сагласност на Адendum бр. 3. условљено доступним средствима и компензацијом могуће ескалације цена од стране клијента“, што значи да није реч о позитивном мишљењу, него о условљеној сагласности.

Комисија констатује да је Консултант у основном уговору обављао мониторинг и имао саветодавну услугу на приступним саобраћајницама, а како су приступне саобраћајнице ушле у финалну фазу извођења, у сарадњи са стручним службама ЕБРД, предложено је да се улога Консултанта прошири на пуну услугу са јединственом тачком. Имајући у виду наведено, Комисија је у Извештају о раду број: 54455/96000-VI -90, предложила УО да донесе Решење о прихватању наведене понуде „Louis Berger“. Наведена сарадња са стручним службама ЕБРД из које је проистекао предлог да се прошири улога Консултанта, на захтев ревизора није документована. УО Дирекције је, на основу наведеног предлога Комисије и позивања на наведено позитивно мишљење ЕБРД, Одлуком број: 56768 од 08.10.2010. г, усвојио наведену понуду фирме „Louis Berger“, што значи да је прихваћено повећање вредности консултантских услуга за 6.709.650 €, без ПДВ.

У 2010. г. извршена је уплата „Louis Berger“ у износу од 262.369.018 дин. Плаћање Консултанту директно врши ЕБРД из кредита, по испостављеним рачунима, а Дирекција врши пренос обрачунског налога у корист и на терет рачуна. Дирекција је у 2010. г. на име испостављених фактура консултанта обрачунала и платила 46.762.003 дин, обавезе по основу ПДВ (из разлога што је у питању ино-добављач). „Louis Berger“ је изабран за вршење консултантских услуга Руководиоца пројекта и инжењера (РПИ) по свим међународно финансираним уговорима, као и уговорима УМП које финансира Град.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Тендерска документација за Консултантске услуге за управљање пројектом и координацију активностима за потребе изградње I фазе УМП састављена је само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима. Документација коју доставља консултант као основ за плаћање није преведена на српски језик, нпр. евиденција о оствареним сатима рада.
- Евиденцију о оствареним сатима рада за консултанте не потписују овлашћена лица Дирекције, већ то чини сам консултант.

Структуру улагања средстава Дирекције у Унутрашњи магистрални полупрстен (УМП) од саобраћајнице Т6 до Панчевачког моста чини: Заједничке групе послова за УМП, Мост преко Саве, Приступне саобраћајнице мосту и Петља Царева ћуприја. Мост преко Саве са прилазним путевима и вијадуктима, који спајају улице Омладинских Бригада и Паштровићеву улицу чине прву фазу прве деонице унутрашњег магистралног полупрстена Града. Дирекција је у периоду од 2004. г. до 31.08.2011. г. извршила улагања у Унутрашњи магистрални полупрстен (УМП) у износу од 22.921.333.923 дин, по изјави одговорних лица Дирекције на улагање у прву фазу прве деонице унутрашњег магистралног полупрстена Града односи се износ од 22.670.177.651 дин, док се износ од 251.156.272 дин, односи на Заједничке групе послова за УМП, тј. улагање у израду техничке документације, студија и истраживања и сл, које се односе и на деонице УМП-а, које нису обухваћене изградњом моста и приступних саобраћајница и то: деоница Топчидерског тунела као следеће фазе изградње УМП-а, деоница од Топчидерског тунела до ул. Устаничке, Конкурс за идејно решење петље Аутокоманда, Израда генералног пројекта УМП-а, Дигиталног плана парцела за цео потез УМП-а и сл.

Пројекат суфинансирају Град, Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) и Европска инвестициона банка (ЕИБ). Укупни трошкови пројекта првобитно су процењени на 161 милион €, без пореза. Укупни трошкови су половином 2008. г. ревидирани и процењени на 190 милиона €, без ПДВ-а, а исти су по процени из марта 2009. г. износили 280 милиона €.

Цене коштања Моста преко Саве, Приступних саобраћајница мосту и Петље Царева ћуприја, прва фаза прве деонице унутрашњег магистралног полупрстена (I фазе УМП) Града:

1) Цена коштања моста. Према писаној изјави одговорних лица Дирекције почетне процене цене радова на мосту датирају из 2006. г. и резимиране су у извештају који је припремио РПИ у марту 2007. г. Цена моста је дата на основу предмера радова за Идејни пројекат који је припремио Понтинг д.о.о. Цена је била процењена на 82,8 милиона €. Наредна процена трошкова је дата у завршном извештају Техничке контроле Идејног пројекта, чија процена је у распону од 90 до 95 милиона €, што такође датира из 2006. г. Руководилац пројекта и инжењер (РПИ) је приметио да су у том извештају неке јединичне цене дате у Понтинговој процени сматране ниским и да би требало да се повећају. Процена коју је припремио Грађевински факултет из Београда сматрана је реалнијом. Процена обухвата

следеће кључне аспекте моста: Конструкција: челични горњи строј, мост са косим кабловима са једним пилоном од бетона. Коловоз: 2 x 3 коловозне траке, 2 x траса за лаки шински транспорт, 2 x пешачка/ бицикличка стаза. Укупна дужина: 929 метара, са главним распонима од 70, 110, 80, 80, 375 и 200 метара. Ширина: 45.04 метара. Висина пилоне: 200 метара.

Процењена цена моста са којом се ишло на расписивање тендера за пројектовање и изградњу моста је била око 90 милиона €. Половином 2008. г. је направљена ревизија укупне цене, с обзиром на то да је уговор о пројектовању и изградњи моста потписан у априлу исте године за приближно 120 милиона €. У извештају је напоменуто да је цена дата у односу на цену из 2007. г. пошто су понуде на тендеру за мост предате у септембру 2007. г.

Радови на мосту су представљени као јединствени тендер о пројектовању и изградњи. Набавка радова је извршена по процедури за отворене међународне јавне набавке, по процедури која се састоји из две фазе, са предквалификацијом, по правилима Европске банке за реконструкцију и развој. Укупно се шест фирми претквалификовало за другу фазу тендера. Од шест квалификованих кандидата, у другом кругу набавке, понуду су доставила само два кандидата. Уговор је додељен Конзорцијуму који предводи Porg Technobau из Аустрије, по нето цени од 118.642.230,46 €. Ова цена је обухватала нето вредност радова и провизионе суме и дневнице у износу од 113.292.570,41 € + 5.349.660,05 €. У оквиру уговора је као посебна ставка уговорена и вредност за накнадне и непредвиђене радове у износу од 5% од нето цене, тј. од 118.642.230,46 €, што износи 5.932.111,52 €, без пореза.

Табела: Структура цене коштања моста

Р.бр.	Цена коштања моста	Износ у €
1	2	3
1	1. Уговор за пројектовање и извођење радова	124.574.341,98
2	Нето вредност радова	113.292.570,41
3	Провизионе суме и дневнице	5.349.660,05
4	Непредвиђени радови	5.932.111,52
5	2. Признати додатни радови	25.054.778,16
6	Варијација 4 -наставак моста за 38 м на јужној страни и изградња новог стуба 8	5.173.499,49
7	Варијација 23-изградња приступних рампи које повезују мост са северним приступним путевима	10.681.778,98
8	Варијација 26- изградња приступне рампе 4 која повезује мост са јужним приступним путевима	4.403.635,58
9	Варијација 27- изградња приступне рампе 5 која повезује мост са јужним приступним путевима	4.795.864,11
10	3. Промена цене	- 3.000.000,00
11	Укупна нето цена коштања моста - према процени Дирекције	146.629.120,14
12	4. Нацрт налога за варијацију бр. 29	14.656.613,19
13	Укупна нето цена коштања моста, са варијацијом бр. 29	161.285.733,33
14	5. ПДВ	29.031.432,00
15	6. Укупна бруто цена коштања моста	190.317.165,33

У складу са под-клаузулом 13.8 Уговора (Анекс тендеру уговорена је промена цене) и Посебних услова уговора клаузула 13 у којима стоји да „пријављене или референцне цене наведене у табели за промену цена ће бити употребљене у зависности од њихове прихватљивости за Инвеститора. Уколико су неприхватљиве за инвеститора, Инжењер ће одредити одговарајући индекс који ће бити употребљен. Уколико је извор дискутабилан, он ће бити одређен од стране Инжењера. У ову сврху ће бити одређена референца на вредност прилагођавања на одређене датуме (одређених у четвртој и петој колони табеле респективно) у сврху потврђивања извора; иако ови датуми (као и ове вредности) могу се не слагати са основним прилагођавањем цене.“

Према изјави одговорних лица Дирекције очекује се смањење цене коштања моста због могућности промене (усклађења) цена за износ од 3.000.000 €, што је исказано у датој табели под тачком 3. у колони Цена коштања, и чиме би укупна нето цена коштања моста износила 161.285.733,33 €. Међутим, ревизији је презентована сагласност ЕБРД на износ од 164.285.733,33 €. На основу података до којих се дошло у поступку ревизије, у наведену цену није укључен одштетни захтев Извођача, који се односи на убрзање изградње и продужење уговора до 31.12.2011. г. у износу од 14.656.613,19 €, што је исказано у датој табели на ред. бр. 12, под тачком 4. у колони Цена коштања.

Према писаној изјави одговорних лица Дирекције пораст цене, у односу на раније процене, делимично може да се објасни додавањем ових провизионих сума и сума за накнадне и непредвиђене радове, које покривају додатне трошкове, као што је постављање нове комуналне инфраструктуре кроз мост, додатак пешачког приступа мосту са Аде Циганлије, измештање објеката са шпица Аде Циганлије и декоративног осветљења. Пораст цене

материјала је такође битан чинилац, посебно пораст цене челика, који је главна компонента моста. Од јануара 2006. г. до септембра 2007. г. (период набавке челика од стране извођача радова), аустријски индекс за челик је порастао од 93,4 до 119,2 што је пораст од 27,6% цене моста (извор <http://wko.at/fvbi/bauindizes.htm>). С обзиром на то да челични распон чини приближно 45% моста, пораст цене челика има значајан утицај на цену моста.

Према објашњењу одговорних лица Дирекције, мост је пројектован, а и радови су набављени, за мост као самосталну грађевину, са претпоставком да ће се радови за приступне путеве завршити у исто време. Током напретка радова, уочено је да приступни путеви неће бити завршени до тренутка када ће мост бити спреман за пуштање у рад. Последица тога је одлука да се пројекат моста прошири тако да обухвати пројектовање и изградњу продужетка од 38 м (Варијација 4) главне конструкције моста, од до тада последњег стуба 7, до додатног стуба 8, као и рампе које ће повезати мост са саобраћајном мрежом на јужној и северној страни реке, како би извођач имао потребан приступ мосту током радова, а и како би саобраћај могао да иде преко моста након завршетка радова. Цена ових радова је заснована на упоредивим ценама из тендера Извођача радова на мосту. Извођење радова на изградњи две рампе на северу и две рампе на југу као везе моста са постојећом саобраћајном мрежом су по програму радова биле предвиђене у оквиру уговора за северне и јужне приступне саобраћајнице. Прерасподелом програма, због горе наведених разлога, ове рампе су прикључене уговору за мост, а изостављене из програма за приступне саобраћајнице.

Уговорен рок завршетка изградње је непрецизан из разлога што у Уговору - Анекс тендеру, подклаузула 1.1.3.3 стоји да је рок завршетка радова 1.220 дана, у под-клаузули 6.5 стоји да је нормално радно време понедељак до петак 07,00 до 18,00 тако да се не може тачно утврдити да ли су у питању радни или календарски дани, ако се има у виду чињеница да је УО Дирекције у Одлуци о избору најповољнијег понуђача одредио закључење уговора са роком од 40 месеци, рок за завршетак радова је истекао 23.09.2011. г. Дана 29.09.2011. г. Дирекција је доставила Нацрт налога за варијацију бр. 29. у коме је наведено да се предлаже продужетак радова за отварање моста за саобраћај до 31.12.2011. г, док би се остали радови (антикорозиона заштита, отклањање привремених стубова, уградња лифтова за приступ пешака, завршни радови везани за пешачки и бициклички саобраћај, уређење зелених површина, рубни венци и инсталације за декоративно осветљење) завршили најкасније до 24.05.2012. г.

2) Цена коштања приступних путева:

Према писаној изјави одговорних лица Дирекције, почетне процене за приступне путеве датирају од 2005/2006 г. и резимиране су у Почетном извештају који је припремио РПИ у марту 2007. г. Саобраћајни факултет Универзитета у Београду припремио је процену са вредношћу од 50 милиона € која се заснива на идејном пројекту. Међутим, ова је процена дата на основу решења да ће многе раскрснице бити у нивоу. Даља процена је била припремљена од стране компаније ЦПВ (Центар за путеве Војводина Нови Сад), и поново се заснивала на идејном пројекту, али са раскрсницама већег капацитета. Вредност ових процена износила је приближно 70 милиона €. Тако се дошло до цене од 190 милиона за мост (120 милиона €) и приступне саобраћајнице (70 милиона €). Обе процене припремљене су на основу решења из идејних пројеката моста, које је изабрано на отвореном међународном конкурс, и приступних саобраћајница које су обухватале Петљу Радничку са јужне стране и Петљу Јурија Гагарина и приступне путеве до улице Омладинских Бригада са северне стране (у оквиру ових пројеката нису биле узете у обзир ни петља Хиподром на југу као ни део саобраћајнице од Улице Омладинских бригада до улице Тошин бунар на северу). Оног тренутка када су детаљно процењене потребе, постало је јасно да ови идејни пројекти нису у потпуности узели у обзир сложеност изградње пројекта у густо насељеном урбаном подручју. У току припремне фазе пројекта, постало је јасно да ће бити потребно сложеније решење за петљу „Радничка“ која је уз саму јужну страну моста. Ниједно од претходних решења није нудило практично решење за потребе саобраћаја у овом подручју. Као резултат овога, отворен је конкурс за идејно решење за пројекат како би се идентификовало најпогодније решење. Исход овога је била петља у три нивоа са уздигнутим прстеном изнад Радничке улице, са надвожњаком вишег нивоа који омогућава директну везу између моста и петље „Хиподром“. Усвојено решење је било значајно комплексније од претходних решења у два нивоа која су била разматрана у фази идејног пројекта, а која су обезбеђивала само ограничен капацитет.

Према даљем објашњењу наведено је да је у процесу набавке за додељивање уговора за пројектовање и изградњу петље „Радничка“ (јужни приступни путеви) спроведен отворени међународни поступак у две фазе, сходно прописима и захтевима Европске инвестиционе банке. Уговор је додељен фирми Porr из Аустрије на износ од 80.181.289,04 €. Ова цифра

укључује провизионе износе, непредвиђене трошкове и ПДВ од 18%. Тренутно процењени трошкови за петљу „Радничка“ су 68 милиона €, без пореза и усклађивања цена у току извођења радова. Повећање трошкова у поређењу са ранијим студијама је проузроковано комплекснијом геометријом петље, пуним програмом веза, савлађивањем свих граничних елемената простора на коме је смештена и општим усклађивањем цена из 2006. г. Тренутни уговорени датум завршетка радова на јужним приступним путевима је 30.01.2013. г. Уговор захтева да прва фаза јужних приступних путева (петље Радничка) највиши ниво од везе на мост, ка петљи Хиподром и београдском метроу у оквиру ње буду завршени до 15.02.2012. г. Да би ова деоница била у функцији истовремено са пуштањем моста у саобраћај Град, као инвеститор, захтева да радови буду завршени до 15.12.2011. г. Друга фаза изградње петље, уздигнути прстен, рампе 1а, 2а, 6а и 3а, као и за кружни ток у нивоу, треба да се заврши до 01.09.2012. г. Трећа фаза петље, нова конструкција саме улице Радничке и повезивање свих рампи на новоизграђену улицу треба да буде завршена до 30.01.2013. г.

На северној страни реке (Нови Београд) приступни путеви су подељени на два различита уговора, Северни приступни путеви ЛОТ 1 и Северни приступни путеви ЛОТ 2. Укупна дужина путева је 2.195 м, са 3+3 траке, 4 раскрснице у нивоу и 1 денивелисаном раскрсницом као везом на мост. ЛОТ 1 је најудаљенији од моста и процес набавке за њега је расписан у отвореном међународном поступку у две фазе, у складу са прописима и захтевима Европске инвестиционе банке. Најнижа понуда за извођење радова добијена је од фирме Приморје из Словеније, на износ од 31.843.296,74 €. Сума укључује провизионе суме, непредвиђене трошкове и ПДВ од 18%. Без пореза, процењени трошкови су 26.985.845 €. Радови још увек нису уговорени, јер се чека усвајање плана расељавања нехигијенског насеља на захтев Европске инвестиционе банке.

Према објашњењу одговорних лица Дирекције, набавка радова на извођењу ЛОТ-а 2 је расписана у отвореном међународном поступку у две фазе, опет у складу са прописима и захтевима Европске инвестиционе банке. Уговор је додељен СЦТ-у из Словеније на износ од 42.346.218,28 €. Поново, овај износ укључује провизионе суме, непредвиђене трошкове и ПДВ од 18%. Међутим, пре него што су радови и могли да отпочну, СЦТ је тражио заштиту од својих поверилаца кроз поравосудне органе. Ово је довело до раскида уговора са овом фирмом за Северне приступне путеве 2, јер је против ње покренут стечајни поступак у марту 2011. г. Након поновљеног тендера, уговор је додељен фирми „Приморје“ из Словеније за износ од 48.245.722,22 €. Ова цифра укључује провизионе суме, непредвиђене трошкове и ПДВ од 18%. Без пореза, процењени износ је 40.886.205 €. Укупни трошкови за приступне путеве: за Јужне приступне путеве, Северне приступне путеве 1 и Северне приступне путеве 2 је стога приближно 135,9 милиона €, без ПДВ, односно приближно 160,4 милиона €, са ПДВ. Уговорени датум почетка радова на Северним приступним путевима ЛОТ 2 је 01.08.2011. г. Време за завршетак радова је 400 дана, што значи да радови морају да се доврше до 04.09.2012. г. Рампа 6, која омогућава директну везу између мреже постојећих путева и моста, биће довршена у току 180 дана, тј. до 28.01.2012. г. Да би ова деоница била у функцији истовремено са пуштањем моста у саобраћај, Град као инвеститор захтева да радови буду завршени до 15.12.2011. г.

Табела: процена нето цене за извођење радова I фазе УМП у €

Р. бр.	Назив уговора	Цена уговора (нето) €
1.	Пројектовање и извођење моста преко Саве	146.629.120,14
2.	Пројектовање и извођење петље Радничка (јужни приступи) .	67.950.244,00
3.	Извођење северних приступних путева Лот 1 (уговор још није потписан)	27.073.869,00
4.	Извођење северних приступних путева Лот 2	40.886.205,00
5.	Извођење петље Хиподром	23.054.570,00
6.	Извођење УМП-а фаза 1б	13.757.875,00
7.	Извођење УМП-а фаза 1 ц	13.770.948,00
УКУПНА ЦЕНА:		333.122.831,14

Процена укупних трошкова (Дирекције) изградње Моста преко Саве, Приступних саобраћајница мосту и Петље Царева ћуприја на дан 23.09.2011. г, а на основу спроведених набавки и потписаних уговора о изградњи, дата је у претходној табели. Наведени подаци су компатибилни са подацима из наредне табеле, ред. бр. 1. Извођење радова колоне Процењени нето износ од 33.938.554.036,50 дин, што у односу 1 €=101.88 дин, даје 333.122.831,14 €.

3) Остали трошкови који се односе на цену коштања I фазе УМП

Према писаној изјави одговорних лица Дирекције, процена осталих трошкова који се односе на цену коштања I фазе УМП износи 4.362.705.753 дин, или 42.822.004 €, што је исказано у наредној табели под ред. бр. од 2 до 6.

Табела: Процена укупних трошкова на изградњи моста преко реке Саве и приступних саобраћајница

Р. бр.	ВРСТА ТРОШКОВА	Процењени износ у (дин.)	Уговорени износи од 2004. г. до 31.08.2011. г. (**)	Плаћени износи од 2004. г. до 31.08.2011.г.(**)	
1	Извођење радова	Нето	33.938.554.036,50	31.135.143.436,89	16.217.547.640,30
		ПДВ	6.108.939.726,57	5.604.309.653,25	2.919.150.155,10
		Процена очекиваног смањења ПДВ-а (*)	-2.400.000.000,00		
		Укупно	37.647.493.763,07	36.739.453.090,14	19.136.697.795,40
2	Имовинско правни послови (трошкови експропријације, накнада за земљиште, расељавање...)	1.600.000.000,00	1.516.429.622,40	1.475.230.788,15	
3	Израда документације (студије, анализе, елаборати, планска и техничка документација, заштита животне средине...)	800.000.000,00	796.681.639,96	742.026.290,81	
4	Консултантске и саветодавне услуге	1.577.705.752,80	1.577.705.752,80	1.094.881.664,74	
5	Услуге надзора	250.000.000,00	212.288.402,09	170.572.107,53	
6	Остали трошкови (таксе, услови, сагласности...)	135.000.000,00	129.942.576,69	50.769.004,12	
1 €=101.88 дин. ---- УКУПНО (дин.):		42.010.199.515,87	40.972.501.084,08	22.670.177.650,75	
УКУПНО (дин. прерачунати у €):		412.349.818,57	402.164.321,59	222.518.430,02	

Напомена:

- (*) Град је покренуо ратификацију уговора о кредиту са ЕИБ-ом и по завршетку исте процењује се да би обавезе на име ПДВ за радове који се финансирају из овог кредита могле да се смање за око 2.400.000.000 РСД односно 23.557.126 ЕВР-а.
- (**) Уговорени и исплаћени износи у периоду од 2004. г. до 31.08.2011. г. обухватају износе који се односе само на део Унутрашњег магистралног полупрстена (УМП) и то за извођење радова на изградњи моста преко реке Саве и приступних саобраћајница.

Уважавајући податке Дирекције о процени укупних трошкова на изградњи моста преко реке Саве и приступних саобраћајница који су на дан 31.08.2011. г, према до тада плаћеним, уговореним и процењеним износима исказани у износу од 42.010.199.515,87 дин (412.349.818,57 €), ревизија је мишљења да наведеном износу треба додати износ од 3.893.215.752 дин (38.213.739,19 €), који се састоји од: 2.400.000.000 дин (23.557.126 €), а односи се на процену очекиваног смањења ПДВ, за који је 26.07.2011. г, Министарству финансија поднет захтев, на који до дана ревизије није одговорено и од 1.493.215.752 дин (14.656.613,19 €), а који се односи на износ варијације бр. 29. поднете по основу продужетка уговора за изградњу моста преко реке Саве, што представља укупну цену коштања I фазе УМП у износу од 45.903.415.267 дин или 450.563.557,78 €.

б) Остале јавне набавке Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града

5) Изградња станова за расељавање, субаналитика 511219-Изградња осталих стамбених простора

Дирекција је у 2010. г. на име Изградње станова за расељавање исплатила износ од 844.319.704 дин, од тога за изведене радове на стамбено-пословном комплексу између улица Гостиварске и Војводе Степе, Блок 32а, КО Вождовац износ од 649.027.883 дин. Земљиште на коме је започета изградња стамбено-пословних комплекса Решењем Градоначелника број: 463-1824/08-Г дато је Дирекцији у закуп на рок од 99 г. Стамбено пословни објекат са подземном гаражом и склоништима на ГП „1“, КО Вождовац, Блок 32а, између улица Гостиварске и Војводе Степе, Београд, укупне бруто грађевинске површине (БГП) 31.479,93 м². Састоји се од 8 ламела, спратности П0+Су+Пр+5, са укупно 251 станом, 27 локала, 227 гаражних места у заједничкој подземниј гаражи, 39 паркинг места ван објекта (гараже) и два двонаменска склоништа за 300 и 100 лица.

Уговор са Извођачем радова, предузећем за грађевинарство и трговину „Неимар-В“, а.д. Београд, закључен је 12.12.2008. г. Уговор о грађењу закључен је по претходно спроведеном Рестриктивном поступку, након прибављеног Мишљења од Управе за јавне набавке, за

примену чл. 22. Закона о јавним набавкама. Управни одбор Дирекције је донео Одлуку о избору најповољније понуде. Уговорна цена са обрачунатим ПДВ је 2.076.504.093 дин. Уговорени рок за изградњу предметног објекта износи 1.155 календарских дана, од дана увођења Извођача у посао, тј. од 02.09.2009. г. Радови се изводе у складу са планираном динамиком. На локацији су изведени груби грађевински радови. У објектима се тренутно изводе занатски радови. Процена је да ће уговорени радови бити изведени у уговореном року.

7) Гробља, субаналитика 511226-Складишта, силоси, гараже и слично

У 2010. г. планирана су средства за гробља у износу од 683.000.000 дин, а плаћања су извршена у износу од 814.312.366 дин, и то за: гробље Орловача планирано је 196.913.219 дин, а извршено 255.830.776 дин; гробље Лешће планирано је 40.089.680 дин, а извршено 70.204.077 дин; Бежанијска коса планирано је 445.935.171 дин, а извршено 488.215.583 дин; и Збег планирано је 61.930 дин, а извршено 61.930 дин.

Орловача. Изведени су радови на изградњи гробља „Орловача“ III етапа, извођач је „Колубара инвест градња“ Београд, по уговору из 2008. г, вредност уговора је 683.217.710,76 дин, у 2010. г. исплаћено је 252.408.744,44 дин, а разлика од 3.422.031,56 динара представља накнаду за изузеће земљишта за гробље 3.060.111 дин; и 361.921,56 дин. окончана ситуација из претходног периода. Накнаду за изузеће земљишта Дирекција је евидентирала на групу 511000-Зграде и грађевински објекти, уместо на групу 541000-Земљиште. По уговору број: 57359/96000 од 08.10.2008. г, јавна набавка је спроведена у II фази квалификационог поступка, за извођење радова у групи 10. УО је донео Одлуку 24.06.2008. г, процењена вредност је 600.000.000 дин. Понуду су доставила четири понуђача, изабрана је „Колубара Инвест-градња“ са ценом од 578.998.059,97 дин, без ПДВ или 683.217.710,76 дин, са ПДВ.

Лешће. Изведени су радови на изградњи гробља „Лешће“ I етапа, II етапа, III етапа, извођач је „Уноградња“ Београд. Уговор број: 75441/96000 потписан је 22.12.2008. г, на износ од 425.013.985,62 дин, без ПДВ 360.181.343,75 дин. Одлука о покретању поступка донета је 28.08.2008. г, а процењена вредност радова је била 330.000.000 дин. Предмет уговора је извођење радова на изградњи саобраћајница са пратећом инфраструктуром, уређење површина за сахрањивање и уређење зелених површина у комплексу гробља Лешће. Јавна набавка спроведена је у другој фази рестриктивног поступка, за извођење радова у групи 10, на основу Одлуке бр. 52511/91037-III-6 од 04.10.2007. г, којом је утврђена листа квалификационих понуђача за период од три године.

Бежанијска коса. Изведени су радови на изградњи Комеморативног објекта (мртвачница) на Бежанијској коси, извођач радова је „Беомаркинг“ Београд, по основу Уговора из 2005. г. У 2010. г. је плаћено 404.923.839 дин, а разлика од 83.291.744 дин, односи се на друге радове, таксе, прегледе и прикључке. По уговору из 2006. г, закљученим у II фази рестриктивног поступка, а на основу Мишљења Управе за јавне набавке бр. 011-00-449/03 од 01.09.2003. г. и Одлуке о утврђивању квалификација бр. 25387/96000-VI-6 од 03.08.2004. г, процењена вредност је 450.000.000 дин. На основу Записника о отварању понуда, понуду су доставила два понуђача „Сиград инжењеринг“ Београд и „Беомаркинг“ Београд. Изабран је „Беомаркинг“ Београд са нижом понуђеном ценом са ПДВ 525.498.683 дин, без ПДВ 445.337.867 дин. Уговор је закључен 26.12.2005. г. бр: 57401/96000 у износу од 525.498.683 дин.

Утврђено је да је Дирекција погрешно евидентирала накнаду за изузеће земљишта на групу 511000-Зграде и грађевински објекти, уместо на групу 541000-Земљиште од 3.060.111 дин.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције да издатке за прибављање земљишта евидентирају на одговарајућој групи конта, сходно важећим прописима.

8) Подстицање грађевинске индустрије

Закључком Владе РС бр: 351-5941/2010 од 19.08.2010. г. и 351-6469/2010-1 од 09.09.2010. г. одређени су пројекти чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије РС. Пројекти који су предвиђени да се реализују преко Дирекције су увршћени у Измену и допуну програма уређења и давања у закуп грађевинског земљишта за 2010. г.⁶⁷ Укупно је предвиђено шест пројеката, и то:

- 1) Изградња моста преко Саве у Обреновцу,
- 2) Изградња саобраћајнице Миријевски булевар, са припадајућом инфраструктуром,
- 3) Изградња потисног цевовода пречника 350 мм за евакуацију употребљених вода од КЦС „Сурчин I“ до дела постојећег потиса код аеродрома „Никола Тесла“,
- 4) Изградња канализационе црпне станице „Крњача 1“ са доводно-одводним колектором од Панчевачког пута до излива у Дунав и приступном саобраћајницом,

⁶⁷ „Службени лист града Београда“, бр: 46/10

- 5) Изградња КЦС „Сурчин I“ (прикупљање и препумпавање фекалних вода из насеља Сурчин),
- 6) Изградња везе главног фекалног колектора у насељу Сурчин са КЦС „Сурчин I“ (I,II и III фаза изградње).

Процењена вредност пројеката је 1.584.139.994 дин, од овог износа Уговором закљученим између Града и Дирекције бр: 66369/96000, Дирекција се обавезује да обезбеди 10% средстава процењене вредности објекта или 158.413.999 дин, и то 5% у 2010. г, у износу од 79.207.000 дин, и 5% у 2011. г. у износу од 79.207.000 дин, Министарство животне средине и просторног планирања обезбедило је износ од 10% или 158.413.999 дин, а преосталих 80% обезбеђено је из кредита пословних банака у износу од 1.267.311.995 дин. Укупна средства за отплату кредита која се преносе на рачун Фонда за развој Републике Србије обезбеђују се на следећи начин: из средстава буџета РС, са раздела Министарства финансија јавни дуг и Град у односу 50%:50%. Задужење износи за Град 633.655.998 дин, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конформне методе. Отплату кредита вршиће Фонд за развој Републике Србије, наредног дана од дана уплате Министарства финансија и Града. Фонд за развој РС врши пренос средстава Извођачу радова.

Обавеза Дирекције је да реши имовинско правне односе, да у складу са Дописом бр: Службено/2010, од дана 29.10.2010. г, Министарства животне средине и просторног планирања донесе Одлуку о поступку преговарања и формирања комисије за спровођење поступка преговарања, коју чине четири представника из Дирекције и три представника Града; да спроведе поступак преговарања са извођачем радова у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије РС у условима економске кризе; да закључи уговор за извођење радова на реализацији пројекта са изабраним извођачем; да управља реализацијом пројекта и обезбеди вршење стручно-техничког надзора над истим; да контролише и оверава привремене и окончану ситуацију и доставља их надлежном министарству које их даље прослеђује на плаћање, а истовремено исте доставља Граду на увид; да уколико постоји потреба, спроведе поступак и закључи анексе уговора за продужење уговореног рока, водећи рачуна да је крајњи рок за реализацију пројекта 31.10.2011. г; уколико у току извођења радова дође до потребе за извођењем додатних радова, чија збирна вредност са уговореним износом из основног уговора не превазилази процењену вредност из одлуке о покретању поступка, спроведе преговарачки поступак и закључи анекс уговора. Град се обавезује да ће обезбедити средства за реализацију овог пројекта у складу са Уговором о комисиону, закљученим са надлежним министарством и Фондом за развој Републике Србије бр: 351-3605/10-Г од 18.11.2010. г. За обавезе према трећим лицима Дирекција ће одговарати до износа 10%.

На основу Уговора о комисиону које је потписао Град, Министарство животне средине и просторног планирања и Фонд за развој РС Комисију за јавне набавке је формирао УО чији су чланови радници Дирекције и три члана Града. На основу члана 5. Закона о подстицању грађевинске индустрије РС у условима економске кризе,⁶⁸ и чл. 28. Закона о јавним набавкама спровођени су преговарачки поступци, без објављивања јавног позива, за следеће пројекте:

1. Изградња везе главног фекалног колектора у насељу Сурчин са КЦС „Сурчин I“ (I,II и III фаза изградње). Десет понуђача позвано је да достави понуде. Позвани су: „Енергопројект-Нискоградња“ Београд, „Инграп-омни“ Београд; „Колубара“ Мионица; „Ратко Митровић-нискоградња“ Београд; „Интер-коп“ Мишар; „Гемакс“ Београд; „Комградња“ Београд; „Пројектмонтажа“ Београд; „Новкол“ Београд; и „Колубара инвест градња“ Београд. Најповољнија понуда је понуда понуђача „Колубара инвест градња“ Београд. Дана 21.12.2010. г, на име ананса од 5% плаћено је 8.351.183 дин.
2. Изградња моста преко Саве у Обреновцу, позвана је само „Мостоградња“ Београд, плаћено је 5% аванса у износу од 74.453.904 дин.
3. Фекални колектор од Панчевачког пута до КЦС „Крњача 1“ (позиви достављени као под 1. Изабран је „Новкол“ из Београда, уговорен је износ од 150.596.689 дин, без ПДВ, и плаћен је аванс 5% у износу од 8.796.353 дин.
4. Изградња КЦС „Сурчин I“ (прикупљање и препумпавање фекалних вода из насеља), позиви су достављени као под 1, изабрана је „Пројектмонтажа“ из Београда, плаћено је 5% аванса у износу од 8.162.600 дин.
5. Изградња канализационо црпне станице „Крњача 1“ са доводно одводним колектором од Панчевачког пута до излива у Дунав и приступном саобраћајницом, позиви достављени као под 1, изабран је „Гемакс“ из Београда, плаћено је 5% аванса у износу од 18.289.994 дин.
6. За изградњу саобраћајнице Миријевски булевар са припадајућом инфраструктуром, од понуђача: „Комградња“ Београд, „Пројектмонтажа“ Београд, „Новкол“ Београд, „Мегалит

⁶⁸ „Службени гласник РС,“ бр: 45/10

Шумник“ Рашка, АР „Градња“ и МБА „Миљковић“, изабран је понуђач „Енергопројект нискоградња“ Београд, коме је плаћен аванс од 5% у износу од 40.451.065 дин. Укупно је плаћено 5% аванса за пројекте у 2010. г. у износу од 158.505.099 дин.

9) Канализација, субаналитика 511242-Канализација

У 2010. г. на име издатака за канализацију Дирекција је исплатила 1.464.945.736 дин, од тога за објекат Канализациони колектор-Интерцептор, Тунел „Вишњица“ износ 882.693.442 дин, објекат Кишни колектор „Земун Поље-Дунав“ у Београду износ од 439.154.747 дин; Канализација „Мали Збег“ са КЦС „Мали Збег“ у Борчи износ од 47.798.991 дин; на име подстицаја грађевинске индустрије износ од 43.600.129 дин; на име накнада и пореза на пренос износ од 1.957.253 дин; на име израде урбанистичких, идејних и главних пројеката, техничке контроле главних пројеката, техничког прегледа изведених радова, стручне контроле студија оправданости, процене утицаја на животну средину, формирања грађевинских парцела износ од 30.496.399 дин; таксе, накнаде, прикључци (ЕД), трошкови вештачења, услуге РГЗ (Републичког геодетског завода) од 19.244.774 дин.

Објекат Канализациони колектор-Интерцептор, Тунел „Вишњица“ (од км 5+867,00 до км 12+638,30). Извођач радова је „Хидротехника-Хидроенергетика“ а.д. Београд. Дирекција је са Извођачем 10.10.2006. г. потписала Уговор за извођење радова. Уговор има 5 Анекса. УО Дирекције је 27.10.2005. г. донео Одлуку о покретању поступка Извођење радова на изградњи канализационог колектора-интерцептора Ушће – Велико Село (V етапа) тунел „Вишњица“ (деоница од км 5+867,00 до км 12+638,30). Процењена вредност јавне набавке је 2.980.000.000 дин, без ПДВ. Јавна набавка је спроведена у II фази рестриктивног поступка, на основу Мишљења Управе за јавне набавке бр. 011-00-449/03 од 01.09.2003. г. и Одлуке о утврђивању квалификација бр. 25387/96000-VI-6 од 03.08.2004. г, којом је утврђена листа квалификација понуђача на период од 3 (три) године. Дирекција је 29.05.2006. г. доставила позив за 13 изабраних кандидата за подношење понуда за извођење радова. Понуду су у року доставила 4 понуђача, од чега су само две понуде исправне. Комисија је након анализе понуда предложила избор најповољније понуде-предузећа „Фербилд“ Београд, које је 12.09.2006. г. писмено одустало од закључења уговора, тако да је Комисија у складу са чл. 82. став 6. Закона о јавним набавкама предложила да се уговор закључи са следећим најповољнијим понуђачем. Управни одбор Дирекције је 18.09.2006. г. донео Одлуку да се усвоји понуда бр. 3845 од 17.07.2006. г. ГП „Хидротехника-Хидроенергетика“ а.д. Београд. Вредност радова износи 4.873.207.660 дин, са ПДВ. Планирано је да извођач буде уведен у посао одмах након добијања Потврде о пријему документације за извођење радова од Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, рок завршетка 730 календарских дана од дана увођења извођача у посао. Дирекција је 10.10.2006. г. потписала Уговор са наведеним Извођачем, а касније и 6 анекса уговора, вредност за непредвиђене радове повећана је за 542.094.836 дин, а рок продужен до 31.03.2010. г. У 2010. г. задња испостављена привремена ситуација је XXXIV. Вредност са Анексима је 5.415.302.496 дин, до 22.12.2010. г. фактурисано је 3.410.127.245 дин.

Објекат Кишни колектор „Земун Поље-Дунав“ у Београду

УО Дирекције је 31.03.2008. г. донео Одлуку о покретању поступка Извођење радова на изградњи Кишног колектора „Земун Поље-Дунав“. Процењена вредност јавне набавке је 1.900.000.000 дин, без ПДВ. Јавна набавка је спроведена у другој фази квалификационог поступка, за извођење радова у групи 2, на основу Одлуке бр. 57363/91038-III-6 од 26.10.2007. г, којом је утврђена листа квалификационих понуђача на период од 3 (три) године. Понуде су доставила три понуђача, понуда „Новкола“ није разматрана због неисправности, тако да је између две понуде изабрана понуда „Колубара“ д.о.о Мионица. Уговор за извођење радова Дирекција је са Извођачем потписала 24.09.2008. г. на износ од 2.347.074.929 дин, са ПДВ, са роком завршетка радова 730 календарских дана од дана увођења у посао, односно најкасније до 20.10.2010. г. Дирекција је са Извођачем радова потписала 3 Анекса, путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Анекс I потписан је 24.07.2009. г, предмет анекса су непредвиђени радови у износу од 30.441.793 дин. Анекс II потписан је 08.02.2010. г, предмет анекса су вишкови и непредвиђени радови у износу од 318.658.266 дин, и Анекс III потписан је 12.10.2010. г, предмет анекса су вишкови радова у износу од 179.322.890 дин. Рок за завршетак радова није продужен, на дан истицања рока, вредност завршених радова је 53% од основног уговора. Анексима је извршено повећање уговора за 22,5%.

Објекат Канализација „Мали Збег“ са КЦС „Мали Збег“ у Борчи

УО Дирекције је 28.08.2008. г. донео Одлуку о покретању поступка извођење радова на изградњи фекалне канализације у насељу „Мали Збег“ са КЦС „Мали Збег“ у Борчи. Процењена вредност јавне набавке је 365.000.000 дин, без ПДВ. Јавна набавка је спроведена у другој фази квалификационог поступка, за извођење радова у групи 2, на основу Одлуке бр. 57363/91038-

III-6 од 26.10.2007. г, којом је утврђена листа квалификационих понуђача на период од 3 (три) године. Понуде је доставило пет понуђача, на основу извршених анализа понуда Комисија је предложила као најповољнију понуду, понуду предузећа „Монтерра“ Београд. Након Одлуке УО, Дирекција је закључила уговор са извођачем радова 02.12.2008. г. на износ од 356.760.843 дин, са ПДВ, роком завршетка радова 250 календарских дана, тј. најкасније до 20.08.2009. г. Уговор је имао 5. Анекса.

Утврђено је да се јавне набавке: „Петља у радничкој улици“, I А фаза, I Б фаза и I Ц фаза изградње наведене петље; радови на гробљима Орловача, Лешће и Бежанијска коса и радови на канализацији (објекат канализациони колектор- Интерцептор, Тунел Вишњица, објекат кишни колектор „Земун поље- Дунав“ и објекат канализација Мали збег са КЦС „Мали збег“ у Борчи) нису могле спровести на основу квалификација по чл. 107. Закона о јавним набавкама, већ по правилу у отвореном поступку јавне набавке, што је наведено у налазима ревизора.

Препоручује се Дирекцији да у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама избор најповољније понуде по правилу изврши у отвореном поступку јавне набавке, а по другим поступцима само ако су за то испуњени услови прописани наведеним Законом.

4.1.6.2 Агенција за јавне набавке

Агенција за јавне набавке је у 2010. г. планирала 107 јавних набавки, укупне вредности од 989.406.070 дин, од тога је за 73 јавне набавке закључен уговор у укупном износу од 992.792.522 дин, следеће структуре: 17 јавних набавки у отвореном поступку у износу од 768.401.123 дин, три рестриктивна поступка 66.931.531 дин; два преговарачка поступка, са објављивањем јавног позива 54.853.197 дин; 17 преговарачких поступака, без објављивања јавног позива 69.582.440 дин, и 34 поступка јавне набавке мале вредности 33.024.231 дин. Према податку из закључног листа утврђено је да је у 2010. г. по основу испостављених рачуна, привремених и окончаних ситуација добављачима плаћено 540.183.884 дин.

Утврђено је да Агенција није сачинила јединствен годишњи план набавки за Градску управу, сходно одредбама тачке 2. Упутства о поступању у спровођењу јавних набавки које се финансирају на терет средстава буџета града Београда.⁶⁹ Агенција за јавне набавке није обављала делатност и програм активности у складу са Упутством о поступању у спровођењу јавних набавки које се финансирају на терет средстава буџета Града.

а) Набавка енергената за грејну сезону 2009/10 г.

10) Куповина лож уља од НИС-а, Градске управе града Београда, РБ ЈН 07/09

Агенција за јавне набавке покренула је отворени поступак обједињене јавне набавке за куповину 4.934.000 л лож уља, за грејну сезону 2009/2010. г, за потребе предшколских установа, Центра дечјих летовалишта, установа социјалне заштите, установа културе, основних и средњих школа (3.500.000 л. лож уља) на територији Града, Службе за опште послове, Градског центра за физичку културу и СРЦ „Пионирски град“. Агенција је, као наручилац, покренула поступак доношењем Одлуке број XII-03 031-206-2/2009 од 23.07.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 4-2259/09-Г од 29.07.2009. г. Доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, Агенција је донела решење о образовању комисије за јавну набавку бр XII-03 031-206-1/2009 од 23.07.2009. г.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђач за предметну јавну набавку, куповину 4.934.000 л. лож уља за грејну сезону 2009/2010 г, за наведене потребе јесте „НИС“ а.д. Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ, из Београда, ул. Милентија Поповића бр. 1.

Са изабраним понуђачем „НИС“ а.д. Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ из Београда закључен је Уговор број 2006/0.10.2009. г, у укупној вредности од 359.836.620 дин, са ПДВ, укључујући превоз и испоруку у магацински простор, од чега се односи на: Секретаријат за образовање 255.255.000 дин, Секретаријат за социјалну заштиту 7.293.000 дин, Секретаријат за дечију заштиту 72.200.700 дин; Секретаријат за културу 3.500.640 дин, Секретаријат за опште послове 437.580 дин, Градски центар за физичку културу 16.773.900 дин. и СРЦ „Пионирски град“ 4.375.800 дин.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

⁶⁹ „Сл. лист града Београда“, бр: 39/08

- Поступак ове јавне набавке покренула је Агенција за јавне набавке у својству наручиоца, а да није овлашћена од стране Секретаријата за образовање, да у његово име и за његов рачун спроведе овај поступак или предузме одређене радње у том поступку, како је то прописано у чл. 29. Закона о јавним набавкама и тачки 13. Упутства о поступању о спровођењу јавних набавки које се финансирају на терет средстава буџета Града.
- Агенција је покренула поступак јавне набавке у својству наручиоца, што није у складу са чл. 28. Закона о јавним набавкама, где наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке и истовремено доноси акт о формирању комисије за јавну набавку, као и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Секретаријат за образовање није успоставио материјално књиговодство за примљену робу, нити је дефинисао поступке да то учине школе као њихови крајњи корисници, чиме се повећава ризик код пријема, употребе и чувања наведене робе на залихама.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе, да спровођење поступака јавних набавки уреди на начин који ће бити у складу са важећим прописима, посебно водећи рачуна да: поступак може покренути само наручилац који у свом плану набавки има предметну набавку, а у финансијском плану предвиђена средства за спровођење поступка; Агенција за јавне набавке може спроводити поступак за друге наручиоце, само ако је они, истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка и акта о образовању комисије, овласте да у њихово име и за њихов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку; и да се расходи и/или издаци настали реализацијом уговора закључених у поступку јавне набавке евидентирају у пословним књигама наручиоца, као и прибављена имовина.

11) Куповина мазута, Градске управе града Београда, РБ ЈН 06/09

Агенција за јавне набавке покренула је отворени поступак обједињене јавне набавке за куповину 457 т. мазута, за грејну сезону 2009/2010. г, за потребе предшколских установа, основних и средњих школа на територији Града и за потребе Службе за опште послове. Агенција је као наручилац покренула поступак доношењем Одлуке број XII-03 031-207-2/2009 од 21.07.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 4-2237/09-Г од 27.07.2009. г. Доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, Агенција за јавне набавке донела је решење о образовању комисије за јавну набавку бр XII-03 031-207-1/2009 од 21.07.2009. г.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђач за предметну јавну набавку јесте НИС а.д. Нови Сад-огранак НИС ПЕТРОЛ Београд, ул. Милентија Поповића бр. 1. Са изабраним понуђачем НИС а.д. Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ, из Београда закључен је Уговор број 2005/07.10.2009. г, у укупној вредности од 18.074.216 дин, са ПДВ од чега се односи на: Секретаријат за образовање 5.931.575 дин, Секретаријат за дечју заштиту 279.492 дин, и Секретаријат за опште послове 11.863.149 дин.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Поступак јавне набавке покренула је Агенција за јавне набавке у својству наручиоца, а да није овлашћена од стране Секретаријата за образовање, да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку, како је то прописано чл. 29. Закона о јавним набавкама и т. 13) Упутства о поступању о спровођењу јавних набавки које се финансирају на терет средстава буџета Града,
- Агенција је покренула поступак јавне набавке у својству наручиоца, што није у складу са чл. 28. Закона о јавним набавкама, где наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке и истовремено доноси акт о формирању комисије за јавну набавку, као и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Секретаријат за образовање није успоставио материјално књиговодство за примљену робу, нити је дефинисао поступке да то учине школе као њихови крајњи корисници, чиме се повећава ризик од могућих злоупотреба наведене робе.

За ову набавку предлагемо исту препоруку као и за претходну набавку.

12) Куповина лигнита Градске управе града Београда, РБ ЈН 04/09

Агенција за јавне набавке покренула је отворени поступак обједињене јавне набавке добара, за куповину укупно 3.475 т. сушеног лигнита за грејну сезону 2009/2010. г, од чега за потребе основних и средњих школа на територији Града 3.400 т, а установа културе 75 т. Агенција је 20.07.2010. г. покренула отворени поступак, на који је Градоначелник дао сагласност Закључком број 4-2217/09-Г-01 од 22.07.2010. г. Агенција је донела Решење XII-03

бр. 031-199-1/09 од 20.07.2009. г, којим је образовала Комисију за јавну набавку. Јавним позивом и Конкурсном документацијом утврђен је критеријум за оцену понуда-најнижа понуђена цена. Конкурсну документацију преузело је девет потенцијалних понуђача. Конкурсну документацију је преузела и ПД РБ „Колубара“ Лазаревац.

До рока за подношење понуда достављена су две понуде и то: од предузећа „Арас бетон“ д.о.о. из Лазареваца, са укупном ценом угља и превозом (укључен ПДВ) од 8.531,99 дин, од чега се на цену лигнита односи 5.699,99 дин, а на трошкове превоза до крајњих корисника на подручју Града (основне и средње школе, установе културе), 2.832 дин, по тони и од ПД РБ „Колубара“ са јединичном ценом лигнита од 5.699,99 дин, са ПДВ, без превоза. Комисија је констатовала да је понуда предузећа ПД РБ „Колубара“ Лазаревац неисправна, без наведене укупне цене сушеног лигнита са превозом, и да није правилно попунила образце 1, 5 и 6 из конкурсне документације. Предузеће „Арас бетон“ д.о.о. из Лазареваца је доставило Уверење о оверавању мерила ваге класе тачности III. Комисија је констатовала да је понуда понуђача „Арас бетон“ д.о.о. Лазаревац исправна и одговарајућа, јер испуњава све услове и захтеве који су тражени Јавним позивом и Конкурсном документацијом. Са изабраним понуђачем Секретаријат за образовање је закључио уговор бр. XII-03-401.2-3994 од 19.10.2010. г, на укупну вредност од 29.008.766 дин, без ПДВ, односно 29.648.665 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Поступак јавне набавке покренула је Агенција за јавне набавке у својству наручиоца, а да није овлашћена од стране Секретаријата за образовање, да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку, како је то прописано чл. 29. Закона о јавним набавкама и т. 13) Упутства о поступању о спровођењу јавних набавки које се финансирају на терет средстава буџета Града.
- Агенција је покренула поступак јавне набавке у својству наручиоца, што није у складу са чл. 28. Закона о јавним набавкама, где наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке и истовремено доноси акт о формирању комисије за јавну набавку, као и чл. 57 Закона о буџетском систему.
- У грејној сезони 2009/2010. г. уз целокупну испоручену количину лигнита није достављена потврда о измереној количини утовареног и испорученог угља, иако је наведено предузеће имало тражену вагу.
- Секретаријат за образовање није успоставио материјално књиговодство за примљену робу, нити је дефинисао поступке да то учине школе као њихови крајњи корисници, чиме се повећава ризик код пријема, употребе и чувања наведене робе на залихама.

Одговорним лицима ДБК препоручујемо да посебну пажњу обратe и обезбеде потпуно праћење реализације уговора о јавним набавкама закључених у поступцима које је у име наручиоца спровела Агенције за јавне набавке посебно цене, количине, квалитет, услове плаћање, уговорене рокове испоруке или извођења и казнене одредбе и да се књижења у пословним књигама код наручиоца врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

13) Куповина мрког угља Градске управе града Београда, РБ ЈН 05/09

Агенција за јавне набавке покренула је отворени поступак обједињене јавне набавке добара за куповину 1.720 т. мрког угља за грејну сезону 2009/10. г, за потребе основних и средњих школа на територији Града (1.500 т.) и предшколских установа (220 т.). Агенција је као наручилац Одлуком број XII-03 број 031-258-1/10 од 20.07.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 3-1996/09-Г од 02.07.2009. г. и Решењем XII-03 број 031-200-1/10 од 20.07.2010. г. којим је образована Комисија за јавну набавку покренула овај поступак за набавку мрког угља. Јавним позивом и Конкурсном документацијом утврђен је критеријум за оцену понуда, најнижа понуђена цена. Конкурсну документацију преузело је пет потенцијалних понуђача, а до рока за подношење понуда достављено је три понуде.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене исте, Комисија за јавну набавку изабрала је као исправну, одговарајућу и прихватљиву понуду понуђача ЈП ПЕУ „Ресавица“ из Ресавице, чија је укупна цена мрког угља од 4.917,87 дин, без ПДВ-а, односно 5.803,09 дин, са ПДВ-ом (цена мрког угља је 3.923,09 дин, а превоза 1.879,99 дин.). Са изабраним понуђачем закључен је уговор бр. ХХИХ-01-401.1-50 од 09.10.2009. г, у вредности од 9.981.314,80 дин, са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Поступак јавне набавке покренула је Агенција за јавне набавке у својству наручиоца, а да није овлашћена од стране Секретаријата за образовање да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку, како је то

прописано чл. 29. Закона о јавним набавкама и т. 13) Упутства о поступању о спровођењу јавних набавки које се финансирају на терет средстава буџета Града,

- Агенција је покренула поступак јавне набавке у својству наручиоца, што није у складу са чл. 28. Закона о јавним набавкама, где наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке и истовремено доноси акт о формирању комисије за јавну набавку, као и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Секретаријат за образовање није успоставио материјално књиговодство за примљену робу, нити је дефинисао поступке да то учине школе као њихови крајњи корисници, чиме се повећава ризик од могућих злоупотреба наведене робе.

За ову набавку предлагемо исту препоруку као и за набавке лож уља и мазута, које су претходно описане у тачкама 10 и 11.

б) Набавка енергената за грејну сезону 2010/11 г.

14) Куповина лож уља и мазута од НИС-а, РБ ЈН 21/10

Агенција за јавне набавке покренула је отворени поступак обједињене јавне набавке за куповину 4.107.000 лит. лож уља и 935 т. мазута за грејну сезону 2010/11 г. за потребе предшколских установа, Центра дечијих летовалишта, установа социјалне заштите, установа културе, основних и средњих школа на територији Града, Службе за опште послове, Градског центра за физичку културу и СРЦ „Пионирски град“. Агенција је као наручилац покренула поступак доношењем Одлуке број XII-03031-324-1/10 од 21.07.2010. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 4-2380/10-Г од 23.07.2010. г. Доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, Агенција је донела решење о образовању комисије за јавну набавку бр. XII-03 број 031-324/10 од 21.07.2010. г.

Предмет јавне набавке је обликован у две партије: прва партија се односи на куповину 4.107.000 лит. лож уља, а друга партија на куповину 935 т. мазута. Конкурсну документацију преузела су три потенцијална понуђача и то: НИС а.д. Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ; „Гаспетрол“ д.о.о. из Панчева; и „Еуро Мотус“ из Београда. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, Јавног позива за подношење понуда и Конкурсне документације, изабран је понуђач НИС а.д. Нови Сад, огранак НИС ПЕТРОЛ, из Београда. Са изабраним понуђачем закључени су два уговора: Уговор број XII-01-401.1-23 од 20.09.2010. г, за лож уље у износу од 381.703.710 дин, са ПДВ и Уговор број XII-01-401.1-23 од 20.09.2010. г, за мазут од 43.580.350 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Лож уље и мазут планирани су и извршени у разделу Агенције за јавне набавке, уместо на делима одговарајућих секретаријата који су за њих надлежни, чиме је погрешно применила организациону, економску и функционалну класификацију, према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У наведеном поступку јавне набавке Агенција је наручилац посла и прималац рачуна, али није успоставила помоћне књиге залиха, што није у складу са чл. 12. ст. 3 и чл. 14. ст. 1. т. 4) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Агенција није успоставила материјално књиговодство за примљену робу, нити је дефинисала поступке да то учине школе, предшколске установе, установе социјалне заштите и установе културе, као њихови крајњи корисници, чиме се повећава ризик код пријема, употребе и чувања наведене робе на залихама.

Препоручује се да ДБК приликом подношења предлога финансијског плана наведу правни основ из којег произилази обавеза прибављања добара и услуга на тржишту, а да Секретаријат за финансије у нацрту Одлуке о буџету расходе и издатке распореди у складу са организационом и функционалном класификацијом. Потребно је обезбедити да начин спровођења јавних набавки не утиче на квалитет евиденција које се воде у пословним књигама, а посебно у помоћним књигама и евиденцијама.

15) Куповина лигнита од „Беогрева“ д.о.о. Београд, РБ ЈН 23/10

Агенција за јавне набавке покренула је 16.07.2010. г. отворени поступак обједињене јавне набавке добара, за куповину 3.665 т. сушеног лигнита за грејну сезону 2010/2011 г, од чега за потребе основних и средњих школа на територији Града 3.450 т, установа културе 75 т. и Центра дечијих летовалишта 140 т, на који је Градоначелник дао сагласност Закључком број 4-2375/10-Г од 23.07.2010. г. Агенција је донела Решење XII-03 број 031-259-1/10 од 16.07.2010. г. којим је образовала Комисију за јавну набавку. Јавним позивом и Конкурсном документацијом утврђен је критеријум за оцену понуда - најнижа понуђена цена. Конкурсну документацију преузело је седам потенцијалних понуђача. Утврђено је да је једно лице преузело конкурсну

документацију за четири понуђача. У прописаном року од 30 дана, на одредбу о траженом кадровском капацитету за спровођење јавне набавке, уложен је приговор од стране 4 понуђача и исти је усвојен. Примедбе на конкурсну документацију од 4 потенцијална понуђача: „Беогрев“ д.о.о. Београд, „АРАС-бетон“ д.о.о. Лазаревац, „ПАМ-ЕК“ д.о.о. Београд и „Беохран систем“ Нови Београд, достављене су истог дана 24.08.2010. г, са идентичним текстом и са истим словним грешкама.

До рока за подношење понуда достављена је једна понуда од предузећа „Беогрев“ д.о.о. из Београда, са укупном ценом угља и превозом од 9.604 дин, са ПДВ, од чега се на цену лигнита односи 6.300 дин, а на трошкове превоза, до крајњих корисника на подручју Града (основне и средње школе, установе културе и Центар дечијих летовалишта), по тони износи 3.304 дин. Уговорен је аванс од 19,99% од укупне вредности. Комисија је констатовала да је понуда понуђача „Беогрев“ д.о.о. исправна и одговарајућа, јер испуњава све услове и захтеве који су тражени Јавним позивом и Конкурсном документацијом. Са изабраним понуђачем Агенција је закључила уговор бр. XII-01-401.1-21 од 29.09.2010. г, на укупну вредност од 35.198.733 дин. (одступа за 73 дин, јер 3.665 т x 9.604 дин. износи 35.198.660 дин.) и аванс од 7.039.732 дин. (одступа за 3.520 дин, јер 19,99% од 35.198.660 дин. износи 7.036.212 дин.). Међутим, како је достављена само једна понуда, није било услова за примену захтеваног критеријума, најниже понуђене цене.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене исте, Комисија за јавну набавку је изабрала као исправну, одговарајућу и прихватљиву понуду понуђача „Беогрев“ д.о.о, ул. Јурија Гагарина 296 б, из Београда, са укупном понуђеном ценом за сушени лигнит од 9.604 дин, са обрачунатим ПДВ, односно са укупно понуђеном вредношћу у износу од 35.198.733 дин, са обрачунатим ПДВ. Понуђач „Беогрев“ д.о.о. из Београда понудио је цену угља од 5.339 дин, без ПДВ, односно 6.300,20 дин, са ПДВ. Међутим, цена превоза по тони је 2.800 дин, без ПДВ, односно 3.304 дин, са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Агенција за јавне набавке је извршила избор најповољније понуде на бази збирне понуде за угаљ и превоз угља до крајњих корисника, уместо да угаљ купи од РБ „Колубара“, државног предузећа, а да за превоз угља спроведе јавну набавку.
- Агенција за јавне набавке, као ДБК, није успоставила адекватну евиденцију о преузетим обавезама по наведеној набавци, што није у складу са чл. 12. ст. 3 и чл. 14. ст. 1. т. 2) Уредбе о буџетском рачуноводству, нису сачињени ИОС-и између „Беогрев“ д.о.о. и Агенције и није вршено сравњене са добављачем сушеног лигнита, као и са корисницима који су крајњи потрошачи лигнита, у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском књиговодству, иако је 14.02.2011. г. између Агенције, и 53 школе и установе, уз сагласност „Беогрев“ д.о.о. сачињен Уговор о уступању уговора о куповини 3.665 т. сушеног лигнита за грејну сезону 2010/11 г, са Агенције на крајње кориснике.
- Овакав начин рада Агенције не омогућава одговарајући облик контроле пословања, евидентирања и располагања робом, чиме се повећава ризик од могућих злоупотреба код располагања наведеном робом.
- Утврђено је да се за прва три рачуна (01/2010 од 22.10.2010. г. на износ од 1.690.404 дин, 02/2010 од 22.10.2010. г. на износ од 302.911 дин и 03/2010 од 29.10.2010. г. на износ од 1.681.856 дин. или укупно 3.675.171 дин.) „Беогрев“ д.о.о. није умањивао аванс од 19,99%.

Одговорна лица ДБК треба да посебно пажњу обрате и обезбеде потпуно праћење реализације уговора о јавним набавкама закључених у поступцима које је у име наручиоца спровела Агенције за јавне набавке, посебно цене, количине, квалитет, услове плаћање, уговорене рокове испоруке или извођења и казнене одредбе, као и да се књижења у пословним књигама код наручиоца врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају. Потребно је обезбедити да начин спровођења јавних набавки не утиче на квалитет евиденција које се воде у пословним књигама, а посебно у помоћним књигама и евиденцијама.

16) Куповина мрког угља од ЈП ПЕУ „Ресавица“ из Ресавице, РБ ЈН 22/10

Агенција за јавне набавке покренула је поступак обједињене јавне набавке добра – куповина 1.461 т. мрког угља за грејну сезону 2010/11. г. за потребе основних и средњих школа на територији Града (1.281 т.) и предшколских установа (180 т.). Агенција је као наручилац покренула отворени поступак доношењем Одлуке број XII-03031-258-1/10 од 16.07.2010. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 4-2379/10-Г од 23.07.2010. г.

Агенција је донела Решење XII-03 број 031-258-1/10 од 16.07.2010. г. којим је образовала Комисију за јавну набавку. Јавним позивом и Конкурсном документацијом утврђен је критеријум

за оцену понуда - најнижа понуђена цена. Конкурсну документацију преузела су 4 потенцијална понуђача. До рока за подношење понуда достављена је само једна благовремена понуда и то: ЈП ПЕУ „Ресавица“ из Ресавице. Како је поднета само једна понуда, која је оцењена исправном и одговарајућом, није било услова за примену критеријума, најнижа понуђена цена.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене исте, Комисија за јавну набавку је изабрала као исправну, одговарајућу и прихватљиву понуду понуђача ЈП ПЕУ „Ресавица“ из Ресавице, чија је цена мрког угља 3.923,09 дин, са ПДВ, и подиспоручиоцем за превоз „Соле – комерц“ д.о.о. из Београда, чија је цена превоза од Ресавице до крајњих корисника у Београду 2.550 дин, по тони (укључен ПДВ), односно укупном ценом од 6.473,09 дин. Са изабраним понуђачем закључен је уговор бр. XII-01-401.1-20 од 13.09.2010. г. у вредности од 9.457.184,49 дин, са ПДВ-ом.

в) Остале јавне набавке Агенције за јавне набавке

17) Куповина уџбеника

Набавку уџбеника за потребе ученика основних школа петог разреда са територије Града, спровела је Агенција за јавне набавке

Ред. бр.	Назив	Број уговора	Уговорена вредност. без ПДВ	Уговорена вредност. са ПДВ	Датум Записника о пријему	Датум отпремнице	Добављач
1	Уџбеници за пети разред	XII-01-401.1-28 23.9.2010.	2.299.086	2.483.013	06.09.2010	06.09.2010.	ЈП Завод за уџбенике Београд
2	Уџбеници за пети разред	XII-01-401.1-34 22.10.2010.	520.073	561.679	01-15.X 2010	01-15.X 2010.	ЈП Завод за уџбенике Београд
3	Уџбеници за пети разред	XII-01-401.1-38 03.11.2010.	132.745	143.365	27.IX-15.X 2010	27.IX-15.X 2010.	ЈП Завод за уџбенике Београд
4	Уџбеници за пети разред	XII-01-401.1-36 21.10.2010.	120.913	130.586	17.09.2010.	17.09.2010	БИГЗ Београд
5	Уџбеници за пети разред	XII-01-401.1-24 23.09.2010	2.139.205	2.310.342	31.08.2010.	31.08.2010.	Едука
6	Уџбеници за пети разред	XII-01-401.1-35 21.10.2010	190.418	205.651	27.10.2010	17.09.2010	Математископ
7	Уџбеници за пети разред	XII-01-401.1-25 23.09.2010	12.363.465	13.352.542	23.09.2010	31.08.2010	Клет
8	Уџбеници за пети разред	XII-01-401.1-37 03.11.2010	142.519	153.921	17.IX-14.X 2010.	17.09.2010	Клет
9	Уџбеници за пети разред	XII-01-401.1-26 24.09.2010	1.581.607	1.708.136	31.08.2010.	31.08.2010	Клет
10	Укупно (1-9)	-	19.490.031	21.049.234			-

Агенција за јавне набавке покренула је преговарачки поступак јавне набавке, без објављивања позива за набавку добара - куповину уџбеника за ученике петог разреда основне школе са подручја Града. Према објашњењу одговорних лица Агенције, јавни позив није објављен из разлога повезаних са заштитом искључивих права понуђача, с обзиром да наведени издавач једини може извршити предметну набавку, у складу са чл. 24. ст. 1. т. 3) Закона о јавним набавкама. Министарство просвете је у 2010. г. у склопу акције „Бесплатни уџбеници“ формирало Комисију за реализацију овог пројекта која је сачинила каталог одобрених уџбеника.

Уговорена вредност уџбеника за пети разред основне школе из дате табеле износила је 19.490.031 дин, без ПДВ, односно 21.049.234 дин, са ПДВ. У поступку ревизије утврђено је да су наведене набавке спроведене путем девет набавки и то као преговарачки поступак без објављивања. Према подацима из претходне табеле, уговори о набавци уџбеника закључени су након њихове испоруке, па спроведени поступци и набавка уџбеника нису усклађени са чл. 20. и чл. 24. ст. 1. т. 3) Закона о јавним набавкама, као и чл. 57. Закона о буџетском систему Републике Србије.

Интерним контролним поступцима треба онемогућити плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему или за које су поступци јавне набавке фиктивно спроведени.

18) Набавка 120 комплета униформи за Комуналну полицију

За набавку 120 комплета униформи за потребе Комуналне полиције, Агенција за јавне набавке спровела је поступке мале вредности и набавку путем наруџбеница

Ред. бр.	Назив	Ред. бр. ЈН	Бр. уговора и наруџбенице	Уговорена вредн. без ПДВ	Уговорена вредн. са ПДВ	Добављач
1	Кошуље	64/10	XII-01-401.1-50	2.758.800	3.255.384	„Памперо“ Београд

2	Јакне	70/10	XII-01-401.1-31	2.444.000	2.647.920	„Памперо“ Београд
3	Панталоне	69/10	XII-01-401.1-30	1.584.000	1.869.120	ВЕКОМГЕОБеоград
4	Качкети	65/10	XII-03-404-567/10	44.926	53.010	„DENIA“ наруџбеница
5	Чарале	67/10	XII-03-404-569/10	139.207	164.256	„DENIA“ наруџбеница
6	Опасачи	66/10	XII-03-404-568/10	288.014	339.840	„Памперо“ наруџбеница
7	Обућа	29/10	XII-01-401.1-39	1.188.000	1.401.840	„Памперо“ мале вредн.
8	Рукавице	68/10	XII-03-404-570/10	210.011	247.800	„Памперо“ наруџбеница
9	Везене озн.за униф	34/10	XII-01-401.1-40	128.304	151.399	„Галакси“ наруџбеница
10	Укупно:	-	-	8.785.262	10.130.570	-

Уговорена вредност 120 комплета униформи за потребе Комуналне полиције износила је 8.785.262 дин, без ПДВ-а, односно 10.130.570 дин, са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је да је наведена набавка добара спроведена путем девет набавки мале вредности без оглашавања. Међутим, пошто се наведене набавке мале вредности односе на набавку истоврсних добара, Агенција је била дужна да наведену набавку спроведе примењујући отворени поступак по партијама, сагласно одредбама чл. 20 и 36 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Код доношења одлука о покретању јавних набавки и утврђивања њихове вредности, ДБК треба да поштују одредбе чл. 37. Закона о јавним набавкама према којима наручилац не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање.

4.1.6.3 Агенција за инвестиције и становање

Агенција за инвестиције и становање је у 2010. г. планирала 173 јавне набавке укупне вредности од 11.888.072.000 дин, без ПДВ. Од укупно планираних јавних набавки 65 јавних набавки (велике и мале вредности) реализовано је и за њих су закључени уговори у укупном износу од 2.094.675.000 дин, без ПДВ, односно 2.446.691.000 дин, са ПДВ и то следеће структуре: 13 отворених поступака јавних набавки у износу од укупно 941.305.000 дин, без ПДВ, односно 1.110.782 дин, са ПДВ; четири рестриктивна поступка у укупном износу од 130.016.000 дин, без ПДВ, односно 153.152.000 дин, са ПДВ; 36 преговарачких поступака, без објављивања јавног позива у укупном износу од 1.005.253.000 дин, без ПДВ-а, односно 1.182.757.000 дин, са ПДВ; и 12 поступака јавних набавки мале вредности у укупном износу од 18.101.000 дин, без ПДВ, односно 20.901.000 дин, са ПДВ. Утврђено је да су планиране, а нису извршене јавне набавке у износу од укупно 9.793.397.000 дин, без ПДВ, односно укупно 108 јавних набавки (велике и мале вредности). Према објашњењу одговорних лица Агенције, на то су утицали следећи разлози: недостатак потребне документације, незавршени претходни радови и недостатак финансијских средстава.

Што се тиче набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (чл. 7. и чл. 26. став 2. Закона о јавним набавкама), Агенција за инвестиције је у 2010. г. планирала укупно 30 набавки, од чега је спровела 16 набавки у износу од укупно 33.965.359 дин, са ПДВ, увећано за 410.640 € (плаћање се врши у динарима, по средњем курсу НБ на дан уплате). По овом основу остало је нереализовано 14 набавки, од чега се од једне набавке одустало, а две су спроведене као јавне набавке мале вредности. Укупан процењени износ 27 набавки износи 204.843.899 дин, без ПДВ.

Пошто је Агенција уговорила свега 17,6% од вредности планираних набавки свим одговорним лицима која су задужена за послове планирања јавних набавки препоручујемо да наведене послове изврше објективно и поуздано у складу са одговарајућим анализама, динамиком и расположивим ресурсима.

19) Јавна набавка кредита за финансирање капиталних инвестиционих радова

Агенција за јавне набавке је покренула отворени поступак обједињене јавне набавке – кредит за финансирање капиталних инвестиционих радова за потребе Агенције за инвестиције, Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Секретаријата за саобраћај-Дирекција за путеве, по партијама. Скупштина Града је 28.12.2009. г. донела Одлуку о задужењу Града за финансирање инвестиционих пројеката, а мишљење Министарства финансија о могућности дугорочних задуживања за финансирање капиталних инвестиционих расхода бр:401-235/2010-001 добијено је 28.02.2010. г, по захтеву од 25.01.2010. г. Агенција за јавне набавке је као наручилац покренула поступак доношењем Одлуке бр: XII-03 031-133-1/10 од 20.04.2010. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 4-1292/10-Г од 22.04.2010. г. Агенција је донела решење о образовању Комисије за јавну набавку бр: XII-03 број 031-133/10 од 20.04.2010. г. Предмет јавне набавке је обликован у три партије: прва партија – односи се на инвестициони пројекат Агенције за инвестиције и становање од 2.713.000.000 дин, друга партија – Инвестициони пројекти Секретаријата за комуналне и стамбене послове од

1.810.000.000 дин. и трећа партија – Инвестициони пројекат Секретаријата за саобраћај – Дирекција за јавни превоз од 477.000.000 дин.

На основу спроведеног поступка и јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, Јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, Комисија је констатовала да се нису стекли услови за избор банке за набавку кредита и препоручује Наручиоцу да обустави поступак, зато што Наручилац није прибавио ни једну исправну, одговарајућу и прихватљиву понуду. Одлука о обустави поступка овлашћеним представницима понуђача уручена је 28.06.2010. г, а Одлука о покретању преговарачког поступка донета је 30.06.2010. г. С обзиром да се у отвореном поступку нису стекли услови за доношење одлуке о избору најповољније понуде, Агенција за јавне набавке спровела је преговарачки поступак за јавну набавку кредита у складу са чл. 23. ст. 1. т. 1) Закона о јавним набавкама. Наручилац у преговарачком поступку није мењао првобитно одређене услове за учешће у поступку, кредитни захтев и критеријуме за избор најповољније понуде из отвореног поступка.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, позива за подношење понуда за преговарачки поступак, Комисија је констатовала да су се стекли услови за избор најповољније понуде и препоручила Наручиоцу да за прву и другу партију као најповољнију понуду изабере понуду понуђача „АИК банка“ а.д. Ниш, а за трећу партију изабере понуду понуђача „Комерцијална банка“ а.д. Београд. Са изабраним понуђачима потписани су за прву партију Уговор о кредиту бр: I-01 401.1-14 са АИК банком, другу партију, Уговор о кредиту бр: I-01 401.1-13 са АИК банком, и трећу партију Уговор о кредиту I-01 401.1-15, са „Комерцијалном банком“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Скупштина града донела је дана 28.12.2009. г. Одлуку о задужењу Града за финансирање инвестиционих пројеката а мишљење Министарства финансија о могућности дугорочних задуживања за финансирање капиталних инвестиционих расхода бр:401-235/2010-001 добијено је 28.02.2010. г, по захтеву од 25.01.2010. г, што није у складу са чл. 33. Закона о јавном дугу, којим је прописано да одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства.
- Поступак јавне набавке покренула је Агенција за јавне набавке у својству наручиоца, а да није овлашћена од стране Агенције за инвестиције и становање, Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Секретаријата за саобраћај, да у њихово име и за њихов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку, како је то прописано чл. 29. Закона о јавним набавкама и т. 13) Упутства о поступању у спровођењу јавних набавки које се финансирају на терет средстава буџета Града.
- Одлука о обустави поступка овлашћених представника понуђача уручена је 28.06.2010. г, а Одлука о покретању преговарачког поступка донета је 30.06.2010. г, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача осам дана од дана пријема одлуке, што у овом случају није поштовано.
- Агенција за јавне набавке је у име наручиоца: Агенције за инвестиције и становање, Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Секретаријата за саобраћај, у чије име и за чији је рачун јавна набавка извршена, донела 19.07.2010. г, Одлуку о избору најповољније понуде, што није у складу са чл. 81. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о избору најповољније понуде.
- Секретаријат за финансије закључио је Уговор о кредиту са „АИК банком“ а.д. Ниш, без овлашћења да такав Уговор закључи у име и за рачун Агенције за инвестиције и становање и Секретаријата за комуналне и стамбене послове, као и Уговор са Комерцијалном банком а.д, а да није био овлашћен од Секретаријата за саобраћај, што није у складу са чл. 82. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима ДБК препоручујемо да је потребно водити рачуна о условима за покретање јавне набавке, односно да је иста предвиђена у плану набавки наручиоца и његовом финансијском плану. Код набавке финансијских услуга треба водити рачуна да наручилац не буде ДБК који има планиране инвестиције које се финансирају задуживањем, него онај ДБК који има планиране трошкове задуживања. Потребно је поштовати рокове прописане Законом о јавним набавкама које се односе на заштиту права понуђача. У оваквим поступцима спровођења јавне набавке, Секретаријат за

финансије, као наручилац треба да доноси одлуку, формира комисију и овласти другог наручиоца да у његово име спроведе поступак јавне набавке.

20) Куповина пословне зграде компаније „Индекс-Интерекспорт“ а.д. у стечају, у улици Краљице Марије бр. 1.

На основу огласа Агенције за приватизацију за продају имовине Компаније „Индекс-Интерекспорт“ а.д. у стечају јавним прикупљањем понуда, Град и ЈКП „Градска чистоћа“ закључили су 10.11.2009. г. Уговор о конзорцијуму ради заједничког иступања као потенцијални, а евентуално и коначни купци у поступку продаје следеће имовине: пословне зграде у ул. Краљице Марије бр 1, стана у ул. Илије Стојадиновића бр. 55/15, и покретне имовине наведене у огласу. Уговором о конзорцијуму у чл. 2. уговорено је да Град и ЈКП „Градска чистоћа“ обезбеде и уплате потребна средства за исплату купопродајне цене у следећем односу: Град 39,9 %, а ЈКП „Градска чистоћа“ 60,1%, чиме стичу право на идеалним деловима непокретности у истом процентуалном износу.

На основу дописа Секретаријата за имовинско-правне послове и грађевинску инспекцију број XXI-02 бр. 463-559/09 од 06.11.2009. г, а који се односи на прибављање непокретности у државној својини у поступку продаје имовине Компаније „Индекс-Интерекспорт“ а.д. у стечају јавним прикупљањем понуда по огласу који је објавила Агенција за приватизацију, дато је мишљење Републичке дирекције за имовину бр. 464-058/2009-04 од 12.11.2009. г. У мишљењу је наведено да, уколико Град и ЈКП „Градска чистоћа“ на тендеру буду изабрани за најповољнијег понуђача, треба да доставе документацију са подацима о висини купопродајне цене која је прихваћена и својинском-правном документацијом за стан у ул. Илије Стојадиновића бр.55/15 (ванкњижно власништво), након чега би Дирекција припремила одговарајући предлог закључка Владе о прибављању предметних непокретности у државној својини у смислу примене одредби Закона о средствима у својини Републике Србије. Постоји и Закључак Градоначелника бр. 463-3599/09 од 06.11.2009. г. којим предлаже да Влада РС донесе Одлуку о прибављању наведених непокретности. У члану 4. Уговора о конзорцијуму Град се обавезао да изврши уплату депозита од 399.499.800 дин, што је 16.10.2009. г. и учињено. Град је 05.10.2009. г, уплатио депозит од 7.826.600 дин, али је исти враћен 20.10.2009. г, јер се одустало од куповине пословног простора у приземљу зграде у ул. Краљице Марије бр. 1, корисне површине 165 м².

Управни одбор ЈКП „Градска чистоћа“ је на седници 04.11.2009. г. донео Одлуку да се износ од 640.000.000 дин, усмери на инвестиционо улагање за куповину непокретности на рачун очекиване добити за 2009. г. у износу од 676.678.500 дин, а што је планирано и ребалансираним Програмом пословања за 2009. г, на тај начин је обезбеђено 270.000.000 дин, док је за 370.000.000 дин, извршена пренамена и средстава су утрошена за инвестиције у ЈКП „Градска чистоћа“. Решењем Градског већа града Београда бр. 023-889/09-ГВ од 06.11.2009. г. дата је сагласност ЈКП „Градска чистоћа“ на ребаланс Програма пословања за 2009. г, који је донео Управни одбор предузећа на седници одржаној 04.11.2009. г. Управни одбор ЈКП „Градска чистоћа“ на седници одржаној дана 05.11.2009. г. донео је Одлуку о одобравању закључења Уговора о конзорцијуму са Градом за куповину предметних непокретности.

Дана 18.11.2009. г. закључен је Уговор о купопродаји покретне и непокретне имовине између Компаније „Индекс-Интерекспорт“ а.д. у стечају и Града у име конзорцијума, правних лица Града и ЈКП „Градска чистоћа“ на укупну купопродајну цену од 1.000.781.110 дин, уз обавезу да се иста исплати до 21.12.2009. г. у износу од 601.331.310 дин, што представља разлику између купопродајне цене и уплаћеног депозита од 399.449.800 дин. Сачињен је и Уговор о заједничком коришћењу и управљању на непокретности између Града и ЈКП „Градска чистоћа“ заведен у ЈКП 09.02.2010. г, а у Граду 16.02.2010. г.

Директор Службе за опште послове је 09.12.2009. г. донео Решење о образовању Комисије за примопредају намештаја, опреме, возила и других покретних ствари у пословној згради у ул. Краљице Марије бр. 1, на основу чега је сачињен извештај Комисије, али не постоји Записник о примопредаји између Компаније „Индекс-Интерекспорт“ а.д. у стечају, као продавца и конзорцијума, као купца. Градоначелник је 26.02.2010. г. донео решење бр. 361-654/10-Г којим се пословни простор укупне површине од 12.699,30 м² у пословној згради у ул. Краљице Марије бр. 1. спратности По+П+М+21, постојећој на к.п.-1906 КО Београд 2, поверава на управљање Агенцији за пословни простор. Ово решење стављено је ван снаге Решењем Градоначелника бр. 361-101/11-Г од 18.01.2011. г. и пословна зграда у ул. Краљице Марије дата је на коришћење Градској управи.

Агенција за пословни простор извршила је попис пословне зграде у ул. Краљице Марије бр. 1. и укњижила у своје пословне књиге по набавној вредности од 995.857.167 дин, и исту увећала за извршена улагања у 2010. г. од 94.106.625 дин, па је укупна набавна вредност

1.089.963.792 дин. Ревизији је презентован Записник о примопредаји пословне у зграде у ул. Краљице Марије бр.1 од 31.01.2011. г. сачињен од стране комисије за примопредају између Агенције за пословни простор која предаје и Службе за опште послове која прима наведени пословни простор.

ЈКП „Градска чистоћа“ је своју обавезу за куповину имовине од “Инекс Интерекспорт” а.д. у стечају измирило плаћањем дана 17.12.2009. г. у износу од 300.000.000 дин, са текућег рачуна код Комерцијалне банке и 301.331.310 дин, са текућег рачуна банке INTESA. У пословним књигама ЈКП „Градска чистоћа“ непокретности купљене од Компаније „Инекс Интерекспорт“ а.д. у стечају воде се као основна средства у припреми у укупном износу од 616.294.077 дин, од чега се 601.331.310 дин, односи на купопродајну цену; 38.375 дин. на плаћени порез на пренос апсолутних права на стан у ул. Илије Стојадиновића, и 14.924.392 дин. за плаћени порез на пренос апсолутних права за купљену зграду у ул. Краљице Марије бр.1, а по решењима Пореске управе-Филијала Палилула и Чукарица.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету Града за 2009. г. као и Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Града за 2009. г. средства за куповину пословног простора Компаније „Инекс Интерекспорт“ а.д. у стечају, код ДБК Града нису планирана на начин и по поступку прописаним Законом о буџетском систему, а што се види из образложења Одлуке о буџету и ребалансу буџета за 2009. г. и начина на који су обезбеђивана средства за ове намене, нити је за прибављање ове имовине сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, сходно чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, и чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.
- Прибављање пословне зграде у ул. Краљице Марије бр. 1 и стана у ул. Илије Стојадиновића бр: 55/15 у Београду, није извршено према чл. 8. Закона о средствима у својини РС,⁷⁰ у коме је наведено да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица, што подразумева и органе локалне самоуправе, одлучује Влада Републике Србије, а прибављање покретне имовине није извршено према чл. 34. истог Закона, јер о прибављању и отуђењу опреме веће вредности за потребе органа и организација територијалних јединица одлучује орган одређен статутом територијалне јединице, уз сагласност Владе РС.
- Град је био у обавези да прибављени део пословне зграде у ул. Краљице Марије бр. 1 и стана у ул. Илије Стојадиновића бр. 55 и покретне имовине, унесе у своје пословне књиге и прописане евиденције у аликвотном делу, који је платио и да на законом прописан начин изврши упис у регистар непокретности, што није учињено. Уместо тога Град је у своје пословне књиге унео целокупну вредност купљених непокретности из чл. 2. Уговора о купопродаји покретне и непокретне имовине у износу од 995.857.167 дин, и исту увећао за извршена улагања у наведену пословну зграду за 94.106.625 дин, иако је имао право да изврши увећање само на сразмерни део купљених непокретности. Дакле, Град није поступио у складу са чл. 8. наведеног Уговора о заједничком коришћењу и управљању на непокретности, по коме ће свако инвестирање једне од уговорних страна у обиму који је већи од њеног идеалног дела сусвојине на предметној пословној згради бити вредновано као увећање сувласничког удела, па је стога било неопходно да Град по основу извршених улагања у 2010. г. у износу од 94.106.625 дин, изврши увећање свог сувласничког удела.
- ЈКП „Градска чистоћа“ је планирало набавку наведеног простора, исти платило и аликвотни део евидентирало у пословним књигама, као и плаћене порезе на пренос апсолутних права за пословни простор и наведени стан, по решењима надлежне Пореске управе, али до дана ревизије није извршило упис купљених непокретности у регистар непокретности.
- Град је такође имао обавезу да набавне вредности купљених непокретности увећа за плаћени порез на пренос апсолутних права у 2010. г. у износу од 9.908.191 дин, за пословну зграду у ул. Краљице Марије бр. 1, утврђен од стране ПУ Филијала Палилула; плаћени порез на пренос апсолутних права на износ од 25.469 дин, за стан у ул. Илије Стојадиновића бр: 55/15 утврђен од стране ПУ-Филијала Чукарица; и износ од 3.410.200 дин, за плаћену дигитализацију архивског примерка пројекта на објекту са буџетске позиције 423 - Услуге по уговору Агенције за инвестиције и становање.
- Плаћање напред наведених износа пореза на пренос апсолутних права у 2010. г, извршено је са апропријације Службе за опште послове са економске класификације 482191-Остали порези, иако је управљање пословном зградом вршила Агенција за пословни простор, те је овај расход требало планирати и извршавати са њених апропријација и са економске

⁷⁰ „Сл. гласник РС,“ бр: 53/95 ... 101/05

класификације 511121-Куповина канцеларијских зграда и осталог простора, ради исказивања адекватне набавне вредности која укључује и плаћени порез на пренос апсолутних права.

• Од стране Компаније „Инекс Интерекспорт“ а.д. у стечају за купљену пословну зграду у ул. Краљице Марије и стана у ул. Илије Стојадиновића бр: 55/15, као и купљену покретну имовину путничког аутомобила Застава Југо Темпо 1.1 и канцеларијске опреме и уметничких слика у наведеној пословној згради, није испостављен рачун, због чега у пословним књигама Града и ЈКП „Градска чистоћа“, уважавајући пратећу документацију нису јасно разграничене, утврђене, а потом и евидентирани припадајуће набавне вредности пословне зграде у ул. Краљице Марије бр. 1, стана у Београду у ул. Илије Стојадиновића бр: 55/15, путничког аутомобила Застава Југо Темпо 1.1 и канцеларијске опреме и уметничких слика у пословној згради Компаније „Инекс Интерекспорт“ а.д. у стечају.

У току ревизије, Градска управа је према допису бр: 031-120/2011-Н образовала Комисију за попис покретних ствари стечених на основу Уговора о купопродаји покретне и непокретне имовине од 18.11.2009. г, закљученог између Конзорцијума правних лица и Компаније „Инекс Интерекспорт“ а.д. у стечају, са циљем да се утврди стварно стање имовине и да се иста евидентира у пословним књигама Града. Секретаријат за финансије је дописом бр: И-07-031-578/2011 од 19.09.2011. г, обавестио да је сторниран погрешно евидентирани износ од 995.857.167 дин, на име књижења наведеног пословног објекта и евидентирани износ од 396.940.519 дин, да је евидентиран стан у вредности од 1.018.773 дин, док покретна имовина још увек није евидентирана, јер недостају процењене појединачне вредности опреме и слика. Након спроведених књижења за купљени пословни простор у главној књизи трезора, и то почетног стања од 396.940.519 дин, и извршених улагања у 2010 и 2011 г, од 147.538.938 дин, његова књиговодствена вредност на дан 19.09.2011. г. износи 544.479.457 дин.

Препоручујемо да финансијски планови буџетских корисника садрже образложење планираних расхода и издатака, односно да се буџетска средства не користе за намене које нису предвиђене финансијским планом и одобрене буџетом; да се имовином располаже у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, водећи рачуна да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица, одлучује Влада Републике Србије, а да за прибављање покретне имовине даје сагласност.

21) Куповина 30 трамваја за ГСП „Београд“, ЈН бр. XXVIII/01 404-1/09 од 06.04.2009. г, отворени поступак

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке за куповину 30 трамваја за ГСП „Београд“. Агенција, као наручилац покренула је поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII/01 404-1/09 од 06.04.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 34-1024/09-Г од 08.04.2010. г.

Процењена вредност набавке је 6.270.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 7.398.600.000 дин, са ПДВ-ом. Предметна јавна набавка треба да се финансира делимично из средстава ЕИБ-а и то: у 2009. г. 700.000.000 дин; а у 2010. г. 1.200.000.000 дин. Преостали износ за набавку треба да се финансира из буџета Града, и то: у 2010. г. 411.000.000 дин; у 2011. г. 1.293.900.000 дин; у 2012. г. 1.333.700.000 дин; у 2013. г. 1.434.000.000 дин; и у 2014. г. 1.026.000.000 дин.

Било је неопходно да се поред Комисије за јавну набавку, због специфичности предмета ове јавне набавке, ангажује и посебан тим стручних лица за област предмета јавне набавке, а ради прегледа техничког дела понуда и оцене испуњености техничких захтева понуђених трамваја из достављених понуда и специфичностима београдског трамвајског система. Директор Агенције за инвестиције, Решењем број XXVIII/04 031-871/09 од 23.07.2009. г, образовао је Комисију за преглед достављених понуда за јавну набавку добара под називом „Набавка 30 трамваја за ГСП Београд“. Јавним позивом и Конкурсном документацијом утврђен је критеријум за оцену понуда, и то најнижа понуђена цена.

Конкурсну документацију преузело је 17 заинтересованих лица. Комисија је констатовала да су благовремено, односно до 01.07.2009. г. до 14 часова достављене 2 понуде. На основу Извештаја Комисије о стручној оцени понуда из августа 2009. г. изабрана је понуда понуђача „САФ“ Падила 17,6, Мадрид, Шпанија, у којој је понуђено: трамвај са резервним деловима, са ценом по једном трамвају у износу од 2.298.334 €, укупна вредност понуде у износу од 68.950.027 €, без ПДВ, односно 81.361.032 €, са ПДВ, и авансом 10 % од укупне вредности понуде у износу од 6.895.003 €. У Извештају о стручној оцени понуде за куповину 30 трамваја, Комисија за јавну набавку, другу понуду од понуђача „Кончар“- Електрична возила, д.д. из Загреб, Хрватска, није анализирао, како би био утврђен ранг дате понуде. Друга понуда за трамваје укупне вредности од 66.982.037 €, без ПДВ, или 79.038.804 €, са ПДВ, јевтинија је од

прве понуде за 2.322.228 €. Градоначелник је дана 29.09.2009. г, на основу чл. 24. т. 6) Закона о главном граду и чл. 52. т. 6) Статута Београда донео Закључак бр. 4-3178/09-Г којим се овлашћује директор Агенције за инвестиције, у вези са јавном набавком куповина 30 трамваја за ГСП „Београд“, да потпише уговор са изабраним понуђачем „CAF“, Padila 17,6, Мадрид, Шпанија. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број XXVIII/04 4012-39 од 03.11.2009. г. између уговорних страна: Града, Градске управе, Агенције за инвестиције и „CAF“, Padila 17,6, Мадрид, Шпанија.

Анекс I Уговора број XXVIII/04 4012-16 закључен је 13.12.2010. г. којим је регулисан план структуралног пријема и план испоруке 30 трамваја, којим се помера структурални пријем првог трамваја на дан 28.02.2011. г, Меморандумом о разумевању померен је рок на 03.03.2011. г. и Анексом померен на 03.05.2011. г, а испорука је спроведена 04.05.2011. г. (ставља се у саобраћај дана 28.08. 2011. г. Дана 19.05.2011. г. закључен је Анекс II Уговора број XXVIII/04 4012-2, којим је регулисана измена у структури јединичне цене трамваја и то са 2.298.334 €, на цену 2.198.630,20 €, где се из јединичне цена трамваја изузимају резервни делови, док се укупна вредност уговора не мења.

Понуђач „Кончар“- Електрична возила д.д. из Загреба, Хрватска, поднео је Захтев за заштиту права понуђача Градској управи, и Агенцији за инвестиције у законском року. Поднесени захтев за заштиту права, Агенција за инвестиције је Решењем број XXVIII/04 404-46 од 26.11.2009. г одбија као неоснован. Захтев за заштиту права предузећа „Кончар“ из Загреба упућен је Управи за јавне набавке и Комисији за заштиту права. Комисија је одбацила Захтев за заштиту права предузећа „Кончар“ из Загреба Закључком бр.4-00-1179/2009. г. од 12.01.2009. г. због ненадлежности.

Градоначелник је Закључком број 4-3760/09-Г од 23.11.2009. г. обавезао Секретаријат за финансије за плаћање:

(А) купљених добара трамваја у износу од 68.895.003 €, без ПДВ према следећој динамици: (1) у 2009. г. на име плаћања 10 % аванса реализован је износ од 6.895.003 € из кредита ЕИБ, што према продајном курсу НБС у динарској противвредности износи 658.667.226 дин, са економске класификације 513111-Остале некретнине и опрема. Плаћање аванса извршено је 03.12.2009. г. (2) у 2010. г. потребно је обезбедити 574.583 € из кредита ЕИБ. (3) у 2011.г. на терет буџета Града износ од 6.201.008 € и износ од 12.530.414 € из кредита ЕИБ, (4) остатак средстава потребно је обезбедити на терет буџета Града на следећи начин: у 2012. г. 22.064.006 €; у 2014. г. 6.895.009 €; и у 2015. г. 13.790.004 €,

(Б) плаћање ПДВ-а од 12.411.005 € и то: на терет буџета у 2011. г. 4.137.002 € и у 2012. г. 8.274.003 €.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Набавка 30 трамваја за ГСП „Београд“ планирана је да се плати из средстава ЕИБ-а у износу од 20.000.000 € и из буџета Града 61.361.032 €. Пошто се пројекат са Европском инвестиционом банком из 2002. г. за набавку трамваја није могао спровести у целости, због недостатка средстава, било је потребно ову набавку раздвојити на 2 јавне набавке за износ који се финансира из ЕИБ и износ који ће се финансирати из буџета Града.
- Комисија стручних лица за област предмета ове јавне набавке, доставила је дана 03.08.2009. год. извештај о стручном мишљењу који се односи само на анализу техничког дела понуде. Према стручном мишљењу, констатовано је да са техничке тачке гледишта оба произвођача нуде трамваје са савременим техничким решењима већ реализованим у серији, којима се може унапредити и модернизовати београдски трамвајски систем. Рангирањем оба понуђача по елементима из Конкурсне документације стручна комисија је оценила „CAF“, Padila са 91,1 бод, а „Кончар“ Загреб са 86,9 бодова. Јавним позивом и Конкурсном документацијом утврђен је критеријум за оцену понуда: најнижа понуђена цена. Понуђач „CAF“, Padila дао је понуду са ценом по једном трамвају од 2.298.334 €, укупну вредност понуде од 81.361.032 €, са ПДВ, а други понуђач предузеће „Кончар“ из Загреба дао је понуду за јединичну цену по трамвају 2.232.735 €, укупне вредности од 79.038.804 €, са ПДВ, и мања је од прве понуде за 2.322.228 €. Комисија за наведену набавку која је именована од стране директора Агенције за инвестиције, није рангирала понуде и при оцењивању понуда поступила супротно чл. 52. ст. 1. т. 2) Закона о јавним набавкама, критеријум за оцењивање понуде, најнижа понуђена цена, чл. 51. ст. 5. Закона о јавним набавкама, где је наручилац дужан да примењује критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Обавештење о додели јавне набавке понуђачу достављено је 16.11.2009. г, а Уговор са изабраним понуђачем „CAF“, Padila 17,6, Мадрид, Шпанија закључен је 03.11.2009. г, чиме је поступљено у супротности са чл. 107. ст. 4. Закона о јавним набавкама, којим је

прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права 8 дана од дана пријема Одлуке, а Уговор је закључен 13 дана пре достављања Обавештења о избору најповољније понуде другом понуђачу.

Одговорним лицима која су задужена за припрему и израду буџета и ДБК који планирају финансирање инвестиција из више извора на које се примењују различити правни прописи и процедуре, препоручујемо да исти доследно спроводе припреме набавки за реализацију Пројекта обнове Града, с тим да прво треба утврдити изворе финансирања, па набавке које се финансирају из кредита ЕИБ, треба спроводити према њиховим поступцима, а јавне набавке које се финансирају из средстава буџета Града, треба спроводити према Закону о јавним набавкама.

а) Функционална класификација-Друмски саобраћај

22) Извођење радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у Булевару Краља Александра.

Одлуку о покретању ове јавне набавке број XXVII-04 бр.404-25/09 од 16.09.2009. г. донео је директор Агенције за инвестиције и становање. Процењена вредност јавне набавке је 1.194.915.254 дин.

Поступак ЈН спроведен је кроз другу фазу рестриктивног поступка са квалификационе листе извођача установљене у првој фази рестриктивног поступка.

По спроведеном поступку ЈН 22.12.2009. г. закључен је Уговор између Града - Агенције за инвестиције и „Балкан градње“ д.о.о. из Београда, за укупну уговорену цену од 1.741.825.777 дин, са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању ЈН за радове на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у Булевару Краља Александра покренута је, а да се нису стекли услови прописани одредбама чл. 24. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС бр.39/02...101/05), јер у буџету Града, за 2009. г. нису планирана средства у износу који је потребан за реализацију ове јавне набавке.
- Обавештење о додели ЈН квалификованим понуђачима, подносиоцима понуде, упућено је 31.12.2009. г, а Уговор са изабраним понуђачем „Балкан Градњом“ д.о.о. 22.12.2009. г, чиме је поступљено у супротности са чл. 107. ст. 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача 8 дана од дана пријема Одлуке, а Уговор је закључен 9 дана пре достављања Одлуке о избору најповољније понуде осталим понуђачима.
- Понуда понуђача „Балкан градња“ д.о.о. са којом је закључен уговор није прихватљива, јер је процењена вредност дата у Одлуци о покретању јавне набавке 1.194.915.254 дин, нижа од вредности на коју је Уговор закључен у износу од 1.741.825.777 дин.
- Закључивање Уговора са „Балкан градњом“ од 1.741.825.777 дин, са ПДВ није у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају ДБК морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо ДБК који планирају финансирање инвестиција из више извора, да доследно спроводе одговарајуће правне прописе и процедуре које се примењују.

23) Извођење радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контактне мреже од Господарске механе до окретнице у Пожешкој улици и санацији коловозне конструкције и тротоара у Пожешкој улици

Одлуку о покретању јавне набавке број I-12 бр.404-23/08 од 19.11.2008. г. донео је помоћник директора Управе за инвестиције. Процењена вредност јавне набавке је 1.245.762.712 дин, а у моменту покретања јавне набавке у буџету Града није било планирано довољно средстава за ове намене, већ је у Одлуци наведено да ће се финансијским планом за 2009. г. предвидети финансијска средства.

Поступак ЈН спроведен је кроз другу фазу рестриктивног поступка са квалификационе листе извођача радова установљене у првој фази рестриктивног поступка.

По спроведеном поступку ЈН закључен је дана 19.05.2009. г. Уговор између Града-Агенције за инвестиције и „SWIETELSKY BAN“ G.m.b.H из Линца, Аустрија за укупну уговорену цену од 898.230.768 дин, са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању ЈН за извођење радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контактне мреже од Господарске механе до окретнице у Пожешкој улици и санацији коловозне конструкције и тротоара у Пожешкој улици покренута је, а да се нису

стекли услови прописани одредбама чл. 24. Закона о јавним набавкама, јер у буџету Града за 2008. г., односно у моменту покретања јавне набавке, уопште нису планирана средства за ове намене.

- Обавештење о додели ЈН квалификованим понуђачима, подносиоцима понуде, упућено је 21.05.2009. г, а Уговор са изабраним понуђачем „SWIETELSKY BAN“ G.m.b.H из Линца 19.05.2009. г, чиме је поступљено у супротности са одредбама чл. 107. ст. 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача 8 дана од дана пријема Одлуке, а Уговор је закључен 2 дана пре достављања Одлуке о избору најповољније понуде осталим понуђачима.
- Закључивање Уговора са „SWIETELSKY BAN“ G.m.b.H из Линца од 898.230.768 дин, са ПДВ-ом, у супротности је са одредбама чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају ДБК морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у предходној набавци.

24) Вршења надзора над извођењем радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у Булевару Краља Александра

Одлуку о покретању ове јавне набавке број XXVIII-04 бр.404-24/09 од 16.09.2009. г. донео је директор Агенције за инвестиције. Процењена вредност јавне набавке је 25.423.728.80 дин, од чега је 5.000.000 дин, планирано у буџету Града за 2009. г, а 25.000.000 дин, за 2010. г.

Поступак ЈН спроведен је кроз другу фазу рестриктивног поступка са квалификационе листе понуђача установљене у првој фази рестриктивног поступка. По спроведеном поступку ЈН 03.03.2010. г. закључен је Уговор између Града, Агенције за инвестиције и „Саобраћајног института ЦИП“ из Београда, за укупну уговорену цену од 24.544.000 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању ЈН за услуге вршења надзора над извођењем радове на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у Булевару Краља Александра покренута је, а да се нису стекли услови прописани одредбама чл. 27. Закона о јавним набавкама, јер у буџету Града за 2009. г. нису планирана средства у износу који је потребан за реализацију ове јавне набавке.
- Обавештење о додели ЈН квалификованим понуђачима, подносиоцима понуда, упућено је 24.02.2010. г, а Уговор са изабраним понуђачем „Саобраћајни институт ЦИП“ закључен 03.02.2010. г, чиме је поступљено у супротности са чл. 107. ст. 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача 8 дана од дана пријема Одлуке, а Уговор је закључен 7 дана пре достављања Одлуке о избору најповољније понуде осталим понуђачима.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у предходној набавци.

25) Извођење радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контактне мреже од улице цара Душана до Пристаништа

Одлуку о покретању јавне набавке број I-12 бр.404-21/08 од 19.11.2008. г. донео је помоћник директора Управе за инвестиције. Процењена вредност јавне набавке је 381.355.932 дин, а у моменту покретања јавне набавке у буџету Града није било планираних средстава за ове намене, већ је у Одлуци наведено да ће се финансијским планом за 2009. г. предвидети финансијска средства.

Поступак ЈН спроведен је кроз другу фазу рестриктивног поступка са квалификационе листе извођача радова установљене у првој фази рестриктивног поступка.

По спроведеном поступку ЈН закључен је дана 19.05.2009. г. Уговор између града Београда-Агенције за инвестиције и „ALPINE BAN“ G.m.b.H из Салцбурга, Аустрија за укупну уговорену цену од 237.106.191 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Одлука о покретању ЈН за извођење радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге и трамвајске контактне мреже од улице цара Душана до Пристаништа покренута је, а да се нису стекли услови прописани одредбама чл. 24. Закона о јавним набавкама, јер у буџету Града, за 2008.г, односно у моменту покретања јавне набавке уопште нису планирана средства за ове намене.
- Обавештење о додели ЈН квалификованим понуђачима, подносиоцима понуде, упућено је 21.05.2009. г, а Уговор са изабраним понуђачем „ALPINE BAN“ G.m.b.H из Салцбурга, Аустрија 19.05.2009. г, чиме је поступљено у супротности са одредбама чл. 107. ст. 4.

Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је рок за подношење захтева за заштиту права понуђача 8 дана од дана пријема Одлуке, а Уговор је закључен 2 дана пре достављања Одлуке о избору најповољније понуде осталим понуђачима.

Закључивање Уговора са „ALPINE BAN“ G.m.b.H из Салцбурга Аустрија од 237.106.191 дин, са ПДВ-ом, у супротности је са одредбама чл. 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају ДБК морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у предходној набавци.

б) Изградња стамбено-пословних објеката

26) Изградња стамбено-пословних објеката на локацији западно од улице др Ивана Рибара у Новом Београду - I фаза: стамбени објекти Б1.1 и Б1.2, Агенција за инвестиције, РБ ЈН 37/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од улице др Ивана Рибара у Новом Београду - I фаза: стамбени објекти Б1.1 и Б1.2. Агенција, као наручилац, покренула је поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII/06 031/774-2/09 од 01.07.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 452-2206/09-Г од 27.07.2009. г.

Процењена вредност набавке је 260.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 306.800.000 дин, са ПДВ, од чега: 89.700.000 дин, са ПДВ у 2009. г, а остатак у износу од 217.100.000 дин, са ПДВ у 2010. г. и то тако што ће се потребна финансијска средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2010. г. Са изабраним понуђачем Привредним друштвом за производњу, трговину и саобраћај „Интер коп“ д.о.о. Мишар, Карађорђева бб, Шабац, закључен је Уговор број XXVIII/06 број 401.1-87 од 28.10.2009. г, у износу од 255.351.617 дин, без ПДВ, односно 301.314.907 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка - извођење радова на изградњи социјално непрофитног стамбеног објекта на ГП-1. I фаза: стамбени објекат Б1.1 и Б1.2, спроведена је у супротности са чл. 27. ст. 1 Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 89.700.000 дин, а укупна преузета обавеза износи 301.314.907,48 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је у супротности са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо да се не покреће поступак јавне набавке уколико се нису стекли услови да је набавка планирана и средства обезбеђена у буџету и финансијском плану; да не закључује уговор и преузима обавезе које су веће од апропријације која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години; и да за јавне набавке инвестиционог значаја, припреми инвестициони програм у складу са планом развоја.

27) Анекс бр.1 бр.XXVIII/06-401.1-85 од 16.09.2010. г, на основу Основног уговора бр: XXVIII/06 број 401.1-87 РБ ЈН 44/10

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење додатних (накнадних радова) радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од ул. др Ивана Рибара у Новом Београду - I фаза: стамбени објекти Б1.1 и Б1.2. Процењена вредност набавке је 38.771.441 дин, а за реализацију ове набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 45.750.300 дин. Финансијска средства за предметну јавну набавку у износу од 44.638.24 дин, са ПДВ, обезбеђена су на терет буџета Града за 2010. г. у складу са финансијским планом прихода и расхода Агенције за инвестиције за 2010. г, извор финансирања 10-Примања од домаћих задужевања, а износ од 1.112.059 дин, са ПДВ обезбедиће се на терет позиција у буџету Града за 2011. г, тако што ће се средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2011. г.

Са изабраним понуђачем закључен је Анекс Уговора бр. 1, који је заведен под бројем XXVIII/06-401.1-85 од 16.09.2010. г, у износу од 38.771.440,62 дин, без ПДВ, односно 45.750.300 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је у супротности са чл. 27. ст. 4.

Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

28) Изградња стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду - I фаза: стамбени објекат Б1.3 Агенција за инвестиције, РБ ЈН 38/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од улице др Ивана Рибара у Новом Београду – I фаза: стамбени објекат Б1.3. Агенција, као наручилац покренула је поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII/06 031/779-2/09 од 03.07.2009. г. о покретању отвореног поступка, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 452-2207/09-Г од 27.07. 2010.г.

Процењена вредност набавке је 130.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 153.400.000 дин, са ПДВ, од чега: 45.500.000 дин, са ПДВ у 2009. г, а остатак у износу од 107.900.000 дин. са ПДВ у 2010. г. и то тако што ће се потребна финансијска средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2010. г. Са изабраним понуђачем Грађевинским друштвом „Градитељ Београд“ д.о.о, из Београда, као овлашћеним чланом групе закључен је Уговор број XXVIII/06 број 401.1-89 од 29.10.2009. г, у износу од 136.573.820 дин, без ПДВ, односно 161.157.107 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на ГП-1. I фаза: стамбени објекат Б1.3, спроведена је у супротности са чл. 27. ст. 1 Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 45.500.000 дин., а укупна преузета обавеза износи 161.157.107,33 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града 2009. г.
- Изабрана понуда у јавној набавци за извођење радова на изградњи социјално непрофитног стамбеног објекта на ГП-1. I фаза: стамбени објекат Б1.3, није прихватљива, јер је уговорена цена 136.573.820 дин, без ПДВ-а, односно 161.157.107 дин, са ПДВ виша од процењене вредности.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

29) Изградња стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-II фаза: стамбени објекат Б2.1-2, Агенција за инвестиције, РБ ЈН 40/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду – II фаза: стамбени објекат Б2.1-2. Агенција, као наручилац покренула је поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII/06 031/798-2/09 од 06.07.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 452-2265/09-Г од 29.07. 2009.г.

Процењена вредност набавке је 410.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 483.800.000 дин, са ПДВ, од чега: 120.950.000 дин, са ПДВ у 2009.г., а остатак у износу од 362.850.000 дин, са ПДВ у 2010. и 2011. г. и то тако што ће се потребна финансијска средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2010.г. и за 2011. г. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, изабрана је као исправна, одговарајућа, прихватљива и економски најповољнија понуда групе понуђача „Златибор градња“ Београд, као овлашћеног члана групе, са предузећем „Путеви“ а.д. Ужице са укупном ценом у износу од 393.329.512 дин. без ПДВ, односно 464.128.824 дин, са ПДВ. Уговор број XXVIII/06 број 401.1-95 од 06.11.2009. г. у износу од 393.329.512 дин, без ПДВ, односно 464.128.824 дин, са ПДВ закључен је са предузећем „Златибор градња“ Београд као овлашћеним чланом групе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији социјално непрофитног стамбеног објекта на ГП-1. -II фаза: стамбени објекат Б2.1-2 спроведена је у супротности са чл. 27. ст. 1 Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 120.950.000 дин, а укупна преузета обавеза износи 464.128.824 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.

- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је у супротности са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

30) Анекс бр.1 бр.ХХVIII/06-401.1-87 од 16.09.2010. г. на основу Основног уговора број ХХVIII/06 број 401.1-95 РБ ЈН 47/10

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење додатних (накнадних радова) радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-II фаза: стамбени објекти Б2.1-2. Као наручилац Агенција,е покренула поступак доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број ХХVIII/06 031/967-2/10 од 27.07.2010. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 452-2550/10-Г-01 од 16.08. 2010.г. Процењена вредност набавке је 70.294.914 дин, а за реализацију ове набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу 82.947.998 дин. Финансијска средства за предметну јавну набавку, у износу од 82.947.998 дин. са ПДВ-ом, обезбеђена су на терет буџета града Београда за 2010. г. у складу са финансијским планом прихода и расхода Агенције за инвестиције за 2010. г, извор финансирања 10-Примања од домаћих задуживања.

Поступак јавне набавке је преговарачки поступак без објављивања јавног позива са првобитним Извођачем радова-Група извођача „Златибор градња“ Београд, а.д, као овлашћеног члана групе, са чланом групе „Путеви“ а.д. Ужице, у складу са чл. 24. ст. 1. тачка 7. подтачка а) Закона о јавним набавкама. Са изабраним понуђачем закључен је Анекс Уговора бр.1 који је заведен под бројем ХХVIII/06-401.1-87 од 16.09.2010. г, у износу од 70.294.914 дин, без ПДВ, односно 82.947.998 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

31) Изградња стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-IIфаза: стамбени објекат Б2.3, Агенција за инвестиције, РБ ЈН 41/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду – II фаза: стамбени објекат Б2.3. Агенција за инвестиције као наручилац покренула је поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број ХХVIII/06 031/799-2/09 од 06.07.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 452-2266/09-Г од 29.07.2010. г.

Процењена вредност набавке је 255.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 300.900.000 дин, са ПДВ, од чега: 75.225.000 дин са ПДВ у 2009. г, а остатак у износу од 225.675.000 дин, са ПДВ у 2010. и 2011. г, и то тако што ће се потребна финансијска средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2010 и 2011. г. Са изабраним понуђачем ГП „Златибор градња“ Београд, закључен је Уговор број ХХVIII/06 број 401.1-91 од 30.10.2009. г, у износу од 238.188.071 дин, без урачунатог ПДВ, односно 281.061.924 дин, са обрачунатим ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији социјално непрофитног стамбеног објекта на ГП-1 - II фаза: стамбени објекат Б2.3 спроведена је у супротности са чл. 27. ст. 1. Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 75.225.000 дин, а укупна преузета обавеза износи 281.061.924 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је у супротности са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

32) Изградња стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-III фаза: стамбени објекат БЗБ.1, Агенција за инвестиције, РБ ЈН 61/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду – III фаза: стамбени објекат БЗБ.1. Агенција, као наручилац покренула је поступак

доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII/06 031/1194-2/09 од 07.10.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 452-3436/09-Г од 21.10.2009. г.

Процењена вредност набавке је 260.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 306.800.000 дин, са обрачунатим ПДВ, од чега: 250 дин. са обрачунатим ПДВ-ом у 2009. г, 257.240.000 дин, са обрачунатим ПДВ у 2010. г, а остатак у износу од 49.559.750 дин са ПДВ у 2011. г, и то тако што ће се потребна финансијска средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2010. г. и 2011. г. Са изабраним понуђачем ГД „Градитељ Београд“ д.о.о. из Београда, закључен је Уговор број XXVIII/06 број 401.1-130 од 23.12.2009. г, у износу од 212.401.327 дин, без урачунатог ПДВ, односно 250.633.565 дин, са обрачунатим ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-III фаза: стамбени објекат БЗБ.1. спроведена је у супротности чл. 27. ст. 1 Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 250 дин. у 2009. г, а укупна преузета обавеза износи 250.633.565 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је у супротности са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

33) Изградња стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-III фаза: стамбени објекат БЗА.1-3, Агенција за инвестиције, РБ ЈН 56/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду - III фаза: стамбени објекат БЗА.1-3. Агенција, као наручилац покренула је поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII/06 031/1093-2/09 од 15.09.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 452-3204/09-Г од 01.10.2009. г.

Процењена вредност набавке је 461.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 543.980.000 дин. са ПДВ, од чега: 250 дин, са ПДВ у 2009. г, 380.796.000 дин, са ПДВ у 2010. г, а остатак у износу од 163.183.750 дин, са ПДВ у 2011. г. и то тако што ће се потребна финансијска средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2010. и 2011. г. Са изабраним понуђачем предузећем „Интер коп“ д.о.о, Мишар, Шабац, закључен је Уговор број XXVIII/06 број 401.1-124 од 21.12.2009. г, у износу од 406.666.056 дин, без ПДВ, односно 479.865.946 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-III фаза: стамбени објекат БЗА.1-3 је спроведена је у супротности са чл. 27. ст. 1 Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 250,00 дин. са ПДВ-ом, а укупна преузета обавеза износи 479.865.946,37 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је у супротности са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

34) Изградња стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-III фаза: стамбени објекат БЗА.4, Агенција за инвестиције, РБ ЈН 57/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од улице др Ивана Рибара у Новом Београду – III фаза: стамбени објекат БЗА.4. Агенција, као наручилац је покренула поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII/06 031/1094-2/09

од 15.09.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 452-3192/09-Г од 30.09.2009. г.

Процењена вредност набавке је 166.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 195.880.000 дин, са ПДВ, од чега: 250 дин, са ПДВ у 2009. г, 174.000.000 дин, са ПДВ у 2010. г, а остатак у износу од 21.879.750 дин, са ПДВ у 2011. г, и то тако што ће се потребна финансијска средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2010 и 2011. г. Са изабраним понуђачем предузећем „Интер коп“ д.о.о, Мишар, Шабац, закључен је Уговор број XXVIII/06 број 401.1-125 од 21.12.2009. г, у износу од 151.503.250 дин, без ПДВ, односно 178.773.835 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-III фаза:стамбени објекат БЗА.4 спроведена је у супротности са чл. 27. ст. 1 Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 250 дин, са ПДВ, а укупна преузета обавеза износи 178.773.835 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је у супротности са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

35) Изградња стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Н. Београду-III фаза: стамбени објекат БЗБ.2-3, Агенција за инвестиције, РБ ЈН 62/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке, извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду – III фаза: стамбени објекат БЗБ.2-3. Агенција као наручилац покренула је поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број XXVIII/06 031/1195-2/09 од 07.10.2009. г. на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 452-3435/09-Г од 21.10.2009.г.

Процењена вредност набавке је 425.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 501.500.000 дин. са ПДВ, од чега: 250 дин. са ПДВ у 2009. г, 370.450.000 дин, са ПДВ у 2010. г, а остатак у износу од 131.049.750 дин, са ПДВ у 2011. г. и финансијска средства ће бити планирана буџетом за 2010 и 2011 г. Са изабраним понуђачем предузећем „Денеза М инжењеринг“, као овлашћеним чланом групе, закључен је Уговор број XXVIII/06 број 401.1-131 од 23.12.2009. г, у износу од 325.156.616 дин, без ПДВ, односно 383.684.806 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на изградњи стамбено-пословних објеката на локацији западно од Улице др Ивана Рибара у Новом Београду-III фаза:стамбени објекат БЗБ.1. спроведена је у супротности чл. 27. ст. 1 Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 250 дин. у 2009. г, а укупна преузета обавеза износи 383.684.806 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

в) Изградња осталих објеката

36) Извођење радова на изградњи огранка Дома здравља „Миливоје Стојковић“, Гроцка у насељу Калуђерица у Београду, ЈН РБ 25/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи огранка Дома здравља „Миливоје Стојковић“, Гроцка у насељу Калуђерица у Београду. Одлуку о покретању ове јавне набавке број XXVIII-01 031-554-2/09 од 14.05.2009. г. донео је директор Агенције за инвестиције. Процењена вредност јавне набавке је 180.762.711 дин, а за реализацију ове јавне набавке предвиђена су средства од 213.299.999 дин, са ПДВ и то: 100.000.000 дин, са ПДВ у 2009. г, а остатак у износу од 113.299.999 дин, са ПДВ у 2010. г, тако што ће се потребна средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2010. г. Поступак јавне набавке је отворени поступак.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, Јавног позива за подношење понуда и Конкурсне документације, изабрана је као исправна, одговарајућа, и прихватљива понуда предузећа „ИНГРАП –ОМНИ“ д.о.о. и групе понуђача ГП „Греда“ д.о.о. Ваљево, са укупном ценом од 212.320.229 дин, са ПДВ. Са изабраним понуђачем „ИНГРАП –ОМНИ“ д.о.о. закључен је Уговор број XXVIII-06 401.1 73 од 15.09.2009. г, са укупном ценом од 212.320.229 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на изградњи огранка Дома здравља „Миливоје Стојковић“, Гроцка у насељу Калуђерица у Београду спроведена је у супротности чл. 27. ст. 1. Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2010. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 100.000.000 дин, а укупна преузета обавеза износи 212.320.229 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

37) Извођење додатних радова на изградњи огранка Дома здравља „Миливоје Стојковић“, Гроцка у насељу Калуђерица у Београду ЈН РБ 12/10

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење додатних (накнадних) радова на изградњи огранка Дома здравља „Миливоје Стојковић“, Гроцка у насељу Калуђерица у Београду. Одлуку о покретању ове јавне набавке број XXVIII-01 031-205-2/2010 од 18.02.2010. г. донео је директор Агенције за инвестиције.

Процењена вредност јавне набавке је 15.249.205 дин, а за њену реализацију предвиђена су средства од 14.833.710 дин, са ПДВ, и то: 900.000. дин, са ПДВ у 2010. г, а остатак у износу од 13.933.710 дин, са ПДВ у 2011. г, тако што ће се потребна средства планирати финансијским планом наручиоца за 2011. г. Поступак јавне набавке је преговарачки поступак без објављивања са првобитним понуђачем „ИНГРАП ОМНИ“ д.о.о. Београд у складу са чл. 24. ст. 1. т. 7) подтачка а) Закона о јавним набавкама. Надзорни орган „ЦИП“ д.о.о. Београд је констатовао да постоји потреба за додатним радовима који нису укључени у пројекат, а који су неопходни за завршетак радова и употребу објекта сходно намени. По спроведеном поступку јавне набавке 04.05.2010. г. закључен је Анекс Уговор бр. 1, број XXVIII-06 401.1 32 између Града-Агенције за инвестиције и предузећа „ИНГРАП-ОМНИ“ д.о.о. овлашћеним чланом групе, са укупном ценом од 14.698.808 дин, без ПДВ, односно 17.344.594 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на име додатних радова на изградњи огранка Дома здравља „Миливоје Стојковић“, Гроцка у насељу Калуђерица у Београду спроведена је у супротности чл. 27. ст. 1. Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2010. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 900.000 дин, а укупна преузета обавеза износи 17.344.594 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54 Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2010. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

38) Изградња социјално непрофитног стамбеног објекта на ГП-1, блок 1.6 у насељу Камендин, Земун-Агенција за инвестиције и становање, РБ ЈН 40/10

Агенција за инвестиције и становање покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи социјално непрофитног стамбеног објекта на ГП-1. блок 1.6 у насељу Камендин, Земун. Агенција је као наручилац покренула поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка бр. XXVIII/06 031/1267-2/2010 од 20.09.2010. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком бр. 4-3186/10-Г од 11.10. 2010. г. Доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, Агенција је донела решење о образовању комисије за јавну набавку бр. XXVIII/06 број 031/12671/2010 од 20.09.2010. г.

Процењена вредност набавке је 620.000.000 дин, а за њену реализацију, предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 731.600.000 дин, од чега су у 2010. г. обезбеђена

финансијска средства у износу од 3.000 дин, са ПДВ. Тачком 6. Одлуке о покретању поступка јавне набавке обавезује се Агенција за инвестиције и становање да предвиди преостала средства од 731.597.000 дин у 2010, 2011 и 2012. г. Са изабраним понуђачем ГП „Златибор градња“ Београд, Агенција је закључила Уговор број XXVIII/06 број 401.1.133/2010 од 23.12.2010. г, у износу од 749.758.255 дин, без ПДВ, или 884.714.741 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Изабрана понуда у јавној набавци за извођење радова на изградњи социјално непрофитног стамбеног објекта на ГП-1. блок 1.6 у насељу Камендин, Земун, није прихватљива, због тога што је уговорена цена 749.758.255 дин, без ПДВ, односно 884.714.741 дин, са ПДВ и виша је од процењене вредности.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

39) Изградња стамбено-пословних објекта на локацији ГП-1 у блоку 2.5 у насељу Камендин, Земун поље ЈН РБ 102/10

Агенција за инвестиције и становање покренула је поступак јавне набавке-извођење радова на изградњи социјално непрофитног стамбеног објекта на ГП-1. блок 2.5 у насељу Камендин, Земун. Агенција је као наручилац покренула поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број XXVII-04 бр.031-1707-2/10 од 07.12.2010. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком бр. 452-4167/10-Г од 16.12.2010. г. Доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, Агенција је донела решење о образовању комисије за јавну набавку бр. XXVIII/06 број 031/1707-1/10 од 07.12.2010. г.

Процењена вредност јавне набавке је 570.000.000 дин, од чега је 3.000 дин, са ПДВ планирано у буџету Града за 2010. г, а остатак од 672.597.000 дин, са ПДВ, биће планиран финансијским планом за 2011 и 2012. г. Са изабраним понуђачем-ГП „Градитељ-Београд“ а.д, Агенција за инвестиције и становање је закључила Уговор број XXVIII/06 број 401.1.42/2011 од 10.05.2011. г, у износу од 553.126.250 дин, без ПДВ, односно 652.688.974 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен према важећим прописима.

40) Извођење радова на изградњи стамбеног пословног објекта на ГП-2 у блоку 2.5 у насељу Камендин, Земун поље 103/10

Агенција за инвестиције и становање покренула је поступак јавне набавке извођење радова на изградњи социјално непрофитног стамбеног објекта на ГП-2 блок 2.5 у насељу Камендин, Земун. Одлуку о покретању ове јавне набавке број XXVII-04 бр.031-1708-2/10 од 07.12.2010. г, донео је директор Агенције за инвестиције.

Процењена вредност јавне набавке је 570.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке потребно је 672.600.000 дин, од чега је 3.000 дин, са ПДВ за 2010. г, а остатак у износу од 672.597.000 дин, са ПДВ Агенција ће планирати финансијским планом за 2011 и 2012. г. Поступак јавне набавке је отворени поступак. Конкурсну документацију је преузело 7 (понуђача), а за предметну јавну набавку поднете су 3 (три) благовремене понуде.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, Јавног позива за подношење понуда и Конкурсне документације, Комисија за јавну набавку препоручује наручиоцу да одбије све поднете понуде сагласно чл. 78. став 1. и донесе Одлуку о обустави поступка предметне јавне набавке у скаладу са чл. 79. ст. 1. Закона о јавним набавкама, из разлога што су све понуде неисправне и неприхватљиве. Одлуку о обустави поступка доноси директор Агенције за инвестиције 15.04.2011. г. на коју Градоначелника даје сагласност закључком о обустави поступка бр.4-1747/11-Г од 28.04.2011. г. Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је у „Сл. гласнику РС“, бр: 33 од 17.05.2011. г.

Утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен према важећим прописима.

41) Извођење радова на адаптацији и санацији објекта биоскопа „Југославија“, Нови Београд, РБ 26/09

Агенција за инвестиције покренула је поступак јавне набавке извођење радова на адаптацији и санацији објекта биоскопа „Југославија“, Нови Београд. Агенција је као наручилац покренула поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број XXVIII-01 031-555-2/09 од 14.05.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком бр. 4-1617/09-Г

од 05.06.2009. г. Доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, Агенција је донела решење о образовању комисије за јавну набавку број XXVIII-01 031-555-1/09 од 14.05.2009. г.

Процењена вредност јавне набавке је 84.745.763 дин, а за реализацију ове јавне набавке предвиђена су средства од 100.000.000 дин, и то: 47.500.000 дин, са ПДВ-ом у 2009. г, а остатак у износу од 52.500.000 дин, са ПДВ у 2010. г, тако што ће се потребна средства планирати финансијским планом Наручиоца за 2010. г.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, Јавног позива за подношење понуда и Конкурсне документације, изабрана је као исправна, одговарајућа и прихватљива понуда привредног друштва за производњу, трговину и саобраћај „Интер коп“ д.о.о., Мишар-Шабац, за укупну уговорену цену од 93.092.358 дин, са ПДВ, и авансном уплатом од 25% од уговорене цене, што износи 23.273.089 дин.

Са изабраним понуђачем Привредним друштвом за производњу, трговину и саобраћај „Интер коп“ д.о.о. Мишар, Карађорђева бб, Шабац, закључен је Уговор број број XXVIII-06 401.1-74 од 16.09.2009. г, у износу од од 93.092.358 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на адаптацији и санацији објекта биоскопа „Југославија“, Нови Београд, спроведена је у супротности са чл. 27. ст. 1 Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 64.605.180 дин, а укупна преузета обавеза износи 93.092.358 дин, са ПДВ, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54 Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо потребу спровођења исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

42) Куповина стандардног САП софтверског пакета-ЕРП решења (лиценци), које подржава послове из надлежности државне управе и локалне самоуправе и његова инсталација, ЈН БР 01/09

Вршилац дужности Градоначелника донео је Решење број 020-3240/07:г од 27.11.2007. г. којим је образована Комисија за оцену изводљивости и имплементацију Пројекта САП стандардног софтверског пакета (апликативног решења) који подржава послове из области државне управе. Комисија за оцену изводљивости и имплементацију Пројекта САП поднела је у децембру 2007. г. Извештај о оцени, изводљивости и имплементацији пројекта САП стандардног софтверског пакета (апликативног решења) за подржавање послова из области државне управе и локалне самоуправе. Комисија је дала позитивну оцену за изводљивост пројекта, његову функционалности у смислу процене локализације софтверског решења и даље сарадње са SAP WEST BALKANS д.о.о. коју прецизира кроз комерцијални уговор. Извештај је потписан од стране Комисије, али није заведен у писарници.

Агенција је као наручилац покренула поступак доношењем Одлуке о покретању јавне набавке под редним бројем 01/09 од 05.01.2009. г, којом покреће поступак јавне набавке, куповина стандардног САП софтверског пакета-ЕРП решења (лиценце), тј. анализа пословних процеса државне управе и локалне самоуправе са предузећем „SAP West Balkans“, д.о.о. Нови Београд, сагласно чл. 23. став 1. т. 1. Закона о јавним набавкама, а на основу мишљења Републичке управе за јавне набавке бр. 404-02-2914/08 од 30.04.2008. г. На Одлуку о покретању јавне набавке, Градоначелник је дао сагласност Закључком број 4-20/09-Г од 13.01.2009. г. Процењена вредност набавке је 1.000.000.000 дин. За реализацију ове јавне набавке предвиђена су финансијска средства у износу од 1.180.000.000 дин, са ПДВ.

Градоначелник је донео Закључак број 4-4459/09. г. од 29.12.2009. г. којим се даје сагласност Агенцији за инвестиције на Одлуку XXVIII-06 бр. 031-1505/09 од 11.12.2009. г, о додели уговора за јавну набавку услуга, и којим се овлашћује директор Агенције за инвестиције да потпише уговор са понуђачем „SAP West Balkans“, д.о.о. Нови Београд, од 9.238.372 €, са ПДВ, што у динарској противвредности на дан отварања понуде износи 880.633.918 дин, са ПДВ-ом (1 € = 95,3235 дин). Са изабраним понуђачем-предузећем „SAP West Balkans“, д.о.о. Нови Београд, закључен је Уговор број XXVIII/06 број 401.1-135 од 30.12.2009. г, од 9.238.372 €, са ПДВ-ом од чега се односи на: цену софтверских лиценцих права, 2.000.925 € без ПДВ, односно 2.361.092 € са ПДВ, цену консултантских услуга од 5.388.000 €, без ПДВ, односно 6.357.840 €, са ПДВ и цену техничке подршке софтверских лиценцих права од 440.204 €, без ПДВ-а, односно 519.440 €, са ПДВ.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Јавна набавка куповина стандардног САП софтверског пакета-ЕРП решења (лиценци) који подржава послове из надлежности државне управе и локалне самоуправе и његова инсталација, спроведена је у супротности са чл. 24. ст. 1. Закона о јавним набавкама⁷¹, из разлога што су у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 250 дин, а укупна преузета обавеза износи 880.633.918 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему, јер је преузета обавеза већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.
- Вршилац дужности Градоначелника образовао је Комисију за оцену изводљивости и имплементацију Пројекта САП стандардног софтверског пакета (апликативног решења) који подржава послове из области државне управе, а која је дала извештај о оцени, изводљивости и имплементацији Пројекта САП стандардног софтверског пакета са наведеним чињеницама које нису довољне за доношење одговарајуће оцене о изводљивости и имплементацији овог пројекта.
- Нису презентоване довољно уверљиве информације о томе да је ЕРП решење предузећа „SAP West Balkans“, д.о.о. Нови Београд једино одговарајуће решење које може да испуни Пројектни задатак који је 09.10.2009. год. израдио Институт „Михајло Пупин“, Београд.

Препоручујемо да се не покреће поступак јавне набавке уколико се нису стекли услови да је набавка планирана и средства обезбеђена у буџету и финансијском плану; да не закључује уговор и преузима обавезе које су веће од апропријације која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години; и да за јавне набавке инвестиционог значаја, припреми инвестициони програм у складу са планом развоја.

43) Куповина стандардног софтверског пакета-ЕРП решења (лиценци), које подржава послове из надлежности јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач Град, ЈН БР 02/09

Агенција за инвестиције као наручилац покренула је поступак доношењем Одлуке о покретању јавне набавке под редним бројем 02/09 од 05.01.2009. г, којим покреће јавну набавку, куповине стандардног софтверског пакета ЕРП решења (лиценце) и његове инсталације, која подржава послове из надлежности јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач Град. На основу мишљења Републичке управе за јавне набавке број 404-02 2916/08 од 30.04.2008. г, поступак јавне набавке за набавку ЕРП-решења је поступак са погађањем без претходног објављивања, са предузећем „Oracle Србија i Crna Gora“, д.о.о. сагласно чл. 23, с. 1 т. 1) Закона о јавним набавкама РС⁷². Управа за јавне набавке дала је мишљења на основу дописа Града у коме се наводи да набавку може испунити искључиво један извршилац и то привредно друштво „Oracle Србија i Crna Gora“, д.о.о, са седиштем у Београду, који је произвођач и продавац апликативног решења који са својим стандардним софтверским пакетом у потпуности испуњава наведене услове наручиоца.

На Одлуку о покретању јавне набавке Градоначелник је дао сагласност Закључком број 4-21/09-Г од 13.01.2009. г. Процењена вредност набавке је 1.000.000.000 дин, а за реализацију ове јавне набавке предвиђена су финансијска средства у износу од 1.180.000.000 дин, са ПДВ. По спроведеном поступку јавне набавке, наручилац је прихватио препоруку Комисије за јавну набавку и донео Одлуку о додели Уговора понуђачу - „ORACLE Србија и Црна Гора“, д.о.о. Нови Београд. Градоначелник је донео Закључак број 4-4458/09-Г од 29.12.2009. г. којим се даје сагласност Агенцији за инвестиције и становања на Одлуку о додели уговора за јавну набавку услуга бр. XXVIII-06 бр. 031-1527/09 од 21.12.2009. г. и којим се овлашћује директор Агенције за инвестиције и становање да потпише уговор са понуђачем „ORACLE Србија и Црна Гора“, д.о.о. од 6.061.491€, са ПДВ, што је на дан отварања понуде било 582.906.283 дин, са ПДВ (1 €=96,1655).

Са изабраним понуђачем предузећем „ORACLE Србија и Црна Гора“, д.о.о, закључен је Уговор број XXVIII/06 401.1-137 од 30.12.2009. г, без навођења укупне вредности, што је супротно чл. 462-466 Закона о облигационим односима. Вредност Уговора може се утврдити након сабирања вредности чланова уговора посебно за консултантске услуге, лиценцу и техничку подршку. Збир из чл. 6, 7 и 8 Уговора дају вредност лиценце од 901.836 €, без ПДВ. Збир чл. 30, 37, 44, 47 и 50 дефинишу вредност консултантских услуга од 3.892.136 €, без ПДВ.

⁷¹ „Сл. гласник РС“, бр.39/02, 43/03, 55/04 и 101/05

⁷² „Сл. гласник РС“, бр: 39/02, 43/03, 55/04 и 101/05

Збир чл. 15 и 18 Уговора дају вредност техничке подршке од 342.885 €, без ПДВ. Према томе, сабирањем горе наведених чланова, укупна вредност Уговора је 5.136.857 €, без ПДВ, односно 6.061.490 €, са ПДВ. Цене у Уговору су без ПДВ, како је регулисано чл. 57. наведеног Уговора.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Јавна набавка, куповина стандардног софтверског пакета - ЕРП решења (лиценце) који подржава послове из надлежности јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач Град и његова инсталација, спроведена је у супротности са чл. 24. ст. 1. Закона о јавним набавкама, из разлога што у буџету Града за 2009. г. обезбеђена средства за наведену набавку износе 250 дин, а укупна преузета обавеза је 582.906.283 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54. Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2009. г.
- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је у супротности са чл. 24. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.
- У Записнику о отварању понуде и поступку погађања, формирана коначна цена након обављеног погађања добија се сабирањем вредности које су наведене у тачкама 1, 2 и 3. Међутим, написана цена у Записнику након погађања је 5.656.887 €, са ПДВ, а не како је текстуално написано у Записнику да је коначна цена 6.061.491 €. Није уписана вредност техничке подршке од 342.885 €, без ПДВ, тј. 404.603.73 €, са ПДВ, што је супротно чл. 7 ст. 1 т. 11) Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.
- Нису нам презентована уверљива образложења о оправданости куповине софтверског пакета за ЈП, ЈКП и здравствене установе, посебно имајући у виду да се ради о самосталним (аутономним) привредним субјектима, и установама, њиховој самосталности код доношења одлука и преузимања одговорности за резултате донетих пословних, као и инвестиционих одлука, будући да су неопходни услови за овај пројекат: набавка нових хардвера (сервер, рачунари, мрежна опрема), прибављање лиценци за било који потребан Oracle програм, софтвер „Microsoft Visio Profesional“, приступ Интернету и e-mailu, Virtual Private Network (VPN) veze и приступ свим другим средствима комуникације, а за рад у групи, посебно окружење-канцеларијски радни простор, пројектна соба која треба да садржи и то: преносиви персонални рачунар за сваког члана пројектног тима, телефон (са локалном и међународном везом), факс, копирапарат, телефонску секретарицу, канцеларијски материјал, огласне табле, табле за писање, тонере, штампаче, ЦД и др, чиме се повећавају расходи софтверског пакета за ЈП, ЈКП и здравствене установе.
- Нису презентоване довољно уверљиве информације о томе да је ЕРП решење предузећа „ORACLE Србија и Црна Гора“, д.о.о. Нови Београд једино одговарајуће решење које може да испуни Пројектни задатак који је 09.10.2009. год. израдио Институт „Михајло Пупин“, Београд.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

Препоручује се да конкурсна документација садржи све елементе прописане Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, према којем модел уговора мора да садржи све битне елементе уговора (предмет, цену и уговорне обавезе). Приликом спровођења заједничких јавних набавки потребно је претходо уредити права и обавезе наручилаца, учешће у издацима, распоред насталих трошкове и сл.

44) Вршење стручног надзора и консултантских услуга на реализацији САП стандардног софтверског пакета (апликативног решења) који подржава послове из области државне управе, јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач Град

Директор Агенције за инвестиције донео је Одлуку бр. I-11 бр. 031-1824-1/2008 од 30.12.2008. г. на основу чл. 31. и чл. 68. Одлуке о Градској управи којом покреће процедуре за добијање сагласности Градоначелника да са Институтом „Михајло Пупин“, д.о.о. Београд, закључи уговор о реализацији консалтинга и надзора на реализацији ЕРП решења (лиценци), које подржавају послове из надлежности јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач Град и његову инсталацију, као и државне управе и локалне самоуправе, и његову инсталацију, у складу са чл. 2, став 1, т. 1) Закона о јавним набавкама. Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. доставио је Агенцији за инвестиције и становање Понуду реализација услуга консалтинга и надзора бр.31/1-09. која је заведена у Институту дана 05.01.2009. г, али није заведена у Агенцији за инвестиције.

Градоначелник је донео Закључак број 4-886/09-Г којим Агенцији за инвестиције даје сагласност да са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд потпише Уговор о вршењу стручног надзора на реализацији ЕРП-финансијски модул града Београда (јавна управа и комунална предузећа) у вредности: за послове стручног надзора 30.000.000 дин, и за послове консултантских услуга на имплементацији софтвера за планирање ресурса предузећа-ЕРП решења града у износу од 10.018.200 дин.

Уговор о вршењу стручног надзора и консултантских услуга број XXVIII-01 4011-14 од 03.04.2009. г. закључен је између уговорних страна: Агенције за инвестиције и Института „Михајло Пупин“, без укупне уговорене вредности, што није у складу са чл. 462-466. Закона о облигационим односима.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што није у складу са чл. 24. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.
- Институт „Михајло Пупин“ нема прецизно дату цену услуга која је дефинисана Уговором, тако да се цене из чл. 3 (3.3.3, 3.3.4, 3.3.5 и 3.3.6) не могу прецизно утврдити. Вредност Уговора од 5.068.000 дин, без ПДВ, односно 5.980.240 дин, са ПДВ, утврђена је након сабирања вредности чл. 3, 4 и 6 и износи 278.404 €, без ПДВ-а, односно 328.517 €, са ПДВ.
- Уговором о вршењу стручног надзора и консултантских услуга број XXVIII-01 4011-14 од 03.04.2009. г. нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу квалитетног извршавања уговореног посла.
- Нису пружени уверљиви докази да Институт „Михајло Пупин“ има својство наручиоца, да му је одговарајућим актом додељено искључиво право за обављање услуга надзора за примену софтверског програма, што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се да конкурсна документација садржи све елементе прописане Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, према коме модел уговора мора да садржи све битне елементе уговора (предмет, цену и уговорне обавезе) и да се доследно примене одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на поступак у случају набавке од организација које се сматрају наручиоцем и којима је Република Србија, територијална аутономија или локална самоуправа на основу посебног закона, подзаконског акта или другог прописа доделила посебно или искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет јавне набавке.

45) Извођење преосталих радова на реконструкцији зграде Поликлинике у Хитан пријем и приступне саобраћајнице у КБЦ Звездара у Београду, ЈН РБ 29/10

Агенција за инвестиције и становање покренула је поступак јавне набавке извођење преосталих радова на реконструкцији зграде Поликлинике у Хитан пријем и приступне саобраћајнице у КБЦ Звездара у Београду. Агенција је као наручилац покренула поступак доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број XXVIII-01 031-579-2/10 од 12.05.2010. г. на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком 4-1608/09-Г од 24.08. 2010. г. Доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, Агенција је донела решење о образовању комисије за јавну набавку број XXVIII-01 031-579-1/10 од 12.05.2010. г.

Процењена вредност јавне набавке је 46.300.000 дин, а за реализацију ове јавне набавке предвиђена су средства од 54.634.000 дин, и то: 150 дин, са ПДВ у 2010. г, а остатак од 54.633.850 дин, са ПДВ у 2011. г, тако што ће се потребна средства планирати финансијским планом наручиоца за 2011. г. На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, Јавног позива за подношење понуда и Конкурсне документације, изабрана је као исправна, одговарајућа, и прихватљива понуда предузећа „Милошпром“ а.д. Београд за укупну уговорену цену од 55.977.302 дин, са ПДВ. Са изабраним понуђачем сачињен је 03.11.2010. г. Уговор број XXVIII-06 401.1 110 на укупну уговорену цену од 47.438.392 дин, без ПДВ, односно 55.977.302 дин, са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка извођење радова на реконструкцији зграде Поликлинике у Хитан пријем и приступне саобраћајнице у КБЦ Звездара у Београду, спроведена је у супротности са чл. 27. ст. 1 Закона о јавним набавкама, из разлога што су у буџету Града за 2010. г. обезбеђена средства за наведену набавку у износу од 150 дин, а укупна преузета обавеза износи 55.977.302 дин, односно спроведена јавна набавка је у супротности са чл. 54.

Закона о буџетском систему, јер је обавеза преузета наведеним Уговором већа од одобрене апропријације за ове намене у буџету Града за 2010. г.

- Није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је у супротности са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, као и са чл. 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја.

Препоручујемо спровођење исте препоруке као у набавци ред. бр. 26.

46) Извођење радова на изградњи, реконструкцији, доградњи, санацији и адаптацији објеката предшколских установа Града - I и II фазе рестриктивног поступка

Агенција за инвестиције као наручилац покренула је прву фазу рестриктивног поступка - Извођење радова на изградњи, реконструкцији, доградњи, санацији и адаптацији објеката предшколских установа на којима је носилац права коришћења Град, доношењем Одлуке број XXVIII-01 031-253/2/09 од 05.03.2009. г, на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 5-793/09.-Г од 20.03.2009. г. Процењена вредност набавке је 1.500.000.000 дин, а за реализацију ове јавне набавке предвиђена су финансијска средства у укупном износу од 1.770.000.000 дин, са ПДВ, од чега 184.508.700 дин, са ПДВ, а остатак средства у износу од 1.585.491.300 дин, ће се предвидети финансијским планом за 2010 и 2011 г.

У Одлуци о покретању - I фазе рестриктивног поступка у образложењу поступка, за признавање квалификације подносиоцима пријава наводи се да се примењује рестриктиван поступак, да се ради о јавној набавци коју није могуће планирати са становишта обима и времена. У поступку ревизије утврђено је да разлози који су наведени у поменутој Одлуци нису прихватљиви и нису у сагласности са чл. 22. ст. 3. Закона о јавним набавкама. Овим чланом прописано је да се овај поступак може спроводити од стране наручиоца када јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима и времена. Предмет набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на одржавању, што се у конкретном случају не би могло примењивати на радове изградње, реконструкције, доградње, санације и адаптације објеката предшколских установа на територији Града, из разлога што се ради о радовима који се могу предвидети и што се исти морају планирати у складу са одобреним буџетским средствима и на основу инвестиционог програма радова за сваку буџетску годину.

Комисија за јавну набавку је, након извршеног прегледа и стручне оцене поднетих пријава, препоручила Наручиоцу да донесе Одлуку о признавању квалификације подносиоцима пријава број XXVIII-01031-253/2/09 од 07.05.2009. г, и да формира листу од 5 кандидата, за време од 2 г. У 2009. и 2010. г. Агенција за инвестиције, као наручилац, покренула је поступак јавних набавки радова, друге фазе рестриктивног поступка - извођење радова на изградњи, реконструкцији, доградњи, санацији и адаптацији објеката предшколских установа на територији Града у износу од 1.478.591.316 дин, без ПДВ, односно 1.744.737.753 дин, са ПДВ, према сачињеном прегледу ревизора.

Друга фаза рестриктивног поступка – извођење радова на изградњи, реконструкцији, доградњи, санацији и адаптацији објеката предшколских установа на територији Града није прихватљива, јер је I фаза рестриктивног поступка спроведена супротно чл. 22. ст 3. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему, а било је потребно спровести отворени поступак за сваку ПУ у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама.

Преглед ПУ II фаза рестриктивни поступак

Ред. бр.	Назив	Број уговора	Угов.вредн. без ПДВ	Уговор.вредн. са ПДВ	Добављач
1	ПУ Савски венац	XXVIII-06.4011-118/15.12.2009	119.392.768	140.883.466	„Златибор градња“
2	ПУ „Јелица Обрадовић“	XXVIII-06.4011-58/29.07.2009	120.309.934	141.965.722	„Златибор градња“
		XXVIII-06.4011-50/28.06.2010	18.784.064	22.165.196	
		XXVIII-06.4011-90/29.09.2010	1.594.927	1.882.014	
			140.688.925	166.012.931	
3	ПУ „Чика Јова Змај“	XXVIII-06.4011-85/22.09.2010	25.101.243	29.619.467	„Ратко Митровић“
		Анекс 1 XXVIII-06.4011-121/01.12.2010	5.346.081	6.308.375	
			30.447.324	35.927.843	
4	ПУ „Чика Јова Змај“	XXVIII-06.4011-108/10.12.2009	124.000.073	146.320.087	Напред Београд
		Анекс 1 XXVIII-06.4011-9/04.02.2011.	23.033.141	27.179.107	
			147.033.215	173.499.193	
5	ПУ Раковица „Изворчић“	XXVIII-06.4011-126/22.12.2009	76.852.602	90.686.071	„Златибор градња“
		Анекс 1 XXVIII-06.4011-53/23.05.2011.	18.549.496	21.888.405	
			95.402.098	112.574.476	
6	ПУ „Горица“ Сремчица	XXVIII-06.4011-54/23.07.2009.	144.468.186	170.472.459	Напред Београд

		Анекс 1 XXVIII-06.4011-35/06.05.2010.	27.959.145	32.991.791	
			172.427.331	203.464.251	
7	КДУ у насељу Церак II	XXVIII-06.4011-86/23.10.2009.	160.553.599	189.453.247	Интер коп
		Анекс 1 XXVIII-06.4011-59/30.05.2011.	15.522.780	18.316.881	
			176.076.379	207.770.128	
8	ПУ Звездара Бубамара	XXVIII-06.4011-52/23.07.2009.	176.998.021	208.857.665	„Ратко Митровић“
		Анекс 1 XXVIII-06.4011-57/02.07.2010.	3.578.768.986	42.229.474	
		Анекс 2 XXVIII-06.4011-124/07.12.2010			
			3.755.767.007	251.087.139	
9	ПУ Звездара „Звончица“	XXVIII-06.4011-53/23.07.2009.	193.946.387	228.856.737	„Ратко Митровић“
		Анекс 1 XXVIII-06.4011-76/12.08.2010	28.630.684	33.784.207	
			222.577.071	262.640.944	
10	ПУ Звездара КДУ В.М.Луг	XXVIII-06.4011-55/23.07.2009.	109.909.538	129.693.255	„Љуба инвест“
11	ПУ Звездара КДУ Чигра	XXVIII-06.4011-136/27.12.2010	124.273.530	146.642.765	Интер коп
12	ПУ Савс.венац „Анђелак“	XXVIII-06.4011-40/29.04.2011.	23.111.659	27.271.757	Интер коп
	УКУПНО (1-12)		1.478.591.316	1.744.737.753	

Препоручује се да ДБК по правилу примењују отворени поступак јавне набавке, а рестриктивни само у изузетним случајевима прописаним законом.

4.1.6.4 Набавке код осталих директних корисника буџетских средстава

47) Јавна набавка тролејбуса

Јавна набавка бр. IV-04 број: 401.4-34-1/09, РБ ЈН 38/09 од 14.10.2009. г. куповина 83 нова нископодна соло тролејбуса са асинхроним вучним погоном, отворени поступак.

Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз, као наручилац, донео је Решење о образовању Комисије за јавну набавку IV-04 број: 401.1-34/09 од 14.10.2009. г. и Одлуку о покретању отвореног поступка 401.1-34/09 од 14.10.2009. г. за куповину 83 нова нископодна соло тролејбуса са асинхроним вучним погоном, за потребе ГСП „Београд“, на коју је дата сагласност Градоначелника, Закључком бр. 34-3416/09-Г од 16.10.2009. г. Поступак ове јавне набавке спровела је Агенција за јавне набавке, по овлашћењу, за потребе Секретаријата за саобраћај-Дирекција за јавни превоз. Поред Комисије за јавну набавку, због специфичности предмета ове јавне набавке, ангажован је посебан тим стручних лица за област предмета јавне набавке, а ради прегледа техничког дела понуда и оцене испуњености техничких захтева понуђених тролејбуса из достављених понуда.

Како у време објављивања Јавног позива наручилац није имао припремљену конкурсну документацију на енглеском језику, а сам превод је из техничких разлога каснио, одлучено је да се утврђени рок за подношење понуда продужи до 10.02.2010. г. до 11 часова и да се јавно отварање понуда обави истог дана, тј. 10.02.2010. г. Укупан рок за подношење понуда износио је 87 дана, чиме је омогућено свим заинтересованим лицима, односно потенцијалним понуђачима, довољно времена за припрему понуда у овој јавној набавци. Јавним позивом и Конкурсном документацијом утврђен је критеријум за оцену понуда: економски најповољнија понуда, са елементима критеријума: понуђена цена 90 пондера и понуђени рок испоруке 10 пондера.

Након објављивања Јавног позива, извршене су укупно три измене и допуне Конкурсне документације и то у делу задатих Техничких услова и услова о неопходном пословном капацитету понуђача. Последња измена Конкурсне документације, која се односила на задати услов о неопходном пословном капацитету понуђача је условила и измену Јавног позива, која је објављена у „Службеном гласнику РС“, бр. 6/10 од 12.02.2010. г. Конкурсну документацију припремљену на српском језику, преузело је 20 заинтересованих лица, док је Конкурсну документацију, припремљену на енглеском језику, преузело 16 заинтересованих лица, а која су уједно преузела и Конкурсну документацију припремљену на српском језику. Комисија је констатовала да су благовремено, тј. до 18.02.2010. г. до 11 часова достављене 3 понуде.

На основу Извештаја Комисије о стручној оцени понуда од 12.03.2010. г. донета је одлука о избору најповољније понуде Минског државног Унитарног предузећа „БЕЛКОММУНМАШ“, из Минска, Ул. Переходнаја, бр. 64, Република Белорусија, у којој је понуђено: нископодни соло тролејбус са асинхроним вучним погоном, марке и ознаке „Белкоммунмаш 321“, са ценом по једном тролејбусу од 218.094 € или укупне вредности понуде у износу од 18.861.000 €, са 15 % аванса од укупне вредности понуде или 2.829.150 €. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број IV-08. 401.1-6 од 15.04.2010. г. између уговорних страна: (1) Град Београд, Градска

управа, Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, (2) Градско саобраћајно предузеће „Београд“ и (3) Отворено акционарско друштво „БЕЛКОММУНМАШ“ из Минска. У чл. 6. Уговора наведено је да је продавац дужан да 83 тролејбуса Купцу испоручи у року од 6 месеци од дана закључења Уговора, односно до 27.10.2010. г. Утврђено је да је продавац до 31.12.2010. г. испоручио 70 тролејбуса, а преосталих 13 испоручио је до 31.07.2011. г. За сва кашњења по контингентима испоруке, Дирекција за јавни превоз је обрачунала пенале у износу од 279.949,81 €, од чега је 02.08.2011. г. наплатила 20.000 €.

На основу спроведене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка-куповина 83 нова нископодна соло тролејбуса са асинхроним вучним погоном, спроведена је у супротности са чл. 27. ст. 4. Закона о јавним набавкама, јер је Секретаријат за саобраћај, Дирекција за јавни превоз био у обавези да сачини Инвестициони програм који је требао бити усклађен са планом развоја, пошто се ради о јавној набавци инвестиционог значаја и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Наведена набавка је извршена, а да Скупштина Града претходно није донела одлуку о задужењу Града у износу од 18.861.000 €.

Препоручујемо да се финансијском планом, из којег произилази план јавних набавки, ДБК одобравају расходи искључиво у складу са њиховим и надлежностима Града утврђеним законом, како не би дошао у ситуацију да прибавља опрему коју не може користити јер није основан с циљем да врши услуге јавног превоза; да о прибављању и отуђењу опреме веће вредности одлучује орган одређен статутом Града, уз сагласност Владе Републике Србије, да предузме потребне мере за наплату обрачунатих пенала за кашњење у испоруци; да не покрећу јавну набавку уколико за ту набавку нису предвиђена средства у буџету и финансијском плану наручиоца, а ако је у питању јавна набавка инвестиционог значаја, без припремљеног инвестиционог програма и у складу са планом развоја; и да приликом преузимања обавеза на терет буџета за наредне године води рачуна о ликвидним могућностима буџета, расположивом нето текућем суфициту и доспећу ануитета, како би могао сервисирати законом утврђене надлежности.

48) Јавна набавка I и II фазе рестриктивног поступка Секретаријата за саобраћај, Дирекције за путеве - Извођење радова на асфалтирању градских улица

Секретаријат за саобраћај-Дирекција за путеве, као наручилац покренуо је поступак јавне набавке и то прву фазу рестриктивног поступка, извођење радова на асфалтирању улица, доношењем Одлуке бр: IV-05 404-2/09-1 од 24.03.2009. г. на коју је Градоначелник дао сагласност Закључком број 34-997/09-Г од 06.04.2009. г. Са доношењем Одлуке донето је и Решење IV-05 404-2/09-1 од 24.03.2009. г. којим је образована Комисија за јавну набавку. Комисија је након извршеног прегледа и стручне оцене поднетих пријава, дала оцену да се донесе Одлука о признавању квалификације подносиоцима пријава и формира листа од осам кандидата, за период од две године.

У Одлуци о покретању - I фазе рестриктивног поступка за признавање квалификације подносиоцима пријава наводи се да се примењује рестриктиван поступак, а у складу са чл. 22. ст. 3. Закона о јавним набавкама и да се ради о јавној набавци коју није могуће унапред планирати са становишта обима и времена. У поступку ревизије утврђено је да разлози који су наведени у поменутој Одлуци нису прихватљиви и нису у сагласности са чл. 22. ст. 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се овај поступак може спроводити од стране наручиоца када јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на одржавању, што се у конкретном случају не би могло примењивати на радове одржавања путева и улица на територији Града. Према томе, овде се ради о радовима који се изводе у континуитету сваке године и исти морају планирати у складу са одобреним буџетским средствима и на основу програма радова путева и улица за сваку буџетску годину посебно, што значи да је било потребно спровести отворени поступак по партијама (општинама), уместо рестриктивног поступка, сходно чл. 20. и 36. Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Секретаријат за саобраћај, Дирекција за путеве, као наручилац, у 2009. и 2010. г. покренуо је поступке јавних набавки радова, друге фазе рестриктивног поступка - извођење радова на асфалтирању улица на територији 17 ГО у укупном износу од 2.291.680.196 дин, без ПДВ-а, односно 2.474.944.609 дин, са ПДВ, према сачињеном прегледу ревизора.

Табела Дирекција за путеве - II фаза Рестриктивног поступка

Ред. бр.	Назив	ЈН	Број уговора	Уговор.вредн. без ПДВ	Угов.вредн. са ПДВ	Добављач
1	Чукарица	41/09	IV-05.4011-45	73.376.215	79.246.312	„ПЗП“
2	Звездара	42/09	IV-05.4011-49/09	76.868.715	83.018.212	„Gemaks“
3	Палилула	43/09	IV-05.4011-44/09	78.649.230	84.941.168	„Еуропарк“
4	Раковица	44/09	IV-05.4011-51/09	73.594.620	79.482.190	„Ратко Митровић“
5	Вождовац	45/09	IV-05.4011-47/09	75.175.155	81.189.167	„Србијааутопут“
6	Н.Београд и Сурчин	46/09	IV-05.4011-48/09	81.506.389	88.026.900	„Gemaks“
7	Барајево	47/09	IV-05.4011-50/09	67.172.098	72.545.866	„Војводина пут“
8	Вождовац	48/09	IV-05.4011-46/09	82.562.832	89.167.859	Интер коп
9	Вождовац 3	49/09	IV-05.4011-43/09	79.445.622	85.801.271	Уноградња
10	Барајево 1 и Раковица	31/10	IV-07.4011-60/10	94.983.839	102.582.546	„Србијааутопут“
11	Барајево 1 и Лазаревац	32/10	IV-07.4011-64/10	95.698.723	103.354.621	„Војводина пут“
12	Врачар. Савски венац.	33/10	IV-07.4011-101/10	101.645.129	109.776.739	„Gemaks“
13	Звездара 1	34/10	IV-07.4011-58/10	101.297.950	109.401.786	„Еуропарк“
14	Палилула 1 и Звездара 2	35/10	IV-07.4011-62/10	92.802.490	100.226.689	„Ратко Митровић“
15	Гроцка	36/10	IV-07.4011-56/10	100.968.952	109.046.468	Уноградња
16	Н.Београд	37/10	IV-07.4011-59/10	99.024.915	106.946.908	„Еуропарк“
17	Младеновац и Сопот	38/10	IV-07.4011-63/10	91.644.053	98.975.577	„ПЗП“
18	Чукарица и Звездара 4	39/10	IV-07.4011-57/10	100.497.048	108.536.812	„Интер коп“
19	Барајево 3	45/10	IV-07.4011-108/10	89.337.025	96.483.987	„Србијааутопут“
20	Н.Београд. Савски венац	46/10	IV-07.4011-109/10	90.774.025	98.035.947	„Gemaks“
21	Гроцка.Звездара 4.Раковица	47/10	IV-07.4011-111/10	90.733.540	97.922.223	„Еуропарк“
22	Палилула 3	48/10	IV-07.4011-110/10	90.673.875	97.927.785	„Еуропарк“
23	Савски венац 2. Палилула 4	49/10	IV-07.4011-112/10	91.932.900	99.287.532	Уноградња
24	Раковица 3 и Чукарица	50/10	IV-07.4011-113/10	89.662.744	96.835.763	„Ратко Митровић“
25	Младеновац (2). Сопот(2)	51/10	IV-07.4011-115/10	92.582.750	99.989.370	„ПЗП“
26	Чукарица(2) и Стари град	53/10	IV-07.4011-114/10	89.069.362	96.194.911	„Интер коп“
27	УКУПНО	-	-	2.291.680.196	2.474.944.609	-

Препоручује се да ДБК по правилу примењују отворени поступак јавне набавке, а рестриктивни само у изузетним случајевима прописаним законом.

49) Служба за опште послове - јавне набавке

Угоститељска јединица организована је тако да сама остварује приходе који самостално користи, и због специфичности посла (приједи, трећа лица, репрезентација, која се пружа у осам објеката, као и због набавке робе која је специфична), има посебан подрачун. Вишак прихода Угоститељска јединица уплаћује у буџет Града.

Приликом набавке робе Угоститељска јединица не спроводи поступак јавне набавке, позивајући се на чл. 7. Закона о јавним набавкама. Међутим, за набавку сировина, прехранбених производа, пића и слично, Служба за опште послове дужна је да спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, с обзиром да Угоститељска јединица представља само организациони део, да не пружа услуге трећим лицима на тржишту и да се, у смислу Закона о јавним набавкама, не може сматрати наручиоцем, сходно чл. 7. наведеног закона. Служба за опште послове је у складу са чл. 27. Закона о јавним набавкама донела план набавки за 2010. г. Планиране су набавке добара процењене вредности 210.024.375 дин, набавке извођења радова процењене вредности 258.679.315 дин, као и набавке на које се, сходно чл. 26. став 2. Закон о јавним набавкама не примењује и чија процењена вредност износи 580.000 дин. Укупна процењена вредност свих набавки које су наведене у плану набавки Службе за опште послове износи 469.283.690 дин, и то:

- 1) Отворени поступак јавне набавке добара – куповина канцеларијског материјала. Одлука о покретању поступка јавне набавке добара-куповина канцеларијског материјала, број: 20/10, процењене вредности од 55.743.924 дин, донета је 25.02.2010. г. По спроведеном поступку закључени су уговори са испоручиоцима, у укупној вредности од 57.868.333 дин, без ПДВ, односно 64.264.246 дин, са ПДВ.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Отворени поступак јавне набавке канцеларијског материјала бр: 20/10 није покренут и спроведен према чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама, јер за набавку нису била предвиђена довољна средства у буџету Града за 2010. г.
- Уговором су у 2010. г. преузете обавезе од 38.380.246 дин, које ће доспети тек у 2011. г.

- 2) Пружање услуга техничког одржавања зграда и опреме Градске управе

Одлука о покретању поступка јавне набавке „Пружање услуга техничког одржавања зграда и опреме Градске управе града Београда за период од 2 (две) године“, бр: 46/10, чија је процењена вредност била 73.185.000 дин, донета је 23.07.2010. г. Уговор са предузећем „Пословни објекти“ а.д. из Београда о пружању услуга техничког одржавања зграда и опреме

Градске управе града Београда, на период од две године, у вредности 75.331.200 дин, заведен под бр. 401.1-132 од 31.12.2010. г, закључен је на основу Извештаја о стручној оцени понуда комисије за јавну набавку и Одлуке директора Службе о избору најповољније понуде.

Ревизијом предочене документације утврђено је да отворени поступак јавне набавке „Пружања услуга техничког одржавања зграда и опреме Градске управе града Београда за период од две године“, бр: 46/10 није покренут и спроведен у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 27. Закона о јавним набавкама, јер за ту набавку нису била предвиђена довољна средства у буџету Града за 2010. г, а у време покретања поступка није била донета Одлука о буџету Града за 2011. г, као ни Одлука о буџету Града за 2012. г.

3) **Јавне набавке мале вредности редовно одржавање и поправка службених аутомобила.**

Служба је за прибављање услуга редовног одржавања и поправки службених аутомобила Градске управе покренула 4 поступка јавних набавки мале вредности, за следеће марке возила:

Број ЈН	Предмет набавке услуга	Процењена вредност
9/10	Службени аутомобили Градске управе - марка „Застава“	600.000
10/10	Службени аутомобили Градске управе - марка „Рено“	800.000
11/10	Службени аутомобили Градске управе - марка „Шкода“	2.899.000
12/10	Службени аутомобили Градске управе - марка „Шевролет“	900.000
	Укупно	5.199.000

С обзиром да наведене набавке за предмет имају истоврсну врсту услуга-Редовно одржавање и поправка службених возила Градске управе и да у Одлукама о покретању поступка укупна процењена вредност наведених јавних набавки износи 5.199.000 дин, Служба за опште послове је била у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке. Поступајући на наведени начин Служба је избегла спровођење отвореног поступка јавне набавке разбијајући јавну набавку велике вредности на четири јавне набавке мале вредности и на тај начин прекршене су одредбе чл. 20, 36. и 37. Закона о јавним набавкама.

Прегледом конкурсне документације у спроведеним поступцима следећих јавних набавки: Куповина браварског материјала за потребе градске управе, Куповина зимских и летњих пнеуматика за службене аутомобиле, и Куповина телефона, факс апарата и диктафона за потребе градске управе нису утврђене неправилности.

Препоручује се одговорним лицима Службе за опште послове да планирају и спроводе јавне набавке и за потребе Угоститељске јединице, зато што иста представља само организациони део Службе и не пружа услуге трећим лицима на тржишту. Препоручујемо потребу спровођења исте препоруке као у набавци ред. бр. 26. Препоручује се одговорним лицима Службе да процену вредности јавне набавке врше у складу са законом, односно тако да не избегавају јавно оглашавање.

На основу извршене анализе вредности закључених уговора за робу, услуге и извођење радова, и износа укупно расположивих апропријација на нивоу тестираних ДБК, на дан 31.12.2010. г, утврђена су прекорачења, што је приказано у наредној табели.

Преузете обавезе тестираних ДБК, по уговорима на дан 31.12.2010. г.

Р.бр.	ДБК	2010/2011		Преузете обавезе преко апропријације
		Расположива апропријација	Обавезе по уговорима	
1	2	3	4	5=4-3 (ако је 4-3>0)
1	Секр.за урбанизам и грађевинске послове	7.592.000	39.142.118	31.550.118
2	Секр.за комуналне и стамбене послове	157.844.766	324.610.771	166.766.005
3	Секретаријат за саобраћај-збир	-1.404.286.827	1.953.151.592	3.357.438.419
	· Секретаријат за саобраћај-без дирекција	-275.064.520	24.336.360	299.400.880
	· Дирекција за јавни превоз	-59.850.522	1.738.415.660	1.798.266.182
	· Дирекција за путеве	-1.069.371.786	190.399.572	1.259.771.358
4	Секретаријат за заштиту животне средине	43.366.387	10.275.676	0
5	Секретаријат за привреду	46.019.605	14.021.535	0
6	Секретаријат за културу	-95.949.685	21.398.107	117.347.792
7	Секретаријат за образовање	-491.193.799	283.964.524	775.158.323
8	Секретаријат за спорт и омладину	4.058.622	22.225.000	18.166.378
9	Секретаријат за здравство	85.909.237	60.760.563	0
10	Секретаријат за социјалну заштиту	183.744.959	435.511.999	251.767.040
11	Секретаријат за дечју заштиту	213.403.144	152.475.046	0
12	Агенција за пословни простор	64.592.827	29.466.864	0
13	Служба за информисање	8.838.772	0	0
14	Агенција за инвестиције и становање	1.008.769.138	9.935.808.737	8.927.039.599

Р.бр.	ДБК	2010/2011		
		Расположива апропријација	Обавезе по уговорима	Преузете обавезе преко апропријације
1	2	3	4	5=4-3 (ако је 4-3>0)
15	Агенција за јавне набавке	165.414.937	523.229.842	357.814.905
16	УКУПНО (1-15)	-1.875.917	13.806.042.375	14.003.048.580

Тестирањем постојања и комплетности обавеза ДБК исказаних у билансу стања утврђено је следеће:

- Код тестираних ДБК на дан 31.12.2010. г, уговорима су преузете обавезе у износу 13.806.042.375 дин, а које се односе на буџет за 2011. г. и наредне године.
- Када се узме у обзир да је 31.12.2010. г, било прекорачених апропријација по основу примљених рачуна и ситуација за испоручену робу, извршене услуге и изведене радове, што је већ табеларно исказано у тачки 4.3.3.6 Додатаци у земљи, конто – 2521, тестирани корисници су на дан 31.12.2010. г, преузели укупне обавезе (по рачунима, ситуацијама и уговорима) у износу већем од расположивих апропријација за 14.003.048.580 дин, и то:
 - Обавезе Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове од 39.142.118 дин, односе се на уговорену израду планских докумената, а расположива апропријација на нивоу Секретаријата износила је 7.592.000 дин, што значи да је Секретаријат преузео обавезе по уговорима изнад расположиве апропријације у износу од 31.550.118 дин, при чему је Секретаријат обавезе по уговорима за израду Плана генералне регулације мреже јавних гаража и Плана генералне регулације мреже ватрогасних станица преузео на основу одлука Скупштине града.
 - Секретаријат за комуналне и стамбене послове уговорио је обавезе за финансирање радова по Програму уређења и одржавања паркова, зелених и рекреативних површина; извођење радова на реконструкцији унутрашњих термотехничких инсталација на факултетима и израду пројектне документације у износу од 324.610.771 дин, а расположива апропријација на нивоу Секретаријата износила је 157.844.766 дин, што значи да је Секретаријат преузео обавезе по уговорима изнад расположиве апропријације у износу од 166.766.005 дин.
 - Поред прекорачења апропријације од 1.404.286.827 дин, Секретаријат за саобраћај има и укупно уговорених обавеза у износу од 1.953.151.592 дин, од чега Секретаријат без дирекција 24.336.360 дин. (по основу више уговора); Дирекција за јавни превоз 1.738.415.660 дин (од чега за набавку тролејбуса 1.683.344.250 дин.) и Дирекција за путеве 190.399.572 (од чега са ЈКП „Београдпут“ има 188.262.561 дин). Укупно преузете обавезе Секретаријата изнад расположиве апропријације износе 3.357.438.419 дин, од чега се на Секретаријат без дирекција односи 299.400.880 дин, Дирекцију за јавни превоз 1.798.266.182 дин, и Дирекцију за путеве 1.259.771.358 дин.
 - Обавезе у износу од 21.398.107 дин, код Секретаријата за културу су обавезе по захтевима Установа за културу - ИБК. Установе културе су приходе из других извора у износу од 95.949.685 дин, већ потрошиле без добијеног одобрења, па су укупно преузете обавезе Установа културе, веће од одобрене апропријације за 117.347.792 дин.
 - Установе образовања су, поред прекорачања апропријације од 491.193.799 дин, уговориле и извођење радова (инвестиције и инвестиционо одржавање) у износу од 283.964.524 дин, па код Секретаријата за образовање укупно преузете обавезе изнад расположиве апропријације износе 775.158.323 дин.
 - Секретаријат за спорт и омладину има пренете уговорене обавезе према Спортском савезу, „Арена Београд“ д.о.о. и за организацију манифестација у износу од 22.225.000 дин, а расположива апропријација на нивоу Секретаријата је износила 4.058.622 дин, што значи да је Секретаријат преузео обавезе по уговорима изнад расположиве апропријације у износу од 18.166.378 дин.
 - Обавезе Секретаријата за социјалну заштиту у износу од 435.511.999 дин, односе се на уговоре за припремање и дистрибуцију оброка за социјално угрожене, извођење радова на адаптацији објеката Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, организовани превоз корисника Центра, извођење радова и надзор над првом фазом изградње објекта Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју. Расположива апропријација на нивоу Секретаријата је износила 183.744.959 дин, што значи да је Секретаријат преузео обавезе по уговорима изнад расположиве апропријације у износу од 251.767.040 дин.
 - Агенција за инвестиције преузела је обавезе на терет буџета за 2011 и наредне године у износу од 9.935.808.737 дин, од чега су најзначајнији уговорени износи: 5.746.068.379 дин.

набавка трамваја (по средњем курсу на дан 31.12.2010. г.); 1.279.757.089 дин. набавка софтвера и 1.628.870.423 дин. стамбена изградња. Пошто је расположива апропријација износила 1.008.769.138 дин, то значи да је Агенција преузела обавезе у износу већем од одобреног за 8.927.039.599 дин.

- Обавезе Агенције за јавне набавке по уговорима износе 523.229.842 дин. и односе се на куповину хране за предшколске установе, енергенте и извођење радова на реконструкцији и санацији објеката, а расположива апропријација на нивоу Агенције је износила 165.414.937 дин, што значи да је Агенција преузела обавезе по уговорима изнад расположиве апропријације у износу од 357.814.905 дин.

У току утврђивања износа преузетих обавеза корисници су више пута допуњавали и исправљали већ достављене информације, што је последица неустављених евиденција и/или нетачног и неажурног евидентирања пословних промена и догађаја.

Тестирани корисници буџетских средстава су у 2010. г, супротно чл. 54. Закона о буџетском систему преузели обавезе по основу рачуна, ситуација и уговора које су веће од одобрених и расположивих апропријација за ту буџетску годину у укупном износу од 14.002.597.545 дин.

Према објашњењу одговорних лица Секретаријата за финансије основни разлози који су довели до проблема финансирања инвестиционих улагања и преузимања већих обавеза од одобрених средстава ДБК, а које се односе на текућу и наредне буџетске године су следећи:

- Градови и општине у РС су у оквиру мера за смањење расхода републичког буџета за 2009. г, тј. привремених мера за превазилажење економске кризе имали смањење трансферних средстава од 37% у односу на законом предвиђен износ или 15 милијарди дин. У оквиру ових мера Град је ускраћен за готово 5 милијарди дин, или 45% у односу на законом предвиђен износ.
- Град није имао програмски буџет и Одлуку о буџету за три године, сходно чл. 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, па ће Секретаријат за финансије за 2012. г, припремити Нацрт одлуке о буџету Града за период од три године, а основ за израду трогодишњег буџета представља Извештај о фискалној стратегији који се очекује. Подаци у оквиру трогодишњег буџета биће обухваћени интегрисаним информационом системом (САП).
- Инвестициона улагања захтевала су вишегодишње финансирање, а започете инвестиционе активности захтевале су завршетак радова, санације и адаптације на школама, ПУ-дечјим вртићима, стамбеним објектима итд, што је захтевало наставак финансирања истих, јер би трошкови „замрзавања“ или кашњења значајно порасли и утицали на економичност, ефикасност и ефективност трошења буџетских средстава.

Решење проблема тражено је у томе да се инвестиционе активности не зауставе, већ да се наставе и то на начин што би се динамика радова, односно плаћања променила. Буџетски корисници, углавном се то односило на Агенцију за инвестиције и становање, су са минималним, али расположивим средствима у својим финансијским плановима за текућу буџетску годину, покретали процедуре јавних набавки, које су се односиле, поред текуће и на наредну буџетску годину, у складу са Закључком Градоначелника. Закључком Градоначелника, ДБК и Секретаријат за финансије преузели су обавезу да се финансијска средства у наредној (или наредним) години планирају као приоритетне преузете обавезе и искажу у финансијским плановима ДБК, тј. у буџету Града. Секретаријат за финансије је у складу са својим надлежностима, пратио преузете обавезе буџетских корисника и вршио контролу плаћања истих, како не би дошло до „пробијања“ апропријација и слично. Преузимање обавеза од стране ДБК често је вршено крајем године када су, у процесу планирања буџета за наредну годину, били познати сви релевантни подаци из Меморандума.

Према допису од 07.12.2011. г, Секретаријат за финансије припрема Нацрт одлуке о буџету Града за 2012. г. и Нацрт одлуке о вишегодишњем финансирању програмских и инвестиционих активности буџетских корисника буџета Града за 2013. и 2014. г, који је Градско веће донело 14.12.2011. г, а Скупштина Града усвојила на седници одржаној 22.12.2011. г. Поменути одлукама биће обухваћене преузете вишегодишње уговорне обавезе буџетских корисника, чиме ће се створити услови да за преузете обавезе буџетских корисника буду обезбеђена средства на одговарајућим апропријацијама. На тај начин ће Град поступити у складу са тачком 17. Основа за изражавање мишљења који је саставни део Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2010. г

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су

текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Града за текућу и претходну годину.

Број конта	О П И С	у (000) дин	
		Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	54.336.593	62.081.297
700000	Текући приходи	53.976.100	61.659.765
710000	Порези	30.346.944	32.319.540
730000	Донације и трансфери	3.089.623	3.776.913
740000	Други приходи	20.468.987	25.499.941
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	70.546	63.371
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	360.493	421.532
810000	Примања од продаје основних средстава	360.493	421.532
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	63.638.069	72.772.893
400000	Текући расходи	40.054.743	45.989.991
410000	Расходи за запослене	7.185.152	7.701.029
420000	Коришћење роба и услуга	11.114.002	11.452.667
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	535.439	772.659
450000	Субвенције	8.512.568	13.982.560
460000	Донације, дотације и трансфери	7.637.624	6.294.782
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	3.705.807	4.333.313
480000	Остали расходи	1.364.151	1.452.981
500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.583.326	26.782.902
510000	Основна средства	23.579.339	26.779.204
520000	Залихе	3.987	292
540000	Природна имовина		3.406
	Буџетски дефицит	9.301.476	10.691.596
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.994.750	1.895.802
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		51.701
	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита	5.596.934	11.566.021
	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.	196.891	90.320
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	490.492	1.765.896
	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	1.996.607	1.146.352
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	175.319	484.162
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.	1.821.288	662.190

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2010. г, остварени су Текући приходи у износу од 61.659.765.000 дин, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 421.532.000 дин, што укупно износи 62.081.297.000 дин, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 54.336.593.000 дин, чини повећање од 14%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2010. г, извршени су Текући расходи у износу од 45.989.991.000 дин, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 26.782.902.000 дин, што укупно износи 72.772.893.000 дин, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 63.638.069.000 дин, чини повећање од 14%.

4.2.3. Резултат пословања

Вишак прихода - суфицит Града за 2010. г. правилно је исказан и износи 1.146.352 хиљада дин, а остварен је по следећим основама:

1. Суфицит остварен на подрачуно извршења буџета Града за 2010. г, од 1.005.840 хиљада дин, пренет је у 2011. г, од чега је:

1.1. износ од 484.162 хиљаде дин, наменски опредељен за:

- Дирекцију за грађевинско земљиште и изградњу Града 285.398 хиљада дин,
- Фонд за пољопривредно земљиште 4.299 хиљада дин,
- Фонд за заштиту животне средине 115.131 хиљада дин,
- пренета неутрошена средства од донација 54.092 хиљада дин, и
- пренета наменска средства од Републике 25.242 хиљаде дин, а

- 1.2. износ од 521.678 хиљада дин, биће распоређен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Београда за 2011. г.
2. Суфицит остварен на наменским подрачунима ДБК за 2010. г, од 140.512 хиљада дин, по следећим основама, и то од:
- продаје станова 65.553 хиљада дин;
 - подземног паркиралишта «Пионирски парк» 27.232 хиљаде дин;
 - средства опортунитета 24.184 хиљада дин и
 - социјалног становања 23.543 хиљаде дин.
- Наведени износи пренети су у наредну буџетску годину и биће потрошени за намене утврђене финансијским плановима ДБК.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавеза

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем начелник Градске управе донео је 21.10.2010. г. Решење о образовању Централне пописне комисије, а 27.10.2010. г. и 26 решења о образовању посебних пописних комисија са задатком да изврше попис, и то:

- Седам комисија за попис основних средства и ситног инвентара који се воде на делима, тј. ДБК: Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за привреду, Секретаријат за саобраћај, Агенција за пословни простор, Секретаријат за финансије и Секретаријат за социјалну заштиту.
- Две комисије за попис основних средства, ситног инвентара и грађевинских објеката и опреме у припреми који се воде на делима Секретаријат за спорт и омладину и Секретаријат за децу заштиту.
- Три комисије за попис грађевинских објеката и опреме у припреми који се воде на делу Служба за опште послове, Секретаријат за саобраћај и Агенција за инвестиције и становање.
- Осам комисија за попис основних средства и ситног инвентара који се воде на делу Служба за опште послове распоређених по зградама на више локација и три за попис канцеларијског материјала, магацина и резервних делова по унутрашњим организационим јединицама Службе,
- Комисију за попис рачунарске опреме Градске управе,
- Комисију за попис потраживања и обавеза по основу закупине за давање у закуп пословног простора на коме је носилац права коришћења Град и
- Комисију за попис обавеза потраживања и извора средства - жиро рачуна и подрачуна Градске управе, главне и помоћних благајни у оквиру ГУ.

Овако образоване комисије појединачно су пописивале стање делова имовине код ДБК, и те делове нису сабирале у једну целину са којом би се упоредило стање имовине по пословним књигама У Извештају Централне пописне комисије, Извештаји појединачних комисија нису интегрисани у целину која би требала да пружи информацију о имовини и обавезама Града. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем по попису посебно је отежало и често пресељење корисника буџетских средстава, у претходном периоду, које није адекватно праћено у њиховим помоћним књигама.

Увидом у појединачна Решења о формирању пописних комисија и предмет њиховог рада утврдили смо да пописом није обухваћена имовина код следећих ДБК: Скупштина града и Градско веће, Градоначелник, Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове, Секретаријат за имовинско правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију, Секретаријат за културу, Секретаријат за образовање, Секретаријат за здравство, Секретаријат за инспекцијске послове, Завод за информатику и статистику, Служба за информисање, Јавно правобранилаштво Града, Служба за комуникације и координацију односа са грађанима, Заштитник грађана, Канцеларија за младе, Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима, Агенција за јавне набавке и Секретаријат за управу.

Утврђено је да у 2010. г. нису успостављене помоћне књиге основних средстава код следећих ДБК: Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове, Секретаријат за културу, Секретаријат за спорт и омладину, Секретаријат за здравство, Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за децу заштиту и Агенција за јавне набавке, а да имовина у припреми која је евидентирана у главној књизи трезора, уопште није евидентирана у помоћним књигама.

Централна комисија је, на основу извештаја посебних пописних комисија, сачинила Извештај о редовном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. г, који

садржи констатације о усаглашеним стањима имовине и обавеза, утврђеним разликама и предлозима за њихово решавање. Међутим, наведени извештај не садржи преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза у вредносним износима, као и начин накнађивања утврђених мањкова, како је то прописно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Допуна извештаја Централне пописне комисије садржи предлог отписа обавеза и потраживања по организационим јединицама услед застарелости.

Начелник Градске управе донео је Одлуку о резултатима пописа којом је усвојен Извештај о попису. Централне пописне комисије и наложено Секретаријату за финансије да изврши усклађивање књиговодственог са стварним стањем, у складу са Предлогом мера.

I. Попис имовине

Пописом имовине обухваћени су зграде и грађевински објекти; опрема; земљиште; имовина у припреми; нематеријална имовина; робне резерве; залихе за производњу и залихе ситног инвентара и потрошног материјала. Прегледом презентованих пописних листа и извештаја појединачних пописних комисија утврђено је следеће:

- У пописним листама које су попуњавале комисије нису наведене ознаке јединице мере имовине која се пописује.
- Имовина која се пописује унета је у пописне листе онолико пута колико јединица мере треба да има, чиме је комисијама индиректно саопштено књиговодствено стање.
- У пописним листама нису утврђене природне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина.
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, него констатације о одступањима и предлоге за њихово искњижавање.
- У извештајима није предложен начин накнађивања мањкова, као и приходовања вишкова.

Служба за опште послове. Код овог ДБК евидентирано је око 2% вредности зграда и грађевинских објеката, 15,8% садашње вредности опреме и 49% нематеријалне имовине исказаних у билансу стања Града. Прегледом презентованих пописних листи и извештаја комисија које су извршиле попис по локацијама, поред напред изнетог утврђено је и да:

- У пописне листе основних средства и ситног инвентара у згради Градске управе, Ул. Д. Јовановића и Ужичкој није унета стварна количина, него локација имовине која се пописује.
- У пописним листама за попис основних средства и ситног инвентара у згради Градске управе Ул. 27. Марта, за количине које пописом нису утврђене, уписане су примедбе и објашњења као што су „није ни дошло“, „одустали“ или наводила локације где би средство требало да се налази, као: „Легализација“, „Двор“, „Београђанка“. Није прибављен доказ да је постојање ове имовине утврдила нека друга комисија.
- Комисија која је вршила попис основних средства, ситног инвентара у згради Градске управе, Ул. Макензијева, констатовала је и сачинила посебну пописну листу за основна средства која су пресељена или предата на употребу у друге објекте, што су потписале друге пописне комисије, али подаци у помоћним књигама, по локацијама, нису усклађени.
- Комисије за попис основних средства, ситног инвентара у одељењу за превозне услуге Службе за опште послове, пописала је и украдено возило, као и средства која су дата на коришћење другим установама, а за које нису прибављене пописне листе.
- Пописом није обухваћена имовина која се налази у бившим Републикама СФРЈ, а која се води у пословним књигама, и то на Бледу-Словенија и Брелима-Хрватска.
- Служба општих послова у финансијском књиговодству евидентирала је нематеријалну имовину у износу од 195.243.728 дин. а у анализи нематеријалне имовине основних средстава износ од 195.041.322 дин. Разлика од 202.406 дин, односи се на аванс у припреми. У Служби општих послова на аналитичким картицама евидентирано је 108.702.618 дин, што се односи на 104 софтвера, од којих 65 нема садашњу вредност. На овом аналитичком конту евидентирано је 28 лиценци у износу од 49.784.333 дин, а 4 лиценце немају садашњу вредност. На конту нематеријалне имовине евидентиран је износ од 33.589.522 дин, који се односи на уметничка дела и библиотеку.

Комисија за попис грађевинских објеката и опреме у припреми који се воде на размену Службе за опште послове, извршила је попис имовине у припреми по објекту и њиховим вредностима, односно обрачунала вредност имовине у припреми у износу од 911.125 дин.

Секретаријат за финансије. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара који се воде на овом размену у пописним листама није утврдила разлику између стварног и књиговодственог стања, а затим се у извештају констатује да је 12 локала пословног простора

„Камендин“ прекњижено на раздео Агенције за пословни простор, 42 гаражна места поверено на управљање ЈКП „Паркинг сервис“, као и да је 85 контејнера примила ЈКП „Градска чистоћа“ и уручила на коришћење ГО. Утврђено је да је наведена имовина евидентирана у помоћној књизи основних средстава Секретаријата и за њу је Централна пописна комисија констатовала да нема вишкова и мањкова, односно предлога за расхоровање и отпис.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. У пописним листама, као и у помоћној књизи основних средстава евидентирана је имовина следећих назива: „реконструкција јавног осветљења“, „пројекти до 2006-списак“ „доградња“, „извођење радова“, „изградња“, „радови“, и сл, што није у складу са номенклатуром средстава за амортизацију која је дата уз Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Имовина у припреми књиговодствене вредности од 33.875.275 дин, није пописана и не води се у помоћним књигама. У пословним књигама Секретаријата пројектна документација се води по садашњој књиговодственој вредности од 260.190 дин, а у билансу стања исказана је у вредности од 10.113.870 дин. Утврђена разлика од 9.853.680 дин, представља нематеријалну имовину у припреми, али се она не води у помоћној књизи основних средстава и није пописана.

Секретаријат за саобраћај. На билансној позицији Секретаријата, а код Дирекције за путеве, евидентно је 75% укупне вредности зграда и грађевинских објеката Града, а код Дирекције за јавни превоз, евидентирано је 76% укупне вредности опреме Града. Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара који се води на разделу Секретаријата у свом извештају изнела је да је стање констатовано по расположивој књиговодственој документацији, а не по извршеном попису, и да није у стању да утврди имовину чија је вредност умањена, мањкове, вишкове и имовину која би била предложена за расхоровање и отпис. Начин евидентирања имовине у помоћним књигама као што је „оправка станичног колосека“, „оправка локомотива“ или „оправка пруга“, није у складу са номенклатуром средстава за амортизацију из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Није извршен попис имовине у припреми чија је укупна књиговодствена вредност 336.936.807 дин, од чега је 102.118.541 дин, опремање и модификација електромоторних возова, а 234.818.266 дин. Стари савски мост. Секретаријат за саобраћај за 2010. г. није у помоћној књизи основних средстава евидентирао набављену лиценцу софтвера од предузећа „GISDATA“ у износу од 6.283.279 дин, па је због тога за наведени износ мање исказана нематеријална имовина у припреми основних средстава у односу на финансијско књиговодство. У 2010. г. на анализи нематеријалне имовине „Пројекти“ евидентирана су 3 инвентарска броја за пројекте и то: Пројекат система пристајања возила у зони „Кнез Михајлове“ у износу од 1.770.000 дин, Пројекти до 2006. г. 38.175.323 дин, и Пројекат под инвентарским бројем 840-9 у износу од 35.148.126 дин. На попису је Комисија утврдила 418 Пројеката, од чега је један из 2010. г, а 417 пројеката су из ранијих година.

Секретаријат за заштиту животне средине. У непотписане пописне листе унета је опрема садашње књиговодствене вредности од 56.940.884 дин, која се налази код других правних лица, што није потврђено њиховим пописом, као што је то прописано чл. 2 ст. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Нематеријална имовина у припреми у вредности од 9.020.000 дин, која је исказана у главној књизи трезора није пописана.

Секретаријат за привреду. Комисија за вршење пописа основних средстава, ситног инвентара и стања залиха Дирекције за робне резерве утврдила је натуралну разлику између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, али нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана опрема.

Секретаријат за спорт и омладину. Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и грађевинских објеката и опреме у припреми које се воде на разделу Секретаријата за спорт и омладину, констатовала је да недостаје део опреме коју је Секретаријат дао „Арена Београд“ д.о.о, на коришћење. У току спровођења ревизије нису презентоване пописне листе опреме Секретаријата која се налази код других правних лица (Бициклически савез Београда, Атлетски савез Београда, Гимнастички савез Београда, СЦ „Олимп Звездара“, СРЦ „Ташмајдан“, Пливачки савез Србије и ЈП СКЦ „Обреновац“), коју су исти били дужни пописати на посебним пописним листама, и доставити Секретаријату. Сектор за рачуноводствене услуге и контролу издатака буџетских корисника Секретаријата за финансије није успоставио помоћну књигу основних средстава Секретаријата за спорт и омладину. На основу наложених мера записником буџетске инспекције Града у току 2010. г. у пословне књиге унета је опрема набавне вредности 116.716.811 дин, и активирана опрема у вредности од 40.752.130 дин. (са других објеката у припреми која је такође укњижена на основу записника).

У презентованом извештају Комисије нема података о имовини у припреми, а иста није евидентирана у помоћним књигама. Међутим, утврђено је да је њена књиговодствена вредност 2.886.530.456 дин. исказана у билансу стања. У току 2010. г. на основу мера из записника буџетске инспекције Града повећана је вредност имовине у припреми за 2.693.181.569 дин.

Секретаријат за социјалну заштиту. Утврђено је да се опрема (20 мобилних стамбених јединица), која је као помоћ упућена граду Краљеву, и према записнику о примопредаји испоручена као донација и даље води као имовина Града. Сектор за рачуноводствене услуге и контролу издатака буџетских корисника у 2010. г. није водио помоћну књигу основних средстава за овог ДКБ. Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и новчаних потраживања и обавеза које се воде на разделу овог Секретаријата утврдила је мањак, али није предложила начин његовог накнађивања. Презентовани извештај Комисије нема података о имовини у припреми, а у помоћним књигама не води се евиденција опреме у припреми.

Секретаријат за дејчу заштиту. Нису нам презентоване пописне листе и извештај пописне комисије. У извештају Централне пописне комисије стоји да „нема средстава, грађевинских објеката и опреме у припреми који су евидентирани у пописним листама“.

Ревизијом је утврђено да је у билансу стања евидентирана опрема чија је садашња књиговодствене вредност 33.290.006 дин, а набавна вредност 34.392.007 дин. Ради се о опреми коју је у току 2010. г. набавила Агенција за јавне набавке, код које су и евидентирани издаци за нефинансијску имовину. Прибављена опрема распоређена је и дата на управљање предшколским установама. На основу закључка Градоначелника бр. 4-38939/10-Г сва опрема пренета је из пословних књига Агенције за јавне набавке у пословне књиге Секретаријата за дејчу заштиту. Пописне листе за ову опрему нису састављене, а наведена опрема није евидентирана у помоћним књигама Секретаријата.

Агенција за пословни простор. У Извештају Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара који се воде на разделу Агенције за пословни простор утврђена је вредност имовине на дан 31.12.2010. г, као и да стварно стање натурално и вредносно не одступа од стања исказаног у помоћним књигама. Утврдили смо да је ово једина пописна комисија која је исказала вредност имовине.

Агенција за инвестиције и становање. Коначна пописна листа у којој је вредност имовине у припреми на дан 31.12.2010. г. исказана у износу од 14.179.949.084 дин, није усклађена са њеном књиговодственом вредношћу која износи 14.178.212.262 дин. Чланови комисије нису потписали ову пописну листу. У помоћним књигама Агенције не води се имовина у припреми. У оквиру овог раздела евидентирају се пословне промене и припојеног Фонда солидарне стамбене изградње. Имовина у припреми књиговодствене вредности од 111.054.856 дин, која је исказана у билансу стања Агенције није обухваћена пописом наведене комисије. Пописом нису обухваћена ни остала нематеријална средства Фонда у вредности од 74.826.009 дин.

Утврђено је да део имовине Града (зграде и грађевински објекти) у вредности од 1.737.748.859 дин, није пописан, а исти је евидентиран у пословним књигама Града, у оквиру Главне књиге трезора, уместо да се исказе код надлежног ДБК.

Попис рачунарске опреме. Није нам презентован Извештај о извршеном попису Комисије за попис рачунарске опреме, нити пописне листе. У извештају Централне пописне комисије нема податка о вредности натурално пописане рачунарске опреме ни распореда по ДБК у чијим се пословним књигама ова опрема води.

Земљиште. У пословним књигама Града води се земљиште укупне књиговодствене вредности 17.234.939 дин, и то код следећих ДКБ:

- Градоначелник 4.075 м², књиговодствене вредности 3.743.535 дин,
- Служба за опште послове, књиговодствене вредности 11.418.913 дин. (у помоћним књигама води се кућни плац и парк „Д. Јовановића“ бр. 2, плац 573 м², вредности 9.122.269 дин. и дворишна парцела Трг Николе Пашића, површине 2.500 м², и вредности 2.296.644 дин.) и
- Завод за информатику и статистику површине 2.256 м², непољопривредног земљишта књиговодствене вредности 2.072.491 дин.

Залихе. На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- У предоченом записнику Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и магацина у Сектору за пружање угоститељских услуга нема података о извршеном попису залиха које су у билансу стања исказане у износу од 319.891 дин.

У билансу стања Службе за опште послове исказане су залихе материјала за поправке и одржавање, и материјал за: образовање, културу и спорт; администрацију; саобраћај; и посебне намене, у вредности од 17.134.706 дин. Према извештају Комисије за попис залиха канцеларијског и потрошног материјала пописом је утврђено да нема одступања између стварног и књиговодственог стања.

- У извештају Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и стања залиха Дирекције за робне резерве утврђене су природне разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, али нису вредносно обрачунате пописане залихе.
- У прегледаном извештају о раду Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара који се води на размену Секретаријата за заштиту животне средине нема извештаја о попису залиха потрошног материјала, а исти је у билансу стања исказан у вредности од 56.749.981 дин.
- Није формирана комисија за попис имовине, потраживања и обавеза у Заводу за информатику и статистику, а у пословним књигама Завода воде се залихе материјала за образовање запослених у вредности од 878.156 дин.

Одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине препоручујемо да се:

- број, структура и предмет пописа пописних комисија за попис стања имовине и обавеза усклади са начином вођења пословних књига код ДБК, и то тако да попис буде свеобухватан, да се омогући једноставније упоређивање књиговодственог и стварног стања, као и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- попис врши у складу са важећим прописима, а нарочито да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да се пописана имовина вредносно обрачуна у извештајима посебних комисија за попис имовине и централне пописне комисије; да извештаји посебних пописних комисија и централне пописне комисије садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и начин накнађивања утврђених мањкова;
- код свих ДБК и ИБК ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- постојеће евиденције о имовини која се води код ДБК (пре пописа) усагласе са стварним стањем имовине (постоји ли, код кога се налази, употребљивост и сл.);
- за непокретну имовину обезбеде власнички листови,
- имовина у пословне књиге уведе и води према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- имовина која на дан пописа није затечена (имовина на путу, имовина дата на послугу, зајам, чување, поправку и сл.) уноси у посебне пописне листе на основу веродостојне документације, ако до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од лица код кога се та имовина налази.

Препоручује се надлежном органу да пописне комисије за редован годишњи попис не формира према врсти имовине и обавеза које се пописују, него према организационим јединицама у чијим се помоћним књигама оне евидентирају. Попис треба организовати и извршити: уношењем књиговодственог природног стања имовине у пописне листе; утврђивањем природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношењем цена пописане имовине и вредносним обрачуном пописане имовине, како би извештај о попису имао прописан садржај: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, за сваког ДБК посебно и за Град у целини, као и да за имовину која је евидентирана у Главној књизи утврди надлежног ДБК који ће је евидентирати у помоћним књигама.

II. Попис обавеза, потраживања и извора средства - жиро рачуна, подрачуна Градске управе, главне и помоћних благајни у оквиру Градске управе

Решењем начелника Градске управе број 404-33/10-X од 27.10.2010. г. образована је Комисија за попис обавеза, потраживања и извора средстава - жиро рачуна, подрачуна Градске управе, главне и помоћних благајни у оквиру Градске управе на дан 31.12.2010. г. Комисија је о свом раду сачинила записник, и то о:

- Попису обавеза, потраживања и извора средстава Скупштине Града и органа Градске управе на дан 31.12.2010. г. и
- Стању главне и помоћних благајни у оквиру Градске управе.

Утврђено је да у извештају Централне пописне комисије нема података о утврђеном стању обавеза, потраживања и извора средстава – жиро рачуна, што значи да Извештај посебне комисије није разматран од старне Централне пописне комисије. Чланови посебне комисије су потписали пописне листе. Међутим, њиховим Записником није утврђено стање потраживања и обавеза, јер је комисија у Записнику навела да је разматрала достављене листе обавеза, потраживања и документацију, а није констатовала утврђено стање.

1. Обавезе - 200000

1.1. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака-211400. У пописној листи утврђен је салдо на рачуну обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 4.233.553.594 дин.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Пописом није исказана аналитика обавеза по повериоцима и појединачном задужењу.
- Наведене обавезе не евидентирају се у пословним књигама ДБК, него у главној књизи Трезора.

1.2. Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција-212300. Комисија је утврдила салда на контима обавеза по основу дугорочних кредита од ЕБРД у износу од 12.021.218.280 дин, и обавеза по основу дугорочних кредита од ЕИБ у износу од 8.4501.374.636 дин.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Пописом није исказана аналитика обавеза по појединачном задужењу.
- Наведене обавезе не евидентирају се у пословним књигама ДБК, него у главној књизи Трезора.

1.3. Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима-242100. Комисија је пописом исказала да је стање на конту обавеза по основу текућих субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 95.780.939 дин, које се воде код Секретаријата за спорт и омладину, усаглашено са стањем на конту 122152 - Потраживања на основу субвенција и дотација.

На основу извршене ревизије утврђено је да је у пословним књигама Секретаријата погрешно евидентирана наведена обавеза, а да је потраживање од „Арена Београд“ д.о.о. исказано према закљученом уговору (између Секретаријата за спорт и омладину и „Арена Београд“ д.о.о.) у износу од 191.192.456 дин.

1.4. Примљени депозити – 251200. Комисија је утврдила да књиговодствено стање обавеза за примљене депозите у пословним књигама износи 46.413.658 дин. Ревизијом је утврђено да је наведено стање у складу са стањем у помоћној књизи. У извештају Комисије нису унете напомене о извршеном усклађивању са повериоцима. Комисија је извршила попис обавеза по основу примљених осталих депозита по повериоцима и утврдила да обавезе у пословним књигама износе 57.167.875 дин, што је усклађено са стањем у главној књизи.

На основу извршене ревизије утврђено је:

- Збир аналитичких картица примљених осталих депозита у помоћној књизи је неправилно исказан, јер има дуговни салдо у износу од 1.317.905 дин, који пописом није обухваћен.
- У пописне листе нису уписане промене настале у периоду од дана вршења пописа до 31.12.2010. г. и свођење вредности стања на дан 31.12.2010. г.

1.5. Добављачи у земљи – 252100. Комисија је извршила попис обавеза према стању у књигама ДБК. Комисија је утврдила да обавезе Агенције за пословни простор према добављачима у земљи износе 8.389.836 дин. Наведена обавеза према осигурању „Уника неживотно осигурање“ је сторнирана и нема исказано стање на дан 31.12.2010. г.

1.6. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – 254100. Комисија је извршила попис стања у пословним књигама ДБК. Утврђено је да у току пописа није извршено потпуно усклађивање обавеза и потраживања, сходно чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем услов да би се попис вршио према стању у пословним књигама.

Ревизијом је утврђено да је у главној књизи трезора обавеза према ЈКП „Градске пијаце“ у износу од 1.000.000.000 дин, погрешно евидентирана као обавеза из односа буџетских корисника, уместо као Обавеза по основу краткорочних кредита - 221500.

1.7. Разграничени плаћени расходи и издаци – 291200. Комисија је извршила попис стања у пословним књигама ДБК.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Пописом код Агенције за пословни простор Комисија је погрешно утврдила да стање на конту 291212-Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства износи 20.774.773 дин, што не одговара стању у главној књизи, на коме је салдо наведеног конта 8.523.393 дин.
- Пописом код Агенције за пословни простор Комисија је погрешно навела да стање на конту 291213-Плаћени аванси за куповину услуга износи 1.652.528 дин. Утврђено је да стање на наведеном конту главне књиге износи 521.049 дин.

1.8. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања-291300. Комисија је извршила попис стања у пословним књигама ДБК.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Пописом код Агенције за пословни простор Комисија је погрешно утврдила да стање на конту 291311-Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства износи 881.736.447 дин. Утврђено је да стање на наведеном конту износи 1.293.698.368 дин.
- Пописом код Службе за информисање Комисија је погрешно утврдила да стање на конту 291311 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства износи 7.909.549 дин, и да је усаглашено са стањем на конту 122111-Потраживања од купаца. Утврђено је да стање на овом конту главне књиге исказано у износу 7.143.445 дин.

1.9. Остала пасивна временска разграничења – 291900. Комисија је извршила попис стања у пословним књигама ДБК.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Пописом код Агенције за пословни простор Комисија је погрешно утврдила да стање на конту 291919-Остала пасивна временска разграничења износи 198.958.526 дин. Утврђено је да на наведеном конту није исказано стање.
- Пописом код Службе за информисање Комисија је погрешно утврдила да стање на конту 291919-Остала пасивна временска разграничења износи 28.394 дин. Утврђено је да стање на наведеном конту износи 1.400.000 дин.
- Пописом код Агенције за инвестиције и становање (подрачун-средства за отплату станова) Комисија је утврдила да стање на рачуну 291919-Остала пасивна временска разграничења износи 5.439.396 дин, и да је оно у равнотежи са осталим активним временским разграничењима. Наведена информација заснована је на погрешном исказу о једнаким износима потраживања и обавеза Агенције из биланса стања, јер потраживања треба да имају равнотежу са пасивним, а обавезе са активним временским разграничењима, а не да имају међусобну равнотежу.

Извештај Комисије о попису обавеза, потраживања и извора средства који је презентован ревизији представља појединачне пописне листе које су састављене за ДБК. Централна и појединачне пописне комисије нису сачиниле своје извештаје, сходно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који треба да садржи:

- стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.);
- начин књижења;
- примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис у вези са пописом.

2. Потраживања

2.1. Домаће акције и остали капитал – 111900. Комисија за попис је утврдила да Град поседује акције и капитал у следећим предузећима: Друштвено предузеће „Еко зона Ада Хуја“ Београд; ЈП „Урбанистички завод Београда“; „БГ Хала“ Београд; „Висан завод“; „Слободна зона Београд“ затворено а.д. (акцијски капитал) и „Бетра транс“ д.о.о. Београд (акције поседује Фонд за финансирање изградње станова солидарности). Осим за акције у „Бетра транс“ д.о.о., као доказ презентовани су ИОС образци, при чему је „Висан завод“ оспорио достављени образац, а образац упућен „Еко зона Ада Хуја“ Београд се вратио као неуручен.

У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката, па попис ових улагања Града није ни извршен.

Према Извештају независног ревизора о финансијским извештајима „БГ хала“ д.о.о. Београд, за 2009. г, „БГ хала“ д.о.о, чији је оснивач Град, у оквиру грађевинских објеката евидентирала је и дворану „Београдска арена“, са билансне позиције Некретнине, постројења и опрема у припреми на позицију Грађевински објекти у употреби, као властиту имовину. Секретаријат за спорт и омладину, као главни инвеститор добио је Решење о употребној дозволи за наведени објекат бр: IX-18 бр.351.3-176/06 од 28.09.2007. г, издатог од Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове.

2.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100. Попис потраживања по основу продаје и других потраживања извршен је утврђивањем салда на контима пословних књига које се воде код ДБК.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У извештак Комисије нису унете напомене о усаглашавању обавеза и потраживања, сходно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и није презентован документ о извршеној анализи наплативости и надокнадивости исказаних потраживања, сходно чл. 49. Закона о буџетском систему.
- Сектор за рачуноводствене услуге и контролу издатака буџетских корисника је у току године достављао дужницима попис ненаплаћених потраживања. Међутим, само део дужника је проверио и потврдио своју обавезу. Постоји одређен број потраживања за која образац није враћен или је враћен неуручен.
- Застарела и ненаплатива потраживања нису пописана у посебне пописне листе.
- У пописне листе нису унете промене које су се догодиле између дана пописа и стање на дан 31.12.2010. г, због чега стање утврђено пописом не одговара стању у пословним књигама.
- Плаћање Секретаријата према „Арена Београд“ д.о.о, што је детаљно објашњено код тачке 4.1.4 Расходи, на групи 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 191.192.456 дин, није евидентирано на позицији Осталих краткорочних потраживања, док су обавезе погрешно евидентирани у наведеном износу.

Препоручујемо да се попис врши у складу са важећим прописима; да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима, или да се искажу у посебним пописним листама; да се у пописним листама обавезе и потраживања искажу према повериоцима, односно дужницима, основ настанка, рок доспећа и извесности; да се пре пописа изврше усклађивање стања главне књиге и помоћних књига, стања дневника и главне књиге; да се обавезе у главној и помоћним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; и да се застарела и ненаплатива потраживања пописују у посебне пописне листе.

2.3. Краткорочни кредити – 123100. Попис је извршен на основу података из пословних књига које се воде за ДБК. На пописним листама није извршено усклађивање стања са променама које су се догодиле између пописа и стања на дан 31.12.2010. г, због чега стање утврђено пописом не одговара стању у пословним књигама.

2.4. Дати аванси, депозити и кауције – 123200. Попис је извршен на основу стања које је исказано у пословним књигама ДБК.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Сектор за рачуноводствене услуге и контролу издатака буџетских корисника је у току године достављао дужницима попис ненаплаћених потраживања. Међутим, само један део је своју обавезу потврдио, док одређени број дописа није враћен или се вратио неуручен.
- У извештај Комисије нису унете напомене о усаглашености обавеза и потраживања.
- Застарела потраживања нису унета у посебне пописне листе.

2.5. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – 131200. Пописом стања у пословним књигама је утврђено да стање на овом конту одговара стању на конту обавезе према добављачима.

2.6. Остала активна временска разграничења – 131300. Пописом стања у пословним књигама комисија је утврдила салда на овим контима. Уравнотежење ових конта са контима 291919-Остала ПБР не обезбеђује тачне податке о природи салда да ли се ради о потраживању или обавези и не обезбеђује аналитику поверилаца, односно дужника. Овакво исказивање равнотеже није усклађено са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – 120000

3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – 121000

3.1.1. Жиро и текући рачуни – 121100. Комисија за попис жиро и текућих рачуна пописала је појединачна стања која се воде у оквиру Консолидованог рачуна трезора Града којима управљају ДБК.

3.1.2. Благајна. На основу извршене ревизије презентоване документације Главне и помоћне благајне у оквиру Градске управе, утврђено је следеће:

- У извештају Централне пописне комисије утврђено стање главних благајни слаже се са стањем из евиденција.

- Истовремено је констатовано да помоћна благајна бензинских бонова Службе за опште послове, део салда у износу од 448.000 дин, правда издатим реверсима, од чега су реверси у износу од 104.000 дин. издати 2008. и 2009. г.

Потребно је извршити анализу наплативости потраживања по основу реверса за издате бонове, и донети одговарајуће одлуке.

Потребно је извршити анализу наплативости потраживања по основу реверса за издате бонове и сходно томе донети одговарајуће одлуке. Потребно је водити помоћне књиге и евиденције које ће обезбедити да се пописом утврде евентуална одступања између књиговодственог и стварног стања.

3.1.3. Девизни рачун – 121400. Комисија је пописом утврдила стање од 421.613.533 дин, што је динарска противвредност €, по средњем курсу НБС на дан 31.12.2010. г.

3.1.4. Хартије од вредности – 121900. Комисија је пописом утврдила да су, као гаранције за добро извршење посла, две менице у износу од 1.020.442 дин, упућене на наплату.

Према објашњењу одговорних лица, у току 2010. г, Градска управа је више пута пресељавала и размештала организационе јединице на више локација. Пресељење је извршено са локација Масарикова 5, Макензијева 31, Трг Николе Пашића 6, Тиршова 1, Голсвордијева 35, и ул. 27. март 43-45, где су биле смештене следеће организационе јединице: Секретаријат за образовање, Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове, Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за привреду, Секретаријат за културу, Секретаријат за спорт и омладину, Секретаријат за здравство, Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за дечју заштиту, Секретаријат за управу, Агенција за пословни простор, Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима, Агенција за буџетску инспекцију, Канцеларија за младе, Служба за информисање, Служба за опште послове, и Служба за начелника Градске управе. Наведене организационе јединице смештене су у објекте у Улици Краљице Марије 1 и 27. марта 43-45 у Београду.

Према наведеном објашњењу, послови око пресељења знатно су отежали спровођење редовног годишњег пописа за 2010. г, што је био разлог за доношење Одлуке о приступању ванредном попису имовине, потраживања и обавеза ГУ на дан 30.06.2011. г, бр: 404-3/2011-Н од 10.08.2011. г, са којим ће пописне комисије започети 01.09.2011. г. Планирано је да се, у току пописа, основна средства обележе баркодовима, успостави евиденција о њима и запосленима који их користе и да се основна средства материјално задуже. Начелник Градске управе је донео Решење о образовању Централне пописне комисије бр: 404-4/2011-Н од 10.08.2011. г. и Решење о образовању Комисије за попис покретних ствари стечених на основу Уговора о купопродаји покретне и непокретне имовине, закљученог 18.11.2009. г. између Конзорцијума правних лица, града Београда и ЈКП „Градска чистоћа“ и Компаније „Инекс-Интерекспорт“.

Увидом у Извештај Комисије за попис покретних ствари стечених по основу Уговора о купопродаји покретне и непокретне имовине, закљученог 18.11.2009. г, између Конзорцијума правних лица и Компаније „Инекс-Интерекспорт“ у стечају, о извршеном попису бр: XV-01. 404-61 дана 29.08.2011. г, утврђено је да је према спецификацији која је саставни део уговора купљено 1.228 ком. намештаја и опреме, од чега је пописано 849 ком, а 379 ком недостаје; да су купљене 179 слике, од чега су 173 пописане, а шест слика недостаје. Утврђени мањак намештаја, опреме и слика појединачно је исказан у приложеној спецификацији.

Градоначелник је донео Решење број: 4-3123/11-Г од 22.08.2011. г, којим је ДБК Града наложено да до 29.08.2011. г. сачине одговарајуће помоћне књиге и евиденције, изврше процене свих вредности евидентираних у помоћним књигама и евиденцијама и да о томе обавесте Секретаријат за финансије. Након доношења Решења, Секретаријат за финансије је одржао састанак са ДБК на коме су дата одређена упутства и објашњења везана за реализацију Решења. ДБК Града обавестили су Секретаријат за финансије да су поступили у складу са налозима из Решења.

4.3.2. Актива

У складу са календаром за подношење годишњих финансијских извештаја прописаним одредбама чл. 78. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалне власти у обавези су да најкасније до 31.03.2011. г. припреме годишњи извештај за 2010. г. и да га поднесу органу управе надлежном за финансије, а директни корисници средстава буџета локалне власти који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, сравњују податке из њихових завршних рачуна и састављају консолидовани годишњи извештај који подносе локалном органу управе надлежном за финансије. Одредбама чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се годишњи финансијски извештаји буџета локалних самоуправа заснивају на консолидованим

подацима из главне књиге трезора и извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава.

У поступку ревизије утврђено је да Биланс стања буџета Града на дан 31.12.2010. г. није сачињен у складу са напред наведеним одредбама Закона о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, јер директни корисници буџета Града који у својом надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета Града, нису контролисали, сравнили податке из њихових завршних рачуна и нису саставили одговарајући биланс стања на дан 31.12.2010. г.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2010. г. нису ослобођена од погрешних исказивања која метријално утичу на финансијске извештаје за 2010. г. и на иста изражавамо резерву.

Пошто је спровођење ревизорских поступака почело 21.02.2011. г, нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Града са стањем на дан 31.12.2010. г. Спроведени су одговарајући поступци ревизије за све позиције биланса стања у активи и пасиви, које су исказане на нивоу синтетичког конта.

4.3.2.1 Зграде и грађевински објекти, конто – 0111. У Билансу стања буџета Града са стањем на дан 31.12.2010. г. исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних буџетских корисника у износу од 50.629.299.868 дин, од чега се најзначајнији део у износу од 40.501.507.471 дин. или 80% односи на Секретаријат за саобраћај 5.397.057.909 дин. или 10,66% на Агенцију за пословни простор 1.157.349.143 дин. или 2,23% на Секретаријат за финансије, док се на остале директне кориснике односи 3.563.385.345 дин. или 7,11%.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Зграде и грађевински објекти, као нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у Билансу стања на дан 31.12.2010. г, јер 13 новоизграђених и непродатих станова, 17 локала и 1 гаража, са 85 паркинг места на ГП-1, ПФЦ-29 уз Војвођанску улицу у Новом Београду, 5 локала и 1 гаража са 67 паркинг места, у ул. Јурија Гагарина, нису евидентирани на конту 0111-Зграде и грађевински објекти код Агенције за инвестиције и становање, као ни 21 локал и 112 гаража Фонда за финансирање станова солидарности, који је 30.06.2010. г. припојен Агенцији за инвестиције и становање, и део стана у ул. Илије Стојадиновића бр: 55/15 купљеног од „Инекс Интерекспорта“ а.д. у стечају, док је пословна зграда купљена од „Инекс Интерекспорта“ а.д. у стечају нереално исказана у целокупној садашњој вредности у Билансу стања Агенције за пословни простор, иако је Град стекао право само на идеални део зграде у вредности 39,9%, док 60,1 % идеалног дела зграде припада ЈКП „Градска чистоћа“.
- Утврђено је да су 324 стана, укупне површине 15.269,77 м² Града додељени у закуп лицима у стању социјалне потребе и нису евидентирани у регистар непокретности, нити је покренут поступак укњижбе у регистар непокретности. Од тога је 181 стан изграђен 2007. г, 174 стана су конкурсом додељена у закуп лицима у стању социјалне потребе, а 7 станова додељено је без накнаде Градском Центру за социјални рад и Центру за смештај за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју. Међутим, у помоћним књигама основних средстава Секретаријата за финансије евидентиран је 181 стан у Камендину, а 143 стана нису евидентирани.
- У пословним књигама Града није евидентирано 516 станова у својини Републике Србије чији је корисник Град. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 59 станова, уместо 107 појединачних станова укњижене су само зграде где се ти станови налазе, што је предуслов за укњижбу станова, док је за укњижење 349 станова поступак у току, где ће Град бити корисник. Због спорног откупа једног стана, води се судски спор.
- У закуп се не издаје 400 објеката, пословних зграда, односно пословног простора у својини Републике Србије чији је корисник Град, већ се исти поверавају на управљање правним лицима без накнаде, а на њихов захтев, по претходно прибављеном мишљењу надлежног Секретаријата и према Закључку или Решењу Градоначелника. Од наведених 400 објеката, у регистар непокретности укњижено је 187, док је за 211 објеката у току поступак за укњижбу пред надлежним Судом или у катастру непокретности. За један објекат води се поступак за отуђење, а код једног објекта укњижено је само земљиште на којем је објекат изграђен.

- Зграде и грађевински објекти у износу од 1.737.748.859 дин, исказане су изван ДБК, на „Извршењу буџета“⁷³, а на основу Записника Комисије за процену непокретности које нису пренете на коришћење и управљање другим правним лицима. Зграде и грађевински објекти који се налазе на „Извршење буџета“ су: пословна зграда у дворишту браће Недић 28. Београд, 1.562.829 дин; пословна зграда I, II, III, и IV-Француска 27, од 22.590.539 дин; Управна зграда у Улици 27. марта 43-45 од 252.661.228 дин; Студентска поликлиника Улица браће Недића 28 од 26.126.534 дин; основна школа „Васе Пелагића“ 52.274.740 дин; Историјски архив Београда Палмира Тољатија 1, од 53.148.309 дин; и зграде и грађевински објекти затвора у Падинској скели од 1.329.384.679 дин.
- Својим интерним актом Градска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Граду.
- Утврђено је да се зграде и грађевински објекти чији је корисник Град не прибављају и отуђују на начин прописан одредбама чл. 8. Закона о средствима у својини Републике Србије, не постоји ажурна, потпуна и поуздана евиденција о зградама и грађевинским објектима који су уписани у регистру непокретности и права на њима, нити се евиденција и попис ових непокретности врши у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручујемо да се прибављене непокретности евидентирају у катастар непокретности; да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже Град како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК и да се непокретности користе и евиденција о њима води у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

4.3.2.2 Опрема, konto – 0112. Вредност опреме свих ДБК Града на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 2.639.195.481 дин. Највећи део опреме води се на Секретаријату за саобраћај и износи 2.011.534.420 дин, или 76,22%, а односи се на купљене тролејбусе из Белорусије. Служба за опште послове води опрему у износу од 418.071.862 дин. или 15,84%, а која се односи на опрему коју користе органи Града, док је код ДБК евидентирана опрема у вредности од 209.589.199 дин. или 7,94%.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Опрема коју користе ДБК није евидентирана у њиховим пословним књигама, већ је та опрема евидентирана у пословним књигама Службе за опште послове,
- Није донет одговарајући интерни акт којим се уређује начин, критеријуми и правила за опредељивање код којих ДБК ће опрема бити евидентирана.
- ДБК не воде одговарајуће помоћне књиге о опреми коју користе, што је у супротности са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентира сва покретна имовина којом располаже Град-у главној књизи и у помоћним књигама код оних ДБК који је и користе; и да се интерним актом уреди начин прибављања, стављања у употребу, отписа и распоређивање покретне имовине на ДБК.

4.3.2.3 Земљиште, konto – 0141. У Билансу стања Града, са стањем на дан 31.12.2010. г, исказана је вредност земљишта у износу од 17.234.939 дин, код 3 ДБК и то: Службе за опште послове 11.418.913 дин, Завод за информатику и статистику у износу од 2.072.491 дин, и Градоначелника 3.743.535 дин, и односи се само на земљиште испод зграда за напред наведене ДБК.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Земљиште чији је власник и корисник Град није евидентирано у пословним књигама ДБК Града, нити се воде помоћне евиденције о земљишту код ДБК, што је у супротности са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Од стране Секретаријата за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију достављен је преглед грађевинског земљишта у својини Града из кога се види да Град поседује 3.386.837,20 м² грађевинског земљишта и 6.695.011,70 м² грађевинског земљишта на коме Град има право коришћења, а да је за 247.588,04 м² утврђен престанак права коришћења, а за 13.238 м² у току поступак утврђивања престанка права коришћења.

⁷³ У главној књизи трезора Града „Извршење буџета“ је исказано као неименовани корисник, а који нема статус ДБК

Укупна површина грађевинског земљишта од 1.437.401 м², по решењима овог Секретаријата дата је у закуп физичким и правним лицима у периоду од 2003. г. до 2011. г. уз списак катастарских парцела које су дате на коришћење у периоду од 1994-2003. г.

- У току ревизије дана 20.07.2011. г. под бројем XXI-01 бр.07-108-11, Секретаријат за имовинско-правне послове, грађевинску и урбанистичку инспекцију иницирао је да РГЗ по службеној дужности покрене поступак за упис права својине у корист Града, где су као носиоци права коришћења на грађевинском земљишту у државној својини уписани Град и ГО, као и јавна предузећа чији су оснивачи Град и ГО, а на основу чл. 100. Закона о планирању и изградњи⁷⁴.
- Истовремено је, од стране Секретаријата, упућен захтев РГЗ да изврши достављање пописа свих катастарских парцела који представљају грађевинско земљиште у својини Града и грађевинско земљиште где је као корисник уписан Град, ГО и јавна предузећа чији је оснивач Град.

У главној књизи трезора и у помоћним књигама корисника, према веродостојним исправама, треба евидентирати сво земљиште чији је Град власник или корисник.

4.3.2.4 Нефинансијска имовина у припреми, конто – 0151. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2010. г. исказан је износ од 17.743.195.431 дин, од чега је највећи део у износу 14.178.212.263 дин, или 79,91% исказан код Агенције за инвестиције и становање, а односи се на објекте комуналне инфраструктуре, станове, установе културе, објекте образовања и објекте здравства; 336.936.807 дин, или 1,90% код Секретаријата за саобраћај, а за реконструкцију старог Савског моста од 234.818.265 дин, железничке станице, оправку возова за потребе јавног градског превоза у износу од 102.118.541 дин; и код осталих ДБК 3.228.047.261 дин, или 18,19%.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- У Билансу стања за 2010. г. Нефинансијска имовина у припреми није исказана правилно, објективно и тачно, јер је 13 новоизграђених и непродатих станова на ГП-1 ПФЦ-29 уз Војвођанску улицу у Новом Београду исказано на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 0111-Зграде и грађевински објекти, јер се ради о непокретностима чија је изградња завршена, извршен технички пријем и добијена употребна дозвола. Такође, утврђено је да су новоизграђени и продати станови у ПФЦ-29 у Војвођанској улици у блоку 63 у Новом Београду у износу од 648.736.194 дин, исказани у Билансу стања за 2010. г. као Нефинансијска имовина у припреми, чиме је ова билансна позиција више исказана у наведеном износу. Потребно је извршити њено умањење за 648.736.194 дин, и наведени износ пренети на Нефинансијску имовину и искњижити из пословних и регистра непокретности, пошто су наведени станови продати.
- Утврђено је да је у 2009. г. завршена изградња станова на ПФЦ 10 у ул. Јурија Гагарина на Новом Београду, добијена употребна дозвола, а није извршено одговарајуће евидентирање на конту 0111-Зграде и грађевински објекти. О тога је продато 98 станова, који су евидентирани на конту 122100-Потраживања по основу продаје, а и даље нису искњижени са конта 0151-Нефинансијска имовина у припреми у износу од 569.486.949 дин.
- Постоји значајан број непокретности чија је изградња окончана, извршен технички пријем и добијена употребна дозвола, а исте се исказују као нефинансијска имовина у припреми, што не одговара реалном стању, јер их треба евидентирати на конту 0111-Зграде и грађевински објекти. Ово се односи на Агенцију за инвестиције и становање за објекте инфраструктуре у износу од 3.341.141.945 дин. (ул. Цара Душана 299.302.563 дин, трамвајска пруга од Господарске Механе до ул. Пожешке 1.132.089.233 дин, ул. Краља Александра 1.909.750.149 дин.), објекте основног и средњег образовања 599.113.836 дин. (ОШ у Борчи 327.708.913 дин, ОШ „Илија Бирчанин“ 169.536.106 дин, и Математичка Гимназија 101.868.817 дин), установе културе 377.550.137 дин. (Дом омладине 287.664.140 дин. и Биоскоп „Југославија“ 89.885.997 дин.), објекте дечије заштите 945.686.352 дин. (ПУ „Лане“ Гроцка 250.456.583 дин, ПУ „Јелица Обрадовић“ Младеновац 169.914.299 дин, КДУ „Изворчић“ Раковица 74.319.792 дин, ПУ „Чика Јова“ Вождовац 131.593.066 дин, ПУ „Лабудић“ Раковица, и ПУ „Сремчица“ 206.409.986 дин.).

Препоручујемо да се на основу извршеног пописа имовине у припреми изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања; да се интерним актом уреди дијаграм тока књиговодствене документације и процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање; да се помоћне књиге уреде и воде на начин који обезбеђује тачне податке о кретању имовине и

⁷⁴ „Сл.гласник РС“, бр: 72/09 ... 24/11

представљају основу за припрему пописних листа; и да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу.

4.3.2.5 Аванси за нефинансијску имовину, конто – 0152. Аванси дати за нефинансијску имовину у Билансу стања за 2010. г. исказани су у износу од 1.987.560.784 дин, од чега се на Агенцију за инвестиције и становање односи 1.686.065.497 дин, или 84,83 %, на Секретаријат за саобраћај 272.636.238 дин, или 13,72% и на остале ДБК 28.859.049 дин. или 1,45%.

4.3.2.6 Нематеријална имовина, конто – 0161. Вредност нематеријалне имовине корисника буџета града Београда са стањем на 31.12.2010. г. износи 391.836.617 дин, од чега је код Службе за опште послове исказана нематеријална имовина у вредности од 195.243.728 дин, Секретаријата за саобраћај у износу од 94.281.996 дин, Агенције за инвестиције и становање 74.826.009 дин, и код осталих ДБК 27.484.884 дин.

Препоруке које су дате за материјалну имовину односе се и за нематеријалну имовину.

4.3.2.7 Робне резерве, конто – 0211. Са стањем на дан 31.12.2010. г, робне резерве Града износе 175.155.225 дин, и исказане су код Секретаријата за привреду, у чијој је то надлежности.

4.3.2.8 Залихе производње, конто – 0212. У билансу стања буџета Града за 2010. г. исказане су залихе производње у износу од 319.891 дин, и односе се на евидентирање залиха код Службе за опште послове.

4.3.2.9 Залихе потрошног материјала, конто - 0222

Залихе потрошног материјала на дан 31.12.2010. г. износе 74.762.844 дин, од чега се на Службу за опште послове односи 17.134.706 дин, и обухватају административни и остали потрошни материјал за органе Града, Секретаријат за заштиту животне средине 56.749.982 дин. (препарати за дезинсекцију, дезинфекцију и дератизацију), и Завод за информатику и статистику у износу од 878.156 дин.

4.3.2.10 Домаће акције и остали капитал, конто – 1119. Домаће акције и остали капитал у Билансу стања буџета Града на дан 31.12.2010. г. исказани су у вредности од 57.340.659 дин, од чега у Секретаријату за финансије 40.422.397 дин, а односи се на учешће у капиталу Града у Урбанистичком заводу 40.105.817 дин, „БГ хали“ 316.580 дин, у Секретаријату за привреду 14.450.000 дин, а односи се на акцијски капитал у слободној зони, и код осталих буџетских корисника 2.468.262 дин..

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Исказана вредност домаћих акција и осталог капитала Града је значајно подцењена и не даје реално стање овог облика имовине, јер у пословним књигама и код надлежних државних органа (АПР и Привредног суда) није евидентиран целокупан износ капитала који Град поседује у јавним предузећима, привредним друштвима и установама, чији је оснивач и над којима врши оснивачка права, а чију висину није било могуће утврдити у току спровођења ове ревизије.
- У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката.

Потребно је утврдити и у пословне књиге Града унети вредност капитала јавних предузећа, привредних друштава и установа чији је оснивач Град и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина Града, тј. учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешће капитала у домаћим јавним финансијским институцијама, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, учешће капитала у домаћим пословним банкама и исправка вредности домаћих акција и осталог капитала.

4.3.2.11 Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција, конто – 1121. У Билансу стања буџета Града на дан 31.12.2010. г. код Агенције за инвестиције и становање исказана је вредност дугорочних страних хартија од вредности у износу од 1.050.344.262 дин.

Током спровођења ревизије утврђено је да Град не поседује дугорочне стране хартије, па је на овој позицији у Обрасцу више исказано 1.050.344.262 дин, а на конту 1211-Жиро и текући рачуни мање исказано стање за исти износ.

4.3.2.12 Жиро и текући рачуни, конто – 1211. На дан 31.12.2010. г. средства на рачуну Извршења буџета Града, подрачунима и другим рачунима ДБК исказана су у износу од 1.405.757.871 дин, од чега је стање на рачуну Извршења буџета Града износило 1.059.287.012 дин, на подрачунима паркирања „Пионирски парк“ 87.088.129 дин, продаје станова 164.398.629

дин, послова угоститељске јединице 6.919.438 дин, отплате станова из откупа 17.466.747 дин, средства опортунитета (за кривично гоњење) 24.184.258 дин, и депозит 46.413.658 дин.

У поступку ревизије утврђено је да је ова билансна позиција правилно исказана у Билансу стања, али је при састављању Обрасца 1 - Биланс стања, ова позиција мање исказана за 1.050.344.262 дин, а на конту 1121-Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција, више исказана за наведени износ.

Потребно је да стање на жиро рачуну обухвати стања свих рачуна који припадају консолидованом рачуну трезора Града.

4.3.2.13 Издвојена новчана средства и акредитиви, konto – 1212. У Билансу стања на дан 31.12.2010. г. издвојена новчана средства и акредитиви износе 103.060 дин, и односе се на стање средстава наплаћених од накнаде за паркирање.

4.3.2.14 Девизни рачун, konto – 1214. Средства на девизним рачунима Града на дан 31.12.2010. г. износе 421.613.534 дин, и односе се на неутрошену траншу кредита ЕИБ-а за пројекте Града и то за: Пројекат реконструкције трамвајских шина, Пројекат мање реконструкције улица, пројекат реконструкција главних улица, пројекат система управљања саобраћајем и Пројекат обнове трамвајских возила.

4.3.2.15 Хартије од вредности, konto – 1219. На дан 31.12.2010. г. Град је исказао хартије од вредности у износу од 1.020.442 дин, које се односе на нереализовану меницу као средство обезбеђења за повраћај аванса, по основу Уговора са Агенцијом „АИМО“ о стимулацији филма „Домар“.

Препоручује се да се имовина правилно исказе као спорно потраживање.

4.3.2.16 Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto – 1221. На дан 31.12.2010. г. потраживања по основу продаје и друга потраживања Града износила су 7.254.763.577 дин, од којих се на потраживања Агенције за инвестиције и становање односи 5.498.433.263 дин, или 75,79%, и то на откупљене станове износ од 486.913.962 дин, продају станова 3.335.502.981 дин, и на потраживања за продате станова из Фонда солидарности 1.676.016.320 дин; Агенције за пословни простор 1.293.698.368 дин. или 17,83% за издати пословни простор у закуп; Секретаријат за комунално-стамбене послове 257.355.706 дин. или 3,55% за давање позајмице - гашење котларница и на потраживања осталих ДБК по разним основама 205.276.240 дин. или 2,83%.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Секретаријат за комунално-стамбене послове исказао је потраживање у износу од 257.355.706 дин, које се односи на дате позајмице ЈКП „Београдске електране“ за гашење котларница. Позајмице су дате у укупном износу од 120.000.000 дин, на основу два уговора и то: Уговор бр.III-02 352-330 од 11.05.2001. г, на износ од 30.000.000 дин, и Уговор бр.III-01 401.1-63 од 24.04.2003. г, на износ од 90.000.000 дин. Исказана разлика од 137.355.706 дин, односи се на обрачунату камату за дате позајмице.
- Ревизији је презентован ИОС за наведено потраживање, али исти није оверен од стране ЈКП „Београдске електране.“
- У складу са одредбама чл. 38. Одлуке о буџету Града, јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Град, били су обавезни да у буџет Града уплате 1.090.662.726 дин, што представља 50% добити по завршном рачуну за 2009. г. Утврђено је да ово потраживање од 13.047.126 дин, није евидентирано у пословним књигама Града у 2010. г. и није исказано у Билансу стања на дан 31.12.2010. г.

Табела: Конфирмације за потраживања

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образовање	17	13	-	-	-	-
2	Агенција за јавне набавке	5	1	-	-	-	-
3	Секретаријат за саобраћај	15	8	-	-	-	-
4	Агенција за инвестиције и становање	13	7	932.637.491	462.960.059	469.677.432	-
5	Секр.за комун. и стамбене послове	6	2	-	-	-	-
6	Секретаријат за привреду	4	1	-	-	-	-
7	Секретаријат за спорт и омладину	15	10	108.960.395	12.235.456	96.724.938	-
8	Секрет.за заштиту животне средине	14	9	12.652.184	2.652.184	10.000.000	-
9	Секретаријат за здравство	10	9	-	994.001	-	994.001
10	Служба за информисање	8	4	16.663.298	-	16.663.298	-
11	ЈП Дирек.за уређ. и изградњу Града	10	4	496.537.021	487.740.668	8.796.353	-
12	Укупно (1-11)	117	68	1.567.450.389	966.582.368	601.862.021	994.001

Укупна књиговодствена вредност потраживања од дужника исказана у пословним књигама износи 1.567.450.389 дин, што представља 17% потраживања исказаних у Билансу стања

(групе 122, 123 и конто 0152). Примљеним конфирмацијама потврђена су потраживања у износу од 966.582.368 дин, што је за 601.862 021 дин, мање од исказаног у пословним књигама пет БК, а за 994.001 дин, више код једног ДБК.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Секретаријат за спорт и омладину има непотврђена потраживања од „Арена Београд“ д.о.о. у износу од 191.192.456 дин; код Секретаријата за заштиту животне средине повериоци: ИХИС Научно технолошки парк а.д. Земун; Електротехнички факултет, Београд; Грађевински факултет, Београд и Завод за биоциде и медицинску екологију Београд нису потврдили своје обавезе за примљене авансе; код Секретаријата за здравство Клинички центар Србије је исказао обавезу према Секретаријату која није евидентирана у пословним књигама Секретаријата; и код Службе за информисање на захтев није одговорио РДП „Б92“ а.д. Београд, а „Advance Production“ д.о.о. Београд није потврдио обавезу по примљеном авансу.

Потребно је усагласити стања са дужницима и водити ажурне аналитичке евиденције. Стања на рачунима аналитичких евиденција треба да буду потврђена од стране дужника и као таква пописана и призната у извештајима.

4.3.2.17 Краткорочни кредити, конто – 1231. Стање краткорочних кредита датих од стране Града на дан 31.12.2010. г. износи 1.400.000 дин, а односи се на позајмицу дату РТВ „Политика“ из Београда.

Неизвесна и спорна потраживања треба евидентирати на одговарајућа конта.

4.3.2.18 Дати аванси, депозити и кауције, конто – 1232. Дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2010. г. износе 205.634.306 дин, од чега се на Секретаријат за комуналне и стамбене послове односи 94.890.040 дин, на Службу за опште послове 69.190.663 дин, и на остале ДБК 41.553.603 дин.

4.3.2.19 Разграничени расходи до једне године, конто – 1311. Разграничени, односно унапред плаћени расходи Града са стањем на дан 31.12.2010. г. износе 28.324 дин, а евидентирани су у Служби за информисање.

4.3.2.20 Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто – 1312. На дан 31.12.2010. г. обрачунати неплаћени расходи и издаци Града износе 679.604.497 дин, од чега се на Секретаријат за саобраћај односи 529.732.133 дин, на Агенцију за инвестиције и становање и становање 93.571.747 дин, и на остале буџетске кориснике 56.300.617 дин.

4.3.2.21 Остала активна временска разграничења, конто – 1313. Остала активна временска разграничења, исказана у Билансу стања, износе 8.149.881.584 дин, од чега се 8.055.599.497 дин, односи на „Извршење буџета“.

4.3.2.22 ВАНБИЛАНСНА АКТИВА, конто - 3510

Ванбилансна актива Града исказана је у билансу стања на дан 31.12.2010. г. у износу од 23.776.502.366 дин, од чега се на Службу за опште послове односи 3.998.646 дин. и на позицију „Извршење буџета“ 23.772.502.702 дин.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Износ од 3.998.646 дин. исказан је у почетном стању и односи се на претходни период.
- Средства од 23.772.502.720 дин. састоје се од: неповучених средстава страних и домаћих банака из уговорених кредита и то: од ЕИБ-а 16.879.712.000 дин, за прилазице мосту на Сави; ЕИБ-а за обнову Града 1.025.789.488 дин, ЕБРД за комунални систем 431.926 дин, за мост на Сави ЕБРД 5.100.122.901 дин, и за средства од кредита домаће АИК банке 766.446.406 дин.

Лицима која су одговорна за вођење буџетског рачуноводства Града препоручујемо да изврше анализу исказаног почетног стања Ванбилансне активе и да примене одредбе чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3. Пасива

4.3.3.1 Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто - 2114

Обавезе Града по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2010. г. износе 4.233.553.594 дин, а односе се на повучене трансхе кредита од АИК банке у износу од 3.756.553.594 дин. и Комерцијалне банке у износу од 477.000.000 дин, за финансирање инвестиционих пројеката Града преко Агенције за инвестиције и становање, Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Секретаријата за саобраћај. Ради се о пројектима изградње стамбено пословних објеката на више локација, реконструкције трамвајских пруга, контактне мреже, коловоза и тротоара, замени водоводне и канализационе мреже, реконструкција коловоза, заштити челичних конструкција од корозија на „Газели“ и другим пројектима.

4.3.3.2 Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција, konto - 2123

На дан 31.12.2010. г, обавезе Града за дугорочне кредите према мултилатералним институцијама износе 20.471.592.916 дин, и односе се на повучене трансхе кредита од ЕБРД у износу од 12.021.218.280 дин, и ЕИБ у износу од 8.450.374.636 дин, којима се финансирају пројекти реконструкције градске инфраструктуре, рехабилитације водоводне, канализационе и топловодне мреже, изградње моста преко реке Саве (Чукарица-Нови Београд) и пројекат обнове Града.

4.3.3.3 Обавезе према нефинансијским предузећима, konto – 2421. Обавезе Града према нефинансијским предузећима са стањем на дан 31.12.2010. г. износе 95.780.938 дин, и односе се на обавезе Секретаријата за спорт и омладину, по Записнику Градске буџетске инспекције, којим је наложено да се евидентирају средства Секретаријата која су пренета за плате и материјалне расходе. Наведена средства су погрешно евидентирана на ову позицију, уместо на позицију 2919-Остала пасивна временска разграничења, што значи да је на овом конту исказано више за наведени износ.

Препоручује се доследна примена и књижење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3.4 Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto – 2452. На дан 31.12.2010. г. обавезе за порезе и таксе Града износе 43.898.662 дин, од чега се највећи део од 37.763.308 дин, односи на Секретаријат за финансије на име обрачунаог ПДВ за продате станове; 3.915.074 дин, на Агенцију за пословни простор за обрачунати ПДВ на име закупа локала; док се на остале ДБК односи 2.220.280 дин.

4.3.3.5 Примљени депозити, konto – 2512. Обавезе Града по основу примљених депозита по различитим основама са стањем на дан 31.12.2010. г. износе 103.581.534 дин, од чега се на Агенцију за инвестиције и становање односи 57.167.875 дин, за отклањање грешака у гарантном року и на депозит за остале намене 46.413.659 дин.

4.3.3.6 Добављачи у земљи, konto – 2521. Обавезе према добављачима у земљи са стањем на дан 31.12.2010. г. у Билансу стања исказане су у износу од 578.945.139 дин, од чега се 528.010.974 дин, или 91% односи на обавезе Секретаријата за саобраћај према „Београд путу“, за део неизмирених обавеза за испостављене ситуације за радове на одржавању улица и путева, а на остале буџетске кориснике 50.934.165 дин, или 9 %.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да у пословним књигама ДБК нису евидентирани све обавезе према добављачима у земљи, те да је на основу достављених извода отворених ставки од стране добављача узетих узорком утврђено да је ова билансна позиција мање исказана за 1.813.448.574 дин, и више за 94.070.478 дин.

За 11 ревидираних корисника буџетских средстава упућено је 116 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 68 одговора или 59%, што је дато у следећој табели.

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образовање	17	13	0	323.967.865	0	323.967.865
2	Агенција за јавне набавке	5	1	0	862.263	0	862.263
3	Секретаријат за саобраћај	15	8	529.732.733	1.849.386.235	0	1.319.653.502
4	Агенција за инвес. и становање	13	7	36.406.374	36.861.297	0	454.923
5	Секр.за комун. и стамб.послове	6	2	2.516.684	84.773.623	0	82.256.939
6	Секретаријат за привреду	4	1	0	83.768	0	83.768
7	Секр.за спорт и омладину	15	10	95.780.938	1.710.460	94.070.478	0
8	Секр.за заштиту жив.средине	14	9	0	0	0	0
9	Секретаријат за здравство	10	9	0	85.281.598	0	85.281.598
10	Служба за информисање	8	4	0	0	0	0
11	ЈП Дир.за уређ. и изградњу града	10	4	0	887.716	0	887.716
12	Укупно (1-11)	117	68	664.436.729	2.383.814.825	94.070.478	1.813.448.574

Укупна књиговодствена вредност обавеза према овим повериоцима исказана у пословним књигама Града износи 664.436.729 дин, што представља 85% обавеза исказаних у Билансу стања (категорија 250000-Обавезе из пословања, умањена за konto 254100 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника и увећана за групу 242000 - Обавезе по основу субвенција). Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 2.383.814.825 дин, што је за 1.813.448.574 дин, више од исказаног износа у пословним књигама осам БК, а за 94.070.478 дин, мање код једног ДБК. Утврђено је да основни узрок овог неслагања представља неевидентирање пословних догађаја у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према којем се рачуноводствене исправе требају књижити истог дана, а најкасније наредног дана од дана њиховог добијања.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Код Секретаријата за спорт и омладину исказана је обавеза према „Арена Београд“ д.о.о. у износу од 95.780.938 дин, док је ревизијом утврђено да је наведена обавеза настала као резултат погрешног књижења.
- На основу увида у закључни лист ревидираних ПУ и достављене спецификације, ПУ су исказале потраживање од Секретаријата за дечју заштиту у износу од 593.467.597 дин, а код Секретаријата није евидентирана обавеза према ПУ.
- Секретаријат за заштиту животне средине нема евидентираних обавеза, а то је овереним конфирмацијама потврдило девет од 14 контактираних добављача.
- Секретаријат за здравство у пословним књигама није евидентирао обавезе које су исказане код следећих добављача: „Trivax V.V.“ д.о.о. Београд 84.061.758 дин; Клинички центар Србије 1.017.957 дин; и Дом здравља „Милутин Ивковић“ 201.882 дин.
- Служба за информисање није евидентирала обавезе, што су конфирмацијама и потврдили четири од осам контактираних добављача.
- Од 14 упућених конфирмација према добављачима, осам добављача је конфирмацијама потврдило да има потраживање од Секретаријата за саобраћај у износу од 1.319.653.502 дин, од чега се само на ЈКП „Београд пут“ односи 1.305.178.866 дин. У пословним књигама Секретаријата наведене обавезе нису евидентирани, односно стање са повериоцем није усаглашено, јер Секретаријат испостављене ситуације за изведене радове оверава тек када их у целини плати.

Међутим, на основу извршене анализе износа примљених рачуна и привремених и коначних ситуација за робу, услуге и извршене радове, и износа укупно одобрених апропријација на нивоу ДБК, на дан 31.12.2010. г, утврђена су прекорачења, као што је приказано у наредној табели у износу од 1.991.430.311 дин.

Табела: Обавезе по рачунима и ситуацијама тестираних ДБК на дан 31.12.2010. г.

Р.бр.	Назив ДБК	2010/2011		
		неизвршена апропријација	обавезе по рачунима и ситуацијама	рачуни преко апропријације
1	2	3	4	5=4-3 (ако је 4-3>0)
1	Секрет. за урб. и грађ.послове	7.592.000	0	0
2	Секр. за комун. и ста.пос	330.058.395	172.213.629	0
3	Секрет.за саобраћај-збир	213.076.793	1.617.363.620	1.404.286.827
	·Секрет.за саобр-без дирекција	9.553.546	284.618.066	275.064.520
	·Дирекција за јавни превоз	68.281.884	128.132.406	59.850.522
	·Дирекција за путеве	135.241.363	1.204.613.149	1.069.371.786
4	Секр. за зашт.живот.средине	43.453.710	87.323	0
5	Секрет. за привреду	46.580.291	560.686	0
6	Секрет. за културу	-95.949.685	0	95.949.685
7	Секрет. за образовање	43.020.124	534.213.923	491.193.799
8	Секр. за спорт и омладину	13.105.276	9.046.654	0
9	Секретаријат за здравство	231.629.618	145.720.381	0
10	Секрет. за социјалну заштиту	247.370.883	63.625.924	0
11	Секрет. за дечју заштиту	244.122.781	30.719.637	0
12	Агенција за пословни простор	69.468.921	4.876.094	0
13	Служба за информисање	8.838.772	0	0
14	Агенција за инвестиције	1.045.176.010	36.406.872	0
15	Агенција за јавне набавке	223.951.303	58.536.366	0
16	УКУПНО (1-15)	2.671.495.192	2.673.371.109	1.991.430.311

Тестирањем постојања и комплетности обавеза ДБК исказаних у Билансу стања утврђено је следеће:

- У презентованом Билансу стања Града за 2010. г, обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 578.946.000 дин, од чега се на обавезе тестираних 15 ДБК односи 576.339.247 дин. Међутим, детаљним испитивањем утврђено је да код 15 ДБК обавезе по испостављеним рачунима и ситуацијама које се односе на 2010. г, износе 2.673.371.109 дин, што значи да у деловима главне књиге трезора за наведене ДБК нису евидентирани, односно мање су исказане обавезе за 2.097.031.862 дин.
- Када се узме у обзир да је 31.12.2010. г, било неизвршених апропријација по појединачним групама тестираних ДБК, утврђено је да су само на основу испостављених рачуна и ситуација тестирани корисници преузели обавезе у износу већем од одобрених апропријација за 1.991.430.311 дин, као што је то приказано у претходној табели, и то:

- Секретаријат за саобраћај на дан 31.12.2010. г. има примљене рачуне и ситуације у износу од 1.617.363.620 дин, што је више од одобрене апропријације за 1.404.286.827 дин. (у овом износу само обавезе према ЈП „Београд пут“ износе 1.374.839.091 дин.), од чега се наведено прекорачење апропријације односи на Секретаријат без дирекција 275.064.520 дин, Дирекцију за јавни превоз 59.850.522 дин. и Дирекцију за путеве 1.069.371.786 дин.
- Апропријације код Секретаријата за културу утрошене су више од одобрених у износу од 95.949.685 дин, јер су ИБК приходе из других извора користиле у већим износима од планираних и одобрених, а да нису од Секретаријата за финансије тражили увећање одобрене апропријације, сходно чл. 5. Закона о буџетском систему.
- Код Секретаријата за образовање утврђено је да су преузете обавезе у износу већем од одобрене апропријације за 491.193.799 дин, а представљају обавезе за текуће трансфере по основу захтева установа образовања.

Препоручује се одговорним лицима да интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним рачуноводственим контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Информациони систем треба да онемогући креирање обавезе и прихватање захтева за плаћање или трансфер изнад одобрених апропријација. Препоручује се свим ДБК да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима, а наведени ДБК треба да усагласе потраживања и обавезе које су утврђене и исказане у тексту извештаја.

4.3.3.7 Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto – 2541. На дан 31.12.2010. г. обавезе исказане на овој билансој позицији износе 1.006.986.200 дин, од чега се 1.000.000.000 дин, односи на обавезе по основу Уговора о зајму закљученог 05.07.2010. г. између ЈКП „Градске пијаце“ и Града, а 6.986.200 дин, на обавезе према другим буџетским корисницима. Средства од 6.919.400 дин, односе се на остварени приход Угостиљске јединице који се уплаћује у буџет Града, а остатак од 66.762 дин, на остале ДБК.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Због погрешног исказивања обавезе Града по Уговору о зајму са ЈКП „Градске пијаце“ на конту 2541-Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, ова билансна позиција више је исказана за 1.000.000.000 дин, док је истовремено мање исказан наведени износ на конту 2115-Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора.
- Наведено задуживање није извршено на начин како је то прописано чл. 33-36 Закона о јавном дугу, о чему је шире објашњено у тачки 4.1.3 Примања.

Препоручује се да се обавеза према ЈКП „Градске пијаце“ исправно евидентира.

4.3.3.8 Разграничени приходи и примања, konto – 2911. Обавезе Града по основу разграничених прихода и примања на дан 31.12.2010. г. износе 28.394 дин, и односе се на Службу за информисање.

4.3.3.9 Разграничени плаћени расходи и издаци, konto – 2912. На дан 31.12.2010. г. разграничени плаћени расходи и издаци Града исказани су у износу од 2.208.846.021 дин, од чега се на Агенцију за инвестиције и становање односи 1.697.724.955 дин, или 76,9%, Секретаријат за комуналне и стамбене послове 94.890.040 дин, или 4,3%, Секретаријат за саобраћај 272.939.611 дин, или 12,4% и остале ДБК 143.291.415 дин, или 6,4%.

4.3.3.10 Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto – 2913. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања Града на дан 31.12.2010. г. износе 7.146.203.233 дин, од чега се на Агенцију за инвестиције и становање односи 5.495.434.248 дин, за откупљене, продате и станове дате у закуп; Агенцију за пословни простор 1.293.698.368 дин, за пословни простор дат у закуп и на друге ДБК 357.070.617 дин.

4.3.3.11 Остала пасивна временска разграничења, konto – 2919. У Билансу стања за 2010. г. остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 66.140.196 дин. Овај konto је мање исказан за 95.780.938 дин, јер је износ на конту 2421-Обавезе према нефинансијским предузећима више исказан за наведени износ.

Препоручује се правилно евидентирање и доследна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3.12 Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto – 3111. Нефинансијска имовина у сталним средствима Града са стањем на дан 31.12.2010. г. износи 71.405.038.988 дин, од чега се на Секретаријат за саобраћај односи 42.959.070.374 дин, Агенцију за инвестиције и становање 14.355.621.239 дин, и на остале ДБК 14.090.347.375 дин.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 2.003.285.000 дин, јер је

нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији-010000 исказана у износу од 73.708.324.000 дин, а у пасиви на конту 311100 од 71.405.039.000 дин, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3.13 Нефинансијска имовина у залихама, конто – 3112. Нефинансијска имовина у залихама Града на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 249.918.069 дин, од чега се 175.155.225 дин, односи на Секретаријат за привреду-формиране робне резерве, Службу за опште послове 17.134.706 дин, и остале ДБК 57.628.138 дин.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у активи на конту 020000 у износу од 250.237.000 дин, а у пасиви на конту 311200 у износу од 249.918.000 дин, што значи да исказана стања наведених конта није међусобно усаглашена за износ од 319.000 дин, што је супротно чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви, као и усаглашавање нефинансијске имовине у залихама.

4.3.3.14 Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто - 3113

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима Града, исказана у Билансу стања буџета Града на дан 31.12.2010. г. износи 17.609.547.014 дин.

4.3.3.15 Финансијска имовина, конто – 3114. На дан 31.12.2010. г. финансијска имовина Града исказана је у износу од 57.340.658 дин, а односи се на акције и остали капитал Града, од чега се на Секретаријат за финансије 40.442.397 дин, Секретаријат за привреду 14.450.000 дин, и остале ДБК 2.468.261 дин.

У поступку ревизије утврђено је да је ова билансна позиција значајно подцењена у односу на вредност финансијске имовине коју Град поседује у предузећима, привредним друштвима и установама, чији је оснивач, о чему је шире образложено код конта 1119-Домаће акције и остали капитал.

4.3.3.16 Извори новчаних средстава, конто – 3115. Стање извора новчаних средстава буџета Града на дан 31.12.2010. г. исказани су у износу од 422.333.390 дин.

4.3.3.17 Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 3117. На дан 31.12.2010. г. пренета неутрошена средства буџета Града износе 183.451.676 дин.

4.3.3.18 Утврђивање резултата пословања, конто – 3211. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 1.146.350.882 дин.

4.3.3.19 Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година, конто - 3213

У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода од 1.075.609.804 дин.

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА, конто - 3520

Ванбилансна пасива Града са стањем на дан 31.12.2010. г. износи 23.776.502.366 дин, од чега се на Службу за опште послове односи 3.998.646 дин, а на „Извршење буџета“ 23.772.502.720 дин. О структури овог конта, а шире је објашњено у тексту код конта 3510-Ванбилансна актива.

Лицима која су одговорна за вођење буџетског рачуноводства Града препоручујемо да изврше анализу исказаног почетног стања Ванбилансне пасиве и да примене одредбе чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.4. Биланси стања ИБК који нису усаглашени са ДБК

1) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града ЈП

Зграде и грађевински објекти, конто – 0111. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала станове, пословни, магацински и други простор и гараже укупне вредности од 2.757.683.960 дин.

Станови на којима Дирекција има право располагања воде се у пословним књигама Дирекције, са аналитичким евиденцијама по ГО, које садрже податке о адреси, структури, површини и вредности. Са стањем на дан 31.12.2010. г. евидентирано је 355 станова, површине 23.349 м², укупне садашње вредности од 1.488.449.387 дин. Станови на којима Дирекција има право коришћења изграђени су средствима за уређење грађевинског земљишта и исти се користе у поступку решавања имовинско-правних односа за потребе реализације Програма уређења и давања у закуп грађевинског земљишта. Дирекција станове даје

странкама у поступку расељавања, односно решавања имовинско-правних односа у својину или закуп.

Утврђено је да је од наведених 355 станова на дан 31.12.2010. г. бесправно усељено 108 станова, за 2 стана се због бесправног усељења води судски спор, а 245 станова није усељено.

Канцеларије, локали, магацински и други простор. Дирекција је са стањем на дан 31.12.2010. г. у пословним књигама евидентирала 191 јединицу наведеног простора, површине 19.405,43 м², у укупној садашњој вредности од 1.115.635.450 дин. На основу анализе коју врше стручне службе, одређује се пословни простор који Дирекцији није потребан у поступку решавања имовинско-правних односа и директор Дирекције доноси Одлуку о покретању поступка, начину и условима давања тог пословног простора у закуп.

Утврђено је да је од 191 канцеларије, локала, магацинског простора и др, на дан 31.12.2010. г. у закуп дато 89 јединица наведеног простора, док 102 јединице нису дате у закуп. Утврђено је да није донесен одговарајући план о рационалном и ефикасном коришћењу пословног простора.

Гаражна места, која се према урбанистичким захтевима граде у саставу објеката за расељавање, воде се у пословним књигама Дирекције са аналитичким евиденцијама о адреси, површини и вредности. Са стањем на дан 31.12.2010. г. у пословним књигама Дирекције евидентирано је 229 гаражних места, површине 2.941,80 м², у укупној садашњој вредности од 153.599.122 дин. На основу анализе, коју врше стручне службе, одређују се гаражна места која нису потребна Дирекцији у поступку решавања наведених имовинско-правних односа, директор доноси Одлуку о покретању поступка, начину и условима давања у закуп гаражних места.

Утврђено је да је од 229 гаражних места на дан 31.12.2010. г. 84 гаражних места дато у закуп, тј. 145 гаражних места није дато у закуп. У Дирекцији не постоји евиденција колико се гаражних места бесправно користи.

Препоручује се одговорним лицима да донесу одговарајући план о рационалном и ефикасном коришћењу канцеларија, локала, гаража, магацинског и другог простора.

Опрема, конто – 0112. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала опрему у вредности од 69.015.655 дин, и то: опрему за саобраћај 7.625.400 дин, канцеларијску опрему 15.799.896 дин, рачунарску опрему 29.175.359 дин, комуникациону опрему 7.194.921 дин, електронску и фотографску опрему 8.842.910 дин, и опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 377.169 дин.

Земљиште, конто – 0141. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште на коме су објекти за расељавање у изградњи и земљиште испод објеката, односно остало грађевинско земљиште у државној својини које је на основу чл. 82. Закона о планирању и изградњи⁷⁵, Одлуке о грађевинском земљишту и Решења Градоначелника дато Дирекцији у закуп непосредном погодбом, на 99 година, а ради изградње објеката за расељавање. Земљиште је Дирекцији дато у закуп за 18 објеката на локацијама Азбестно насеље (14), блок 62-Војвођанска, на Врачару Гружанска и Тодора од Сталаћа (2) и у Земуну Ретензија. Вредност овог грађевинског земљишта, односно права закупа на 99 година, за свих 18 објеката је 278.406.858 дин. Вредност је обрачуната у нивоу накнада за уређивање грађевинског земљишта у моменту давања у закуп. Дирекција, за ове локације, на основу месечно испостављених фактура, плаћа закуп грађевинског земљишта на прописани уплатни рачун јавних прихода.

Нефинансијска имовина у припреми, конто – 0151. Почетно стање Невинансијске имовине у припреми на дан 01.01.2010. г. износило је 35.643.929.664 дин, а вредност улагања извршених у 2010. г. 15.129.313.289 дин, што укупно чини 50.773.242.953 дин. Активирана имовина у 2010. г. износи 5.676.035.830 дин, а чине је изграђени станови, гараже и локали прекњижени са средстава у припреми на грађевинске објекте у износу од 652.729.759 дин, изграђени објекти комуналне инфраструктуре, који се преносе Граду у износу од 5.008.805.073 дин, и активирана опрема у износу од 14.500.999 дин. Дирекција је у својим пословним књигама на дан 31.12.2010. г. евидентирала Невинансијску имовину у припреми у износу од 45.097.207.123 дин, а чине га: грађевински објекти у припреми 44.982.284.091 дин, опрема у припреми 170.742 дин, и земљиште у припреми 114.752.290 дин.

Структуру земљишта у припреми чини: Остало земљиште у износу од 545.750 дин, прибављање осталог грађевинског земљишта Овча у износу од 65.368.594 дин површине 74.781 м², прибављање грађевинског земљишта Војни комплекс Овча у износу од 48.386.571 дин, површине 146.443 м² и прибављање земљишта за изградњу спортске хале у улици „Мије Ковачевић“ у износу од 451.375 дин, површине 25 м².

⁷⁵ „Сл. гласник РС,“ бр: 47/03 и 34/06

Изграђени грађевински објекти. Комисија за попис је констатовала да је са стањем на дан 31.12.2010. г. изграђено 74 објекта саобраћајне и комуналне инфраструктуре, у укупној књиговодственој набавној вредности од 13.599.965.430 дин, који су у различитим фазама техничких прегледа и прибављања употребних дозвола. На основу чл. 4.а) Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу града Београда⁷⁶, све непокретности прибављене у поступку уређивања грађевинског земљишта и изграђени објекти комуналне инфраструктуре у јавној евиденцији непокретности уписаће се у корист Града. Дирекција ће изграђене објекте комуналне инфраструктуре предати Граду, када за исте буду завршени технички прегледи и добијене употребне дозволе. Град ће наведене објекте, предати на коришћење и одржавање, надлежним јавним комуналним предузећима.

У 2010. г, Дирекција је завршила 27 објеката саобраћајне и комуналне инфраструктуре, за које су добијене употребне дозволе, укупна вредност завршених објеката износи 5.008.805.073 дин. Одлуке о преносу изграђених објеката комуналне инфраструктуре Граду донео је УО Дирекције, на основу чл. 19. Статута Дирекције. У пословним књигама Дирекције пренос завршених 27 објеката саобраћајне и комуналне инфраструктуре евидентиран је ставом 311151/015113 на дан 31.12.2010. г. У Одлуци стоји да Изграђени објекти комуналне инфраструктуре престају да буду основно средство Дирекције почев од 01.01.2011. г, тако да их није требало искњижити из пословних књига Дирекције под 31.12.2010. г. У допису број: 16316 који је Дирекција упутила Секретаријату за финансије, о преносу изграђених објеката комуналне инфраструктуре Граду, стоји да наведене објекте почев од 01.01.2011. г. треба водити као основна средства Града, тако да наведени објекти на дан 31.12.2010. г, у вредности од 5.008.805.073 дин, нису били у пословним књигама Дирекције и Града.

Дописом Дирекције од 23.03.2010. г. пренос изграђених објеката комуналне инфраструктуре који је упућен Секретаријату за финансије и који је обавештен да је у складу са чл. 2. Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу Београда⁷⁷, УО Дирекције донео је Одлуке о преносу изграђених објеката комуналне инфраструктуре Граду, а за објекте који су добили употребну дозволу у 2009. г, и да исте Град, почев од 01.01.2010. г, треба да води као основна средства. Пренос се односи на 7 завршених објеката укупне вредности 4.030.473.160,45 дин.

Увидом у пословне књиге Града (књиге основних средстава, Сектора за рачуноводствене услуге, који води основна средства за све ДБК), утврђено је да основна средства која је Дирекција изградила у 2009. г, и искњижила из својих пословних књига, тј. 7 завршених објеката укупне вредности 4.030.473.160,45 дин, нису укњижена као основна средства Града.

Након Одлуке о преносу изграђених објеката комуналне инфраструктуре Граду, врши се примопредаја инфраструктурних објеката Граду, који исте предаје на коришћење и одржавање комуналним предузећима. За објекте који су завршени у 2009. г, примопредаја је извршена у 2009. и 2010. г, осим објекта Тунел „Железник“, где је Дирекција била у својству суинвеститора. Решење о одобрењу за изградњу и употребна дозвола не гласе на Дирекцију, објекат није предат никоме, а искњижен је из пословних књига Дирекције. За део објеката који су завршени у 2010. г, примопредаја је извршена у 2010 и 2011 г, осим за Стазу 4-8, са јавним осветљењем у просторној целини Лисичији поток и Гробље „Божанијска коса“ парцела 12 и 16.

Инвестициона улагања у стамбене и друге објекте. У 2010. г. Дирекција је завршила објекте у Азбестном насељу, у улици Комовска 13-15 (објекат Комовска 9), Комовска 9-11 (објекат Комовска 7), Комовска 5-7 (објекат Комовска 5) и објекат Гружанска 8-10 (објекат Гружанска 10), са 93 јединице стамбеног, 46 јединица гаражног простора и 3 локала, чија је укупна набавна вредност 652.729.759 дин.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Датум искњижења завршених инвестиција у Дирекцији не подудара се са датумом њиховог укњижења у пословне књиге Града, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Дирекција је из својих пословних књига извршила искњижење инвестиције Тунел „Железник“, а није извршила примопредају наведеног објекта.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције и Града да донесу одговарајући акт којим би се регулисао начин и поступак искњижења и укњижења завршених инвестиција у пословним књигама. Препоручује се одговорним лицима Дирекције да изврше примопредају завршене инвестиције Тунел „Железник“.

⁷⁶ „Сл. лист града Београда,“ бр: 51/08

⁷⁷ „Службени лист града Београда“, бр: 51/08

Аванси за нефинансијску имовину, конто – 0152. Извршена улагања по основу наменски датих аванса за набавку нефинансијске имовине – Инвестиције у току на дан 31.12.2010. г. износе 585.395.952 дин. Аванси су дати наменски за набавку опреме и извођење радова на објектима из Програма уређења и давања у закуп грађевинског земљишта за 2010. г, а у складу са закљученим уговорима и пратећом документацијом, уз претходно обезбеђење финансијских инструмената (банкарске гаранције, уговорна овлашћења, менице и менична овлашћења).

Нематеријална имовина, конто – 0161. Дирекција је у пословним књигама евидентирала нематеријалну имовину у износу од 25.744.000 дин, а иста се састоји од компјутерског софтвера 11.921.987 дин, књижевних и уметничких дела 4.188.180 дин, и осталих нематеријалних основних средства 9.633.833 дин.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи -1116. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 82.049.282 дин, а ради се о дугорочно датим стамбеним кредитима радницима Дирекције, у претходним годинама (1999-2005), по тада важећим прописима, који се месечно отплаћују по уговореним ануитетима.

Жиро и текући рачуни, конто – 1211. Стање средстава на жиро и текућем рачуну Дирекције на дан 31.12.2010. г. износило је 15.393.000 дин, од чега су средства на Текућем рачуну-буџетска средства 199.089 дин, сопствени приходи 13.241.494 дин, и текући рачуни-уплата депозита 1.952.665 дин.

Почетно стање на рачуну Сопствених прихода је било 23.468.495 дин, у току године дуговни промет је био 25.060.273 дин, и потражни промет 35.287.274 дин, стање на дан 31.12.2010. г, износило је 13.241.494 дин. На уплатни рачун сопствених прихода вршене су уплате по основу прихода од буџета Града од камата на средства буџета укључена у депозит банака, приходи од деекспропријације, меморандумске ставке за рефундацију расхода и други расходи. Средства су трошена кроз план и програм Дирекције. Примљени депозити по конкурсима за давање земљишта и пословног простора у закуп у износу од 1.952.665 дин, воде се на посебном подрачуну за депозите Дирекције број 840-660804-08 и биће пренети на буџетске рачуне закупа за грађевинско земљиште и пословни простор, уколико понуђачи добију локацију, односно пословни простор у закуп и закључе уговоре или ће бити враћени.

Благајна, конто-1213. На дан 31.12.2010. г. у благајни бонова било је бонова за гориво у вредности од 478.000 дин.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања-122100. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 35.799.077 дин и то: потраживање од купаца 33.188.401 дин; потраживање од 13 возача по основу бензинских бонова 92.535 дин; потраживање од фондова по основу исплаћених боловања - породилъско и боловање преко 30 дана у износу од 2.442.787 дин, и остала краткорочна потраживања у износу од 75.353 дин.

Стање потраживања од купаца на дан 31.12.2010. г. је следеће: укупно потраживање износи 456.015.232 дин, исправка вредности 422.826.831 дин, а њихова разлика 33.188.401 дин, коју чине потраживања по основу деекспропријације 29.664.855 дин, и потраживања по основу продаје станова по Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини⁷⁸ 3.523.546 дин. (реч је о дугорочним потраживањима за продате станове за решавање стамбених потреба запослених радника Дирекције, а на основу Уредбе).

Дати аванси, депозити и кауције, конто – 1232. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала дате авансе, депозите и кауције у износу од 7.581.787 дин, који се односи на авансе за обављање услуга. Аванси су дати наменски на основу закључених уговора.

Разграничени расходи до једне године, конто – 1311. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала разграничене расходе до једне године у износу од 208.347 дин.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто – 1312. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 2.844.820 дин, и то 2.729.540 дин, обрачунати неплаћени расходи претходних година и боловање преко 30 дана у износу од 115.280 дин.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима-2360. Дирекција у својим пословним књигама евидентирала је Обавезе по основу боловања преко 30 дана у износу од 115.280 дин, и то: обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима 69.603 дин, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима 10.673 дин, обавезе по основу доприноса за

⁷⁸ „Сл. гласник РС,“ бр: 41/02,76/02,125/03 и 88/04

ПИО 21.512 дин, обавезе за здравствено осигурање 12.026 дин и обавезе за осигурање од незапослености 1.466 дин.

Примљени депозити – 2512. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Обавезе за примљене депозите у износу од 725.645.335 дин, и то обавезе по основу примљених депозита по конкурсима за давање земљишта и пословног простора у закуп 1.952.664 дин и обавезе по основу примљених депозита по привременим и окончаним ситуацијама 723.692.671 дин.

Депозити по привременим и окончаним ситуацијама у износу од 723.692.671 дин, представљају задржане исплате према добављачима, до коначног испуњења обавеза по уговорима, а највећи део односи се на задржане депозите извођачу радова за изградњу моста на Сави, а у складу са одредбама закљученог уговора.

Добављачи у земљи-2521. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Обавезе према добављачима у износу од 9.117.906 дин, и исте су до нивоа планираних апропијација Одлуком о буџету Града за 2010. г. и Програмом пословања и финансијским планом за 2010. г.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника-2541. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала остале обавезе у износу од 247.173 дин, које се односе на Обавезе према буџету са стањем на дан 31.12.2010. г, односно ради се о пренетим неутрошеним средствима из буџета Града по задатим апропијацијама, са стањем на дан 31.12.2010. г, по основу апропијације за ненаплаћену провизију у вези промета рачуна код Управе за трезор.

Износ неутрошених средстава Дирекција је вратила на рачун буџета Града 11.01.2011. г, у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије.⁷⁹

Пасивна временска разграничења-2910. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала ПБР у укупном износу од 50.357.514 дин, и то по основу станова 29.664.855 дин; плаћених аванса за набавку материјала 208.348 дин; плаћених аванса за услуге 7.043.617 дин; обрачунатих неплаћених прихода 3.348.914 дин; обрачунатих неплаћених прихода-стамбени кредити 9.394.431 дин; обавеза фонда по основу накнада запосленим 47.797 дин; осталих пасивних временских разграничења 570.536 дин и обрачунатог ПДВ права на одбитак 79.016 дин.

Капитал-311000. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Капитал у износу од 48.171.262.256 дин. Капитал се састоји од зграда и грађевинских објеката 2.845.450.115 дин; опреме 69.015.655 дин; природног богатства 278.406.858 дин; нефинансијске имовине у припреми 44.952.522.038 дин; нематеријалне имовине 25.744.478 дин и осталих извора новчаних средстава 123.111 дин.

На дан 31.12.2010. г, Нефинансијска имовина у сталним средствима (010000) износи 48.813.454.000 дин, а капитал - нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) износи 48.171.140.000 дин, односно њихова разлика је 642.314.000 дин. Утврђено је да су одговорна лица задужена за вођење пословних књига Дирекције утврдила наведену разлику и исту исправила коригујући почетно стање 2011. г.

Суфицит-дефицит-321121. Дирекција је на дан 31.12.2010. г, као резултат пословања исказала стање од 0 дин. Увидом у образац 2-Биланс прихода и расхода, Дирекција је на дан 31.12.2010. г, исказала буџетски дефицит у износу од 10.869.000 дин, који је делом покривен из Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.721.000 дин, и делом новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 148.000 дин, чиме је Дирекција је исказала укупан фискални резултат у износу од 0 дин.

На основу увида у закључни лист Дирекције на дан 31.12.2010. г. утврђено је да за износ новчаних средстава на текућим рачунима, група конта 121000-Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, није исказано и одговарајуће стање на групи конта 321000-Утврђивање резултата пословања, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је утицало на неправилно исказивање резултата пословања. Утврђено је да су одговорна лица задужена за вођење пословних књига Дирекције утврдили наведену разлику и исту исправили коригујући почетно стање 2011. г.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година -321311. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.063.126 дин.

⁷⁹ „Сл. гласник РС,“ бр: 102/10

Ванбилансна актива-351 и Ванбилансна пасива-352. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Ванбилансну активу и пасиву у износу од 34.143.547.410 дин, и то:

1) банкарске гаранције дате у корист Дирекције у износу од 8.485.003.681 дин: 108 банкарских гаранција домаћих банака у вредности од 3.762.278.442 дин и 9 гаранција иностраних банака, у укупној вредности од 4.722.725.239 дин, као инструменти финансијског обезбеђења обавеза извођача, у складу са закљученим уговорима. Гаранције су дате у сврху обезбеђења правдања наменски датих аванса извођачима радова за набавку опреме, материјала и извођење радова, за добро извршење посла у уговореном року и највећи број за отклањање недостатака у гарантном року.

2) Потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, закупа грађевинског земљишта и закупа пословног простора, евидентираних као ванбилансна актива у износу од 25.658.543.729 дин, и то: Накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 24.839.634.547 динара; Закуп грађевинског земљишта у износу од 682.695.508 дин и Закуп пословног простора у износу од 136.213.674 дин.

2) Фонд за финансирање изградње станова солидарности 01.01-30.06.2010. г.

Фонд за финансирање изградње станова солидарности (Фонд) је на дан 01.01.2010. г. у пословним банкама имао пласирана средства у износу од 470.000.000 дин, а потраживања по том основу су приказана у закључном листу на економској класификацији 123911-Краткорочно орочена динарска средства. Орочавање је урађено на основу Сагласности за орочавање слободних новчаних средстава добијене од Секретаријата за финансије, сходно чл. 10. Закона о буџетском систему. Фонд је до 30.06.2010. г. вршио пласирање средстава у пословне банке физичким преносом са подрачуна сопствених прихода (у оквиру консолидованог рачуна трезора) на рачун пословних банака, а не преко рачуна 840-213, на тај начин дошло је до смањења средстава на рачуну 500-стање свих подрачуна корисника буџетских средстава, што није у складу са Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града и инвестирања средстава корисника буџета (Образац ИСГРАД).

У завршном рачуну не постоји билансна равнотежа између средстава и извора средстава, односно исказано стање на категорији 010000-Нефинансијска имовина у сталним средствима износи 263.593.000 дин, а стање на конту 31110-Нефинансијска имовина у сталним средствима износи 152.680.000 дин, тј. њихова разлика износи 110.913.000 дин.

УО Фонда за финансирање изградње станова солидарности је 26.01.2010. г. донео Одлуку број: 16/61-2.1 да се свим правним субјектима која су са Фондом уговорила финансирање изградње станова солидарности по Програму 1986-1992. г, а која своје обавезе по основу кредита, остатак дуга нису измирила, поново понуди могућност закључења споразума о начину измирења преосталих неизмирених обавеза, на начин да се на укупно ревалоризован дуг са стањем 31.12.2009. г. одобри попуст од 70%, с тим да се преосталих 30% плати у месечним ратама, најкасније до 31.12.2010. г.

На основу података који су достављени ревизору, Фонд је у 2010. г, на основу Одлуке УО потписао три споразума, и то са: (1) ЈП „Железнице Србије“ Београд, износ дуга на дан 12.02.2010. г. износио је 247.752.985 дин, умањење 70% износи 173.427.090 дин, а остатак дуга 74.325.895 дин; (2) ИГМ „Трудбедник“ а.д. Вршац, огранак Београд, износ дуга на дан 25.03.2010. г. износио је 13.483.293 дин, умањење 70% износи 9.438.305 дин, а остатак дуга 4.044.988 дин; и (3) ОШ „Марија Бурсаћ“ Београд, износ дуга на дан 13.04.2010. г. износи 948.831 дин, умањење 70% износи 664.182 дин, а остатак дуга 284.649 дин.

На основу презентоване документације од стране Фонда, по основу наведених попушта Фонд је одобрио попуст од 183.529.577дин. На захтев ревизора Фонд није доставио документацију на основу које би се могли уверити да постоји правни основ за доношење наведене одлуке. На основу презентоване документације од стране Фонда до 30.06.2010. г, извршен је отпис потраживања по основу судских пресуда и поравнања у износу преко 80.000.000 дин. Скупштина Града је донела Решење о трансформацији Фонда за финансирање изградње станова солидарности број: 020-636/10-С, према коме Фонд престаје са радом 30.06.2010. г. Завршни рачун је сачињен под датумом 30.06.2010. г, али су обухваћене промене до 08.07.2010. г.

У својим пословним књигама на контима потраживања Фонд није књижио промене које су одређене Правилником о стандардном класификационом оквиру, већ је конта прилагодио својим потребама, тако на пример: на конту 122113-спорна потраживања од купаца, Фонд је књижио потраживања од купаца за продате станове са којима су закључени уговори у периоду од 1990-1994 г, уз учешће 25% од вредности стана; конту 122115 који не постоји у контном плану, Фонд је књижио потраживања од купаца локала; конту 122119-исправка вредности

потраживања, Фонд је књижио потраживања од купаца гаража; конту 122146-потраживања за откупљене станове, Фонд је књижио потраживања од купаца за продате станове са којима су закључени уговори у периоду од 1990-1994. г, са учешћем од 75% (у овим уговорима није предвиђена ревалоризација); конту 122147-потраживања за стамбене кредите, Фонд је књижио потраживања од купаца за продате станове са којима су закључени уговори у периоду од 1990-1994. г. (у овим уговорима је предвиђена ревалоризација).

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Град је приликом израде Завршног рачуна за 2010. г. припремио следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2010. г,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2010. г,
3. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2010. г,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2010. г,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2010. г,
6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, и
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама дин, о примањима и издацима Града за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2010. г. (Образац 3), утврђена су примања у износу од 12.059.823 хиљаде дин, и издацима у износу од 28.548.798 хиљада дин, што значи да је остварен Мањак примања у износу од 16.488.975 хиљада дин. Наведени Мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 1.393.738 хиљада дин, или за 7,8%.

у (000) дин.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	6.191.105	12.059.823
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	360.493	421.532
810000	Примања од продаје основних средстава	360.493	421.532
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	5.830.612	11.638.291
910000	Примања од задуживања	5.615.703	11.547.252
920000	Примања од продаје финансијске имовине	214.909	91.039
	ИЗДАЦИ	24.073.818	28.548.798
500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.583.326	26.782.902
510000	Основна средства	23.579.339	26.779.204
520000	Залихе	3.987	292
540000	Природна имовина		3.406
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	490.492	1.765.896
610000	Отплата главнице	490.492	1.765.896
	Мањак примања	17.882.713	16.488.975

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2010. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 73.719.588 хиљада дин, новчани одливи у износу од 74.538.789 хиљада дин. и салдо готовине на крају године у износу од 2.877.819 хиљада дин.

у (000) дин

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	60.167.205	73.719.588
700000	Текући приходи	53.976.100	61.659.765
710000	Порези	30.346.944	32.319.540
730000	Донације и трансфери	3.089.623	3.776.913
740000	Други приходи	20.468.987	25.499.941
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	360.493	421.532
810000	Примања од продаје основних средстава	360.493	421.532
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	5.830.612	11.638.291
910000	Примања од задуживања	5.615.703	11.547.252
920000	Примања од продаје финансијске имовине	214.909	91.039
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	64.128.561	74.538.789

400000	Текући расходи	40.054.743	45.989.991
410000	Расходи за запослене	7.185.152	7.701.029
420000	Коришћење роба и услуга	11.114.002	11.452.667
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	535.439	772.659
450000	Субвенције	8.512.568	13.982.560
460000	Донације, дотације и трансфери	7.637.624	6.294.782
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	3.705.807	4.333.313
480000	Остали расходи	1.364.151	1.452.981
500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.583.326	26.782.902
510000	Основна средства	23.579.339	26.779.204
520000	Залихе	3.987	292
540000	Природна имовина		3.406
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	490.492	1.765.896
610000	Отплата главнице	490.492	1.765.896
	Мањак новчаних прилива	3.961.356	819.201
	Салдо готовине на почетку године	6.582.739	3.965.399
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	394.455	744.028
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	77.673	1.012.407
	Салдо готовине на крају године	2.938.165	2.877.819

Корекција новчаних прилива износи 744.028 хиљада дин, и састоји се од средства на девизном рачуну у износу од 421.614 хиљада дин, по СНС обрасцу за 2009. г. у износу од 1.949 хиљада дин, наменским подрачунима ДБК и то: Подземно паркиралиште „Пионирски парк“ 185.332 хиљаде дин, Отплата станова из откупа 51.703 хиљаде дин, Средства за социјално становање 139 хиљада дин, Продаја станова 65 хиљада дин, Рачун депозита 70.028 хиљада дин, Угоститељска јединица 6.923 хиљаде дин и Боловање преко 30 дана 6.275 хиљада дин.

Корекција новчаних одлива износи 1.012.407 хиљада дин, и састоји се од средства на девизном рачуну у износу од 684.742 хиљаде дин, по СНС за 2010. г. износ од 610 хиљада дин, на наменским подрачунима ДБК и то: Подземно паркиралиште „Пионирски парк“ 185.334 хиљаде дин, Отплата станова из откупа 51.701 хиљада дин, Средства за социјално становање 572 хиљаде дин, Продаја станова 65 хиљада дин, Рачун депозита 71.774 хиљаде дин, Угоститељска јединица 8.413 хиљада дин, и Боловање преко 30 дана 9.196 хиљада дин.

Салдо готовине на крају године износи 2.877.819 хиљада дин, и састоји се од средства на подрачуну извршења буџета у износу од 1.059.287 хиљада дин, на наменским подрачунима ДБК и то: Пионирски парк 87.191 хиљада дин, Отплата станова 17.467 хиљада дин, Социјално становање 1.050.344 хиљаде дин, Продаја станова 164.399 хиљада дин, Рачун депозита 46.414 хиљада дин, Средства опортунитета 24.184 хиљаде дин, на девизном рачуну код домаћих банака -противвредност 421.614 хиљада дин и Угоститељска јединица 6.919 хиљада дин.

Утврђено је да се у Обрасцу 4 не слаже салдо готовине на крају 2009. г. који износи 2.938.165 хиљада дин, са салдом готовине на почетку 2010. г. који износи 3.965.399 хиљада дин. Неслагање износи 1.027.234 хиљаде дин, а настало је као последица гашења подрачуна ИБК Фонда за солидарну стамбену изградњу и отварања наменског подрачуна 840-2077741-28.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2010. г. утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 823.978 хиљада дин, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 77.192.557 хиљада дин, и укупних расхода и издатака у износу од 78.016.535 хиљада дин. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела: Структура прихода и примања

(у 000 динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	33.059.893	32.320.141		32.319.086			1.055
730000	Донације и трансф	3.659.064	3.878.657	19.160	3.465.360	585	341.469	52.083
740000	Други приходи	26.148.175	28.491.185	525	23.509.151		72.266	4.909.243
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	16.543	336.543	42.399	17.173	242.210		34.761
700000	Текући приходи	62.883.675	65.026.526	62.084	59.310.770	242.795	413.735	4.997.142
810000	Примања од прод. основ.средстава		448.032					448.032
820000	Примања од продаје залиха		76.535					76.535

800000	Прим. од продаје нефин. имовине		524.567					524.567
910000	Прим. од задужив.	13.427.606	11.547.252					11.547.252
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	205.000	94.212					94.212
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	13.632.606	11.641.464					11.641.464
	Укупни приходи и примања	76.516.281	77.192.557	62.084	59.310.770	242.795	413.735	17.163.173

Табела: Структура расхода и издатака

(у 000 динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац. из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	48.443.615	9.223.444	43.846	7.654.932	245.878		1.278.788
420000	Кориш. Усл. и роба	13.397.290	12.900.271	30.204	11.322.491	585	42.605	1.504.386
430000	Упо. основних сред	2.982	23.541		105			23.436
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	783.816	772.928		772.760		5	163
450000	Субвенције	14.166.476	13.982.561		10.739.342			3.243.219
460000	Донац., дот. и тран	4.941.841	6.295.586	385	4.354.786		6.290	1.934.125
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	4.549.948	4.335.793		3.955.642	781	11	379.359
480000	Остали расходи	1.549.643	1.478.483		1.401.908		347	76.228
400000	Укупни тек. расх.		49.012.607	74.435	40.201.966	247.244	49.258	8.439.704
510000	Основна средства	32.626.981	27.077.100	1.797	16.381.499		310.561	10.383.243
520000	Залихе	300	46.237		1.245			44.992
540000	Природна имовина	303.527	113.925		3.406			110.519
500000	Издаци за нефинан. имовину	32.930.808	27.237.262	1.797	16.386.150	0	310.561	10.538.754
610000	Отплата главнице		1.766.666		1.766.666			
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	1.765.900	1.766.666		1.766.666			
	Уку расх. и издаци		78.016.535	76.232	58.354.782	247.244	359.819	18.978.458
	Буџетски суфицит	0			2.722.654		53.916	
	Буџетски дефицит	18.490.748	13.456.749		14.148		4.449	
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	13.632.606	11.641.464					11.641.464
600000	Изд. за отпл. главн. и наб.фин. имов.	1.765.900	1.766.666		1.766.666			
	Вишак примања	11.866.706	9.874.798					11.641.464
	Мањак примања				1.766.666			
	Вишак новч.прилива				955.988		53.916	
	Мањак новч.прилива	6.624.042	823.978	14.148		4.449		1.815.285

Табела: Разлике у обрасцима завршног рачуна за 2010. г.

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	61.659.765		61.659.765	65.026.526	59.310.770	59.676.158
710000	32.319.540		32.319.540	32.320.141	32.319.086	32.319.087
730000	3.776.913		3.776.913	3.878.657	3.465.360	3.776.912
740000	25.499.941		25.499.941	28.491.185	23.509.151	23.563.242
770000	63.371		63.371	336.543	17.173	16.916
800000	421.532	421.532	421.532	524.567		
810000	421.532	421.532	421.532	448.032		
820000				76.535		
900000		11.638.291	11.638.291	11.641.464		11.638.291
910000		11.547.252	11.547.252	11.547.252		11.547.252
920000		91.039	91.039	94.212		91.039
400000	45.989.991		45.989.991	49.012.607	40.201.966	44.042.147
410000	7.701.029		7.701.029	9.223.444	7.654.932	7.654.677
420000	11.452.667		11.452.667	12.900.271	11.322.491	10.342.641
430000				23.541	105	1.044.768
440000	772.659		772.659	772.928	772.760	772.659
450000	13.982.560		13.982.560	13.982.561	10.739.342	13.982.560
460000	6.294.782		6.294.782	6.295.586	4.354.786	4.510.700
470000	4.333.313		4.333.313	4.335.793	3.955.642	4.333.312
480000	1.452.981		1.452.981	1.478.483	1.401.908	1.400.830

500000	26.782.902		26.782.902	27.237.262	16.386.150	26.414.417
510000	26.779.204		26.779.204	27.077.100	16.381.499	26.410.719
520000	292		292	46.237	1.245	292
540000	3.406		3.406	113.925	3.406	3.406
600000			1.765.896	1.766.666	1.766.666	1.765.896
610000			1.765.896	1.766.666	1.766.666	1.765.896

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Подаци који су исказани у Обрасцу - 2, Обрасцу - 3, и Обрасцу - 4 су идентични, представљају податке из образаца ДБК са наменским подрачунима, али без података од ИБК, што значи да они нису Консолидовани обрасци завршног рачуна Града за 2010. г, и нису састављени према чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме у потпуности не исказују консолидоване приходе, расходе и резултат пословања, консолидоване капиталне издатке и примања и консолидоване новчане токове буџета Града за 2010. г.
- Образац - 5 представља збир остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака из образаца ДБК са наменским подрачунима и ИБК. Наменски подрачуни ИТС и Боловање преко 30 дана нису планиране буџетске категорије, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему.
- Закључни лист представља стање на подрачуну извршења буџета Града на дан 31.12.2010. г, али без обухваћених података о наменским подрачунима и података од ИБК, што значи да закључни лист не представља поуздану основу за израду образаца завршног рачуна Града.
- Разлика исказаних података колоне 6 у Обрасцу - 5 и података из Закључног листа, а који се односе на извршене расходе и издатке, настали су због одступања између одобрених средстава из буџета Града и извршења тих средстава код ИБК, о чему је шире објашњење дато у наредној табели и тексту који је уз њу везан.
- Приликом израде Завршног рачуна, податке који се односе на ДБК, програм преузима аутоматски из делова главне књиге трезора, а након претходно извршене контроле, док се подаци из образаца који су достављени у писаној форми од ИБК и наменских подрачуна буџета уносе ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.

Приликом израде Завршног рачуна Град није поступио у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, по коме директни корисници средстава буџета локалне власти који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета локалне власти контролишу, сравњују податке из завршних рачуна индиректних корисника и састављају консолидовани годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије, који даље припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти.

Препоручује се да одговорна лица приликом израде Завршног рачуна Града састављају консолидовани годишњи извештај у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК у 2010. г.

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	7.654.677.000	7.654.932.000	-255.000
420000	Коришћење услуга и роба	11.379.408.000	11.322.491.000	56.917.000
430000	Употреба основних средстава	0	105.000	-105.000
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	772.659.000	772.760.000	-101.000
460000	Донације, дотације и трансфери	4.354.785.000	4.354.786.000	-1.000
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	3.954.593.000	3.955.642.000	-1.049.000
480000	Остали расходи	1.400.830.000	1.401.908.000	-1.078.000
400000	Текући расходи	29.516.952.000	29.462.624.000	54.328.000
510000	Основна средства	16.330.825.000	16.381.499.000	-50.674.000
520000	Залихе	292.000	1.245.000	-953.000
500000	Издаци за нефинансијску имовину	16.331.117.000	16.382.744.000	-51.627.000
610000	Отплата главнице	1.765.896.000	1.766.666.000	-770.000
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.765.896.000	1.766.666.000	-770.000
	УКУПНО	47.613.965.000	47.612.034.000	1.931.000

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Града презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК у 2010. г, сходно чл. 79. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је извршење код ИБК на економској класификацији 420000 – Коришћење услуга и роба мање за 56.917.000 дин, у односу на примљена средства из буџета Града, а да је извршење код ИБК код осталих економских класификација веће за 54.986.000 дин, што у пребијеном стању износи 1.931.000 дин.

Према образложењу одговорних лица наведене разлике су настале из следећих разлога: (1) на подрачунима установа културе, утрошено је више средстава у износу од 3.975.000 дин, а то се односи на пренета средстава од ГО и других Секретаријата (осим Секретаријата за културу); (2) Износ од 5.906.631 дин, мање утрошених средстава на буџетским подрачунима установа дечје заштите ИБК-пренета су, а неутрошена средства. Она су утрошена у јануару 2011. г. за намене за које су пренета из 2010. г.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Више утрошени износ од 3.975.000 дин, настао је као резултат неподношења захтева ИБК према Секретаријату за финансије, који у складу са чл. 5. Закона о буџетском систему може да увећа одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода.
- Мање утрошени износ од 5.906.631 дин, настао је као резултат неизвршеног повраћаја непотрошених средстава из претходног периода, сходно чл. 42. Одлуке о буџету Града за 2010. г.
- Секретаријат за финансије-Управа за трезор није презентовала податке о томе који је ИБК ненаменски потрошио буџетска средства у износу од 51.010.369 дин (56.917.000 дин, умањено за 5.906.631 дин.).
- На основу презентоване табеле више средстава је повучено са економске класификације 420000 - Коришћење услуга и роба и иста су највећим делом потрошена и исказана на економској класификацији 510000 - Основна средства.

Препоручује се да одговорна лица ДБК пре израде завршног рачуна ИБК изврше усаглашавања расхода и издатака са ИБК.

5) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

1 Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,⁸⁰ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно чл. 2. т. 47) Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно оставарени приходи од донација у 2010. г, у Обрасцу-5 исказани су у износу од 413.735 хиљада дин, од тога су донације примљене у корист ДБК 367.697 хиљада дин. и донације ИБК 46.038 хиљада дин.

Донације примљене у корист ДБК

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претх. год. (извор 15)	Домаће Донације (извор 08)	Донације међународних организација (дин)(извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Секретаријат за културу			4,382,663	4,382,663	4,382,663	0
Сек. за социјалну заштиту из 2009. г.	1,906,470			1,906,470	1,906,470	0
Сек. за социјалну заштиту из 2010.г.		2,684,545		2,684,545		2,684,545
Агенција за инвестиције		20,000,000	309,222,943	329,222,942	309,222,942	20,000,000
Агенција за јавне набавке		31,407,188		31,407,188		31,407,188
УКУПНО	1,906,470	54,091,733	313,605,606	369,603,808	315,512,075	54,091,733

За финансирање Пројекта на ревитализацији и конзервацији и поновној употреби „Куле Небојша“ у старом делу Града, на подрачун буџета уплаћен је износ од 4.382.663 дин, који је у целости искоришћен преко Секретаријата за културу. Средства на име донације за

⁸⁰ "Службени гласник РС" бр. 101/2005

финансирање овог пројекта, Градска управа у сарадњи са Европским центром за византијске и поствизантијске споменике из Солуна, обезбедила је Уговором Г-бр.6-3723/07 закљученим дана 25.12.2007. г. на укупан износ од 1.341.000 €.

У 2010. г, Секретаријат за социјалну заштиту је на име адаптације и опремања простора у Улици Петраркина бр. 6 (за потребе Дневног боравка лица ометених у развоју старијих од 18. година), а на основу уговора XIX-01 број: 450-51/09 од 10.12.2009. г, закљученог са ЈТ „International Marketing and Sales“ d.o.o., утрошио 1.906.470 дин.

Секретаријат за социјалну заштиту закључио је Уговор са ЈТ „International Marketing and Sales“ d.o.o. XIX-01 број:031-226/10 од 30.11.2010. г. на износ од 25.000 € у динарској противвредности обрачунатој по средњем курсу Народне банке Србије на дан закључивања уговора. Средства у износу од 2.684.545 дин, у 2011. г. користиће се наменски за опремање Дневног центра и клуба за старије на Врачару, ул. Симе Игуманова бр. 4, који се налази у оквиру Геронтолошког центра Београд, ПЈ Дневни центри и клубови. На основу Уговора II-01 број 4011-39/10 од 02.12.2010. г, који је закључен између Секретаријата за здравство, Апотеке "Београд" и КБЦ "Др Драгиша Мишовић" на износ од 37.473.000 дин, средства у износу од 20.000.000 дин, пренета су Агенцији за инвестиције и становање за потребе реконструкције КБЦ "Др Драгиша Мишовић". Средства ће се користити у 2011. г.

У оквиру Агенције за инвестиције и становање део трошкова финансирања пројекта „Пројекат обнове града Београда“ у износу од 309.222.942 дин, реализован је из донације на основу Уговора о донацији за инфраструктурне пројекте за локални оквир у оквиру ИПА мулти-корисничког програма између Европске инвестиционе банке и Републике Србије и Града.

До краја 2010. г, Агенција за јавне набавке је са 26 правних лица закључила уговоре за учешће у финансирању пројекта "Бебин први пакет" на износ од 31.407.188 дин. Поменута средства наменски ће се користити током 2011. г.

Примљене донације исказане у Обрасцу 5 Града износе 413.735 хиљада дин. Наведени подаци су исказани на основу извршених књижења у главној књизи трезора. С обзиром да је у Извештају о донацијама исказано да донације ДБК износе 367.697 хиљада динара, значи да се настала разлика од 46.038 хиљада дин, односи на примљене донације ИБК. Међутим, у Извештају о донацијама наведено је да укупно примљене донације Града за 2010. г. износе 425.115 хиљада дин. Наведени Извештај рађен је на основу уговора о донацијама које су ДБК и ИБК доставили Секретаријату за финансије-Управи за трезор.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је да постоји разлика између исказаних донација у Извештају о донацијама и Обрасцу 5 и она износи 11.380 хиљада дин. Утврђено је да су подаци о примљеним донацијама тачно исказани у евиденцијама ДБК, а да је наведена разлика настала у евиденцијама ИБК. Према изјави одговорних лица, Секретаријат за финансије-Управа за трезор нема одговарајућу контролу евидентирања и књижења донација код ИБК.

Препоручује се да одговорна лица ДБК пре израде завршног рачуна ИБК изврше усаглашавања примљених донација са ИБК.

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

A) Домаћи кредити

Град је са домаћим пословним банакама закључио уговоре о кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју Града. Два уговора закључена су са АИК банком, а један са Комерцијалном банком, у укупном износу од 5.000.000.000 дин.

Р.б р.	КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ	Повучено	Утрошено
1	АИК банка	I-01-401.1-13 од 16.08.2010.	Секрет. за стамб и комун. послове	1,810,000,000	1,715,553,600	1,715,553,600
2	АИК банка	I-01-401.1-14 од 16.08.2010.	Агенција за инвестиције	2,713,000,000	2,040,999,994	2,040,999,993
3	Комерцијална банка	I-01-401.1-15 од 20.08.2010.	Секрет. за саобр. Дирек. за путеве	477,000,000	477,000,000	477,000,000
II	Примања од задуживања код домаћих банака			5,000,000,000	4,233,553,594	4,233,553,593

Кредит у износу од 1.810.000.000 дин, одобрен је Секретаријату за комуналне и стамбене послове за: замену водоводне и канализационе мреже на подручју Града, замену филтерских инсталација ППВ Баново Брдо, реконструкцију топловодне мреже, ограђивање јавних зелених површина и изградњу ППВ Макиш 2. До краја 2010. г. утрошена су сва повучена средства. Остатак кредита износи 94.446.400 дин.

Одобрен кредит у износу од 2.713.000.000 дин, намењен је Агенцији за инвестиције за изградњу стамбено пословних објеката (западно од улице др Ивана Рибара, насељу Камендин и блоку 63. уз Војвођанску улицу) и реконструкцију трамвајске пруге, контактне мреже, коловоза, тротоара и комуналне инфраструктуре у Булевару краља Александра. До краја 2010. г. у целости је утрошен повучени износ. Остатак кредита износи 672.000.006 дин.

Кредит у износу од 477.000.000 дин, одобрен је Секретаријату за саобраћај - Дирекцији за путеве. Поменути износ у целости је повучен и утрошен за рехабилитацију моста Газела. Због уговореног грејс периода од 12 месеци, до краја 2010. г. није било отплате главнице ни камате.

Б) Бескаматни зајам

У циљу подршке буџету Града 12.07.2010. г. Град је са ЈКП "Градске пијаце" закључио уговор о краткорочном бескаматном зајму новчаних средстава у износу од 1.000.000.000 дин, који је у целости утрошен. Рок враћања позајмице је 11 месеци од дана потписивања уговора.

На основу уговора о краткорочном бескаматном зајму који су закључени у 2009. г, Град је 01.04.2010. г, зајмодавцима вратио уговорена средства и то:

Р.бр	ЗАЈАМ	Број уговора	Уговорени износ	Враћен износ
1	ЈКП Градске пијаце	Г Бр.4-3908/09 од 01.12.2009.г.	500.000.000	500.000.000
2	ЈКП Београд пут	Г Бр.4-3907/09 од 01.12.2009.г.	200.000.000	200.000.000
3	ЈКП Београдски водовод и канализација	Г Бр.4-3909/09 од 01.12.2009.г.	300.000.000	300.000.000
	УКУПНО (1-3)		1.000.000.000	1.000.000.000

Ц) Иностранни кредити

У периоду од 2001. г. до 31.12.2010. г. Град је закључио четири уговора о дугорочним зајмовима са иностраним кредиторима, ради реализације приоритетних инфраструктурних и развојних пројеката од значаја за Град. Два уговора о зајму закључена су са Европском банком за обнову и развој (А) и два уговора о зајму са Европском инвестиционом банком (Б).

Ред. бр.	КРЕДИТ	Уговорени износ кредита у €	Повучени износ кредита до 31.12.09. у €	Укупно повучена средства у 2010. г. у €	Укупно отплаћена главница до 31.12.09.г. у €	Отплата главнице у 2010.г. у €	Отплата главнице 2010.г.у динарској противред. на дан 31.12.10.г	Остатак неповучених транши кредита на дан 31.12.10.г у €
I	Примања од задуживања од мултиратералних институција	439,600,000	163,851,296.61	57,678,098.26	20,016,431.26	7,466,118.11	765,895,646.43	218,070,605.13
1	ЕБРД- Комунални системи Уг.бр. 4-1036/01-ИО од 27.07.2001.г.	60,000,000	57,064,450.62	2,931,455.23	20,016,431.26	5,218,000.00	529,105,200.00	4,094.15
а)	ГСП Београд	20,000,000	20,000,000.00					0.00
б)	ЈКП Београдске електране	20,000,000	19,995,905.85					4,094.15
в)	ЈКП Београдски водовод	20,000,000	17,068,544.77	2,931,455.23				0.00
2	ЕБРД-мост преко Саве Уг.Г-бр. 4-1221/06 од 19.06.2006.г. Измењен, допуњен и реформулисан уговор бр. Г-бр. 4-1879/10 од 15.06.2010.	129,600,000 69,600,000 60,000,000	36,510,134.99	44,746,643.03		2,071,111.52	217,984,487.48	48,343,221.98
3	ЕИБ- Пројекат за обнову Града Београда Уг.Фи.бр. 22096 од 17.06.2003.г.	90,000,000	70,276,711.00	10,000,000.00		177,006.59	18,805,958.95	9,723,289.00
4	ЕИБ – Пројекат за мост преко Саве са приступним путевима ка мосту	160,000,000						160,000,000

	Уговор/А од 17.12.2009.	70,000,000						
	Уговор/Б од 29.11.2010.	90,000,000						

(А) Град је са Европском банком за обнову и развој закључио 2 уговора о зајму, и то:

1. на укупан износ од 60.000.000 €, дана 27.07.2001. г, Пројекат приоритетних инвестиција у реконструкцију градске инфраструктуре и
2. на укупан износ до 129.600.000 €, Пројекат за мост преко реке Саве, и то:
 - 2.1. 69.600.000,00 €, дана 19.06.2006. г, Основни уговор и
 - 2.2. 60.000.000 €, дана 15.06.2010. г, Измењен, допуњен и преформулисан уговор.

1) Пројекат приоритетних инвестиција у реконструкцију градске инфраструктуре ради реализације приоритетних инвестиционих пројеката града Београда

Уговор о зајму између Града и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) закључен је 27.07.2001. г. Град се задужио код ЕБРД у укупном износу до 60.000.000 €, како би финансирао градске приоритетне инвестиционе програме и то:

- Београдски приоритетни инвестициони програм јавног саобраћаја који се реализује преко ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ у износу до 20.000.000 €,
- Београдски приоритетни инвестициони програм јавног водовода који се реализује преко ЈП „Београдски водовод и канализација“ у износу до 20.000.000 € и
- Београдски приоритетни инвестициони програм даљинског грејања који се реализује преко ЈКП „Београдске електране“, у износу до 20.000.000 €.

Отплата дугова:

Уговором из 2001. г. регулисано је да је грејс период за овај зајам 5 година. Град ће отплатити зајам у 23 једнаке полугодишње рате на сваки датум доспећа камате, почев од 21.01.2006. г. закључно са 21.01.2017. г, и то по 2.609.000 €, на сваки датум плаћања главнице 21. јануар и 21. јул, тј. 5.218.000 € годишње. У периоду од 2001. г. до 31.12.2009. г, од укупног износа кредита било је повучено 57.064.450,62 € (по корисницима: ГСП Београд 20.000.000 €, ЈКП Београдски водовод и канализација 17,068,544,77 € и ЈКП Београдске електране 19,995,905,85 €). У 2010. г, повучено је 2.931.455,23 € (односно 293.955.403,77 дин) за Београдски водовод и канализацију. У периоду од закључења уговора до 31.12.2010. г, од уговореног износа кредита 60.000.000 € искоришћено је укупно 59.995.905,85 €, односно неискоришћени износ кредита је 4.094,15 €.

У истом периоду, отплаћено је 25.234.431,26 € главнице, од чега је до краја 2009. г. отплаћен износ од 20.016.431,26 €, а у 2010. г, отплаћено је 5.218.000 € главнице или 529.105.200 дин. Укупно плаћена камата по наведеном кредиту износи 12.676.590,49 €. Износ од 11.212.624,15 €, односи се на плаћену камату по искоришћеном делу кредита, док се износ од 1.463.966,34 €, односи на плаћену камату по неискоришћеном делу кредита. До краја 2009. г. на име камата плаћено је 11.134.566,96 €. За камате по искоришћеном делу кредита плаћено је 9.686.370,86 €, док је за неискоришћени део плаћено 1.448.196,10 €. У 2010. г. по основу камата плаћено је 1.542.023,53 € (у динарској противвредности 145.809.534,34 дин), од чега се износ од 1.526.253,29 € (144.318.343,51 дин) односи на камате по искоришћеном делу кредита, а 15.770,24 € (1.491.190,83 дин) на камате по неискоришћеном делу кредита.

2) Пројекат изградње Моста преко реке Саве

Град је са Европском банком за обнову и развој закључио Уговор за финансирање Пројекта мост преко реке Саве у Београду. Уговором је предвиђено финансирање консултантских услуга за дизајн, управљање набавкама и надгледање изградње. Основни уговор закључен је дана 19.07.2006. г. на износ од 69.600.000 €, док је измењен, допуњен и преформулисан уговор закључен 15.06.2010. г, на износ од 60.000.000 €. Дакле, укупна вредност Уговора о зајму износи 129.600.000 € и он се састоји из два дела:

- 1) Зајам "А кредита" у износу до 109.600.000 €, који ће обезбедити ЕБРД и који се састоји од:
 - "А-1 кредита" у износу од 49.600.000 € и
 - "А-2 кредита" у износу од 60.000.000 €.
- 2) Зајам «Б» у износу до 20.000.000 € који ће обезбедити пословне банке, које су у синдикацији са ЕБРД.

Отплата дугова:

У периоду од закључења основног уговора до краја децембра 2009. г, за реализацију Пројекта Мост преко реке Саве повучено је укупно 36.510.134,99 €. Средства кредита у износу од 44.746.643,03 € (4.686.534.255,74 дин.) повучена су у 2010. г. Уговором је предвиђена

отплата зајма у 22 једнаке полугодишње рате на сваки датум плаћања камате који почиње 21.07.2010. г. У 2010. г. на име отплате главнице издвојено је 2.071.111,52 € (односно 217.984.400,00 дин). Камата за пројекат Мост преко реке Саве представља збир марже од 2,8% годишње плус вредност EURIBOR-а, што представља редовну камату на искоришћени део кредита. По Уговору Зајмопримац плаћа камату на неискоришћени износ кредита у првој години зајма у износу од 0,3% годишње, а у свим наредним годинама 0,5% годишње. По основу камата, у уговореном периоду укупно је плаћено 3.660.053,59 €, од чега се износ од 2.654.688,78 € односи на искоришћени део кредита, а 1.005.364,81 € на неискоришћени део кредита, и то:

- до краја 2009. г. 2.106.047,02 €, од чега 1.273.659,04 € на искоришћени део кредита, а 832.387,98 € на неискоришћени део.
- од 01.01-31.12.2010. г. 1.554.006,57 € или 168.676.964,62 дин, од чега се на искоришћени део кредита односи 1.381.029,74 € или 149.901.492,75 дин, а 172.976,83 € или 18.775.471,87 дин, на неискоришћени део кредита.

(Б) Град је са Европском инвестиционом банком закључио 2 уговора о зајму и то:

1. на укупан износ од 90.000.000,00 € , дана 17. јуна 2006. г - Пројекат обнове града Београда
2. на укупан износ до 160.000.000,00 € - Пројекат за мост преко реке Саве са приступним путевима ка мосту:
 - 2.1. Уговор о финансирању/А у износу од 70.000.000 €, закључен 17. децембра 2009. г
 - 2.2. Уговор о финансирању/Б у износу од 90.000.000 €, закључен 29. новембра 2010. г

1) Пројекат обнове града Београда

Уговор о финансирању између Заједнице држава Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке, односно Споразум о пројекту између ЕИБ и Републике Србије и Града закључен је 17.06.2003. г. По овом уговору Европска инвестициона банка је одобрила Граду укупан износ кредита од 90.000.000 € за реализацију Пројекта обнове Града. Пројекат обнове Града представља интегрисани програм реконструкције трамвајских шина и главних артерија уличне мреже и обухвата нацрт, изградњу и надзор над следећом инфраструктуром: реконструкција трамвајских шина, мања реконструкција улица, реконструкција главних улица, системи управљања саобраћајем и обнова трамвајских возила.

Услови зајма и сервисирање зајма:

Према Уговору о зајму свака повучена транша не може бити мања од 5.000.000 € и она има свој амортизациони план. Грејс период за сваку траншу не може бити мањи од 4 г, нити већи од 5 г. Период отплате кредита не може бити дужи од 20 г. Камата се рачуна за сваки период повлачења зајма и добија се од ЕИБ у Обавештењу о додели транше и она је фиксна за сваку траншу, до сада се кретала у распону од 4,1% до 5,3%. У периоду од закључења уговора до краја децембра 2010. г, по овом пројекту од 90.000.000 €, из кредита Европске инвестиционе банке повучено је укупно 80.276.711 €. Средства од 70.276.711 € повучена су до краја 2009. г, а у периоду од 01.01-31.12.2010. г, повучено је 10.000.000 €.

Укупно утрошена средства износе 76.280.306 €. Остатак од повучених, а неутрошених средства у износу од 3.996.405 €, налазе се на девизном рачуну код Народне банке Србије, као и 521,95 дин, на подрачуну буџета, и реализоваће се у буџетској 2011. г. Отплата главнице реализована је у износу од 177.006,59 € или 18.805.958,95 дин. По основу камата укупно је плаћено 8.697.574,79 €. До краја 2009. г, на име камата плаћено је 5.131.750,80 €, док је у 2010. г, плаћено 3.565.823,99 € или 370.185.569,18 дин.

2) Пројекат за мост преко реке Саве и прилазних путева ка мосту

У 2010. г, потписан је Уговор, а повлачење транши и реализација уговорених послова планирани су у 2011. г.

Утврђено је да је износ неизмиреног дугорочног задуживања Града за капиталне инвестиционе расходе на дан 31.12.2010. г. износи 49.477.649.230 дин, што на укупно остварене текуће приходе буџета за 2010. г. који износе 59.310.770.000 дин, представља 83,42% рачунајући € према дин, по средњем курсу НБС на дан 31.12.2010. г, од 105,4982.

6) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2010. г.

Према одредбама чл. 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Градоначелник, на предлог Секретаријата за финансије. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве доставља се Скупштини града Београда, уз Завршни рачун буџета. Одлуком о буџету Града за 2010. г, број 400-1177/09-С од 28.12.2009. г, чл. 12. за сталну буџетску резерву била су планирана средства од 20.000.000 дин и нису коришћена. Одлуком о ребалансу буџета Града за 2010. г, број 400-619/10-С од 29.06.2010. г, чл. 6. планирана средства од 20.000.00 дин, за сталну буџетску резерву нису коришћена. Сходно одредбама наведеног закона, Одлуком о ребалансу буџету Града за 2010. г, број 400-843/10-С од 01.12.2010. г. чл. 5, планирана средства за сталну буџетску резерву опредељена су у обиму од 0,016% укупних прихода буџета, што износи 10.000.000 дин, и иста нису коришћена у току 2010. г.

7) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2010. г.

Одредбом чл. 69. Закона о буџетском систему прописано је да се и оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. По истом члану закона, надлежни извршни орган локалне власти (Градоначелник) доноси, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије (Секретаријат за финансије), решење о употреби текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве распоређују се на ДБК током фискалне године.

Одлуком о буџету Града за 2010. г, број 400-1177/09-С од 28.12.2009. г, чл. 12. за текућу буџетску резерву била су планирана средства у износу од 400.784.000 дин, а распоређена су у износу од 208.390.830 дин. Одлуком о ребалансу буџета Града за 2010. г, број 400-619/10-С од 29.06.2010. г, чл. 6. планирана средства за текућу буџетску резерву износе 115.491.823 дин, а распоређена су у износу од 108.344.476 дин. Одлуком о ребалансу буџету Града за 2010. г, број 400-843/10-С од 01.12.2010. г, чл 5. планирана средства за текућу буџетску резерву износе 64.636.616 дин, а распоређена су у износу од 54.503.723 дин.

Преглед решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у току 2010. г, дат је у следећој табели:

Р. бр	РАЗДЕО	ФУНКЦИЈА	ЕКОН. КЛАС.	РЕШЕЊЕ	ОПИС	ИЗНОС
	04 – Секретаријат за финансије	090	499	400-1177/09-С 28.12.2009.	Одлука о буџету града Београда за 2010. годину	400,784,000
1	04 - Секретаријат за финансије	090	484	4-76/10-Г 22.01.2010	Отварање апропријације 484 - помоћ становниш Хайтија које је задесио катастрофал. земљотрес	5,000,000
2	11.1 - Установе културе	820	424	4-77/10-Г 22.01.2010.	Покриће трош.Београдског драмског позоришта на име откупа комплета компакт дискова позориш музике под називом "Моје драге" и штамп.издања уз компакт диск композитора Зорана Симјановића	500,000
3	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-137/10-Г 28.01.2010.	Помоћ Правном факултету на име покрића трошкова организације међународног такмичења "Belgrade Open Pre-mppt Competition" и међунар. конференције посвећене арбитражи и медијацији	400,000
4	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-200/10-Г 02.02.2010.	Помоћ Спортском друштву "Црвена звезда" за покриће трошкова санације конструкције и адаптације спортске дворане у склопу управне зграде која је уништена у пожару 05.04.2008. год.	10,000,000
5	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-201/10-Г 02.02.2010.	Помоћ Боксерском клубу "Раднички" Београд, за покриће трошкова набавке неопходне опреме за боксере и за организ. такмичења у земљи и иностранству, као и за испл. стипендија боксер, надокнаду тренерима и закуп спортских сала	1,000,000
6	08 - Секретаријат за саобраћај	451	421	4-140/10-Г 28.02.2010.	Средства за отварање апропријације за непланиране сврхе - плаћање накнаде за коришћење радио фрекв. за радио станицу за 2009. г, која се налази у Центру за упр.саобр. у Секретар. за саобраћај	1,000
7	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-310/10-Г 08.02.2010.	Помоћ Спортском друштву "Црвена звезда" за потребе КК "Црвена звезда" ради превазилажења тешке финансијске ситуације	5,000,000
8	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-311/10-Г 08.02.2010.	Помоћ СД "Партизан" за покриће трошк.рада КК "Партизан" за орган. путовања, хотелски смештај екипе на гостовањима током Euroleague такмич., организацију утакмица...	5,000,000
9	11 - Секретаријат за културу	820	481	4-312/10-Г 08.02.2010.	Помоћ Центру за културу деконтаминацију у прокрићу трошк. адаптације дела простора за отварање књижаре у којој би се продавала издања малих локалних и регионалних издавача	1,100,000

11	03 - Служба за опште послове	130	423	4-559/10-Г 19.02.2010.	Додатна средства за исплату накнаде лицима која су била ангажована преко омладин.задруга "Тим" и "Codex trade" у чишћењу снега на територији града (14-15.02.2010.г)	1,003,252
12	04 - Секретаријат за финансије	090	484	4-595/10-Г 23.02.2010.	Једнократна новчана помоћ граду Зајечару у сан. штете услед вел.киша и изливања речн. токова	5,000,000
14	11 - Секретаријат за културу	820	465	4-735/10-Г 03.03.2010.	Отварање апропријације за економ. класификацију 465 - остале дотације и трансфери за плаћање реализације пројекта публикације монографије, о српском и југословенском уметнику, глумцу Велимиру Бати Живојиновићу	3,500,000
15	24 - Агенција за инвестиције	912	483	4-821/10-Г 10.03.2010.	Отварање апропријације за економску класификацију 483	1,000
16	10 - Секретаријат за привреду	410	423	4-822/10-Г 10.03.2010.	Покриће трошкова израде Пројекта "Организација предузећа за интерне услуге јавног сектора"	2,050,000
18	11 - Секретаријат за културу	820	481	4-927/10-Г 17.03.2010.	Помоћ АКУД "Лола" у покрићу дела тр. за реализацију "Лолених школа"	2,000,000
19	10 - Секретаријат за привреду	410	481	4-995/10-Г 24.03.2010.	Покриће дела трошк.за реализацију пројекта у оквиру програма "Зелени осмех" који се спроводи на иницијат. Асоцијације за промовисање инклузије Србије	800,000
20	02 - Градоначелник	111	423	4-977/10-Г 23.03.2010.	Покриће трошк. штампе и резимиране везије пројекта "Подизање капацитета политичких институција града Београда" са краћом анализом и концизнијим препорукама, који ће уредити Факултет политичких наука из Београда (Центар за демократију)	350,000
21	15 - Секретаријат за социјалну заштиту	090	512	4-1077/10-Г 31.03.2010.	Отварање апропријације за екон. класификацију 512251 - набавка електричних радијатора за потребе мобилних стамбених јединица у којима су смештене породице расељених из нехијенског насеља испод моста Газела	1,000
22	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-1074/10-Г 01.04.2010.	Помоћ Клубу америчког фудбала "Вукови Београд", за пориће дела тр. учешћа на такмичењима (CEFL-такмичење америчког фудбала у Централној и Источној Европи)	1,000,000
23	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-1089/10-Г 06.04.2010.	Средства на име награде спротском друштву КК "Партизан" за постигнуте резултате-пласм. у Final 4 Euroleague	21,000,000
24	10 - Секретаријат за привреду	410	481	4-1090/10-Г 06.04.2010.	Помоћ Удружењу "Градски штаб" за пориће трошкова реализације манифестације "Rakija connecting people", која ће се одржати од 14. до 16.05.2010. у Загребу	1,595,000
25	03 - Служба за опште послове	130	423	4-1092/10-Г 06.04.2010.	Исплата накнада за рад Градске изборне комисије, Стручне службе Градске изборне комисије и испл. ост.услуга-услуге по уговору	895,813
26	03 - Служба за опште послове	130	416	4-1092/10-Г 06.04.2010.	Отварање апропријације за економ. класификацију 416 - на име испл. накнада за рад Градске изборне комисије, Стручне службе Градске изборне комисије и исплату осталих услуга - услуге по уговору	244,762
27	04 - Секретаријат за финансије	170	441	4-1158/10-Г 09.04.2010.	Отварање апропријације за економску апропријацију 44 - на име извршава расхода по основу камата које ће настати у наредном периоду, до краја 2010. године, у вези прибављања кредита од домаћих кредитора који се рализује спровођењем процедуре јавне набавке ради реализације утврђ пројекта из члана 4. Одлуке о буџету града за 2010. г.	1,000
28	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-1126/10-Г 07.04.2010. 4-1154/10-Г 09.04.2010.	Помоћ СД Црвена звезда, а за КК Црвена звезда за основне текуће трошкове и трошк. такмичења, ради превазилажења тешке финанс. ситуације	5,000,000
29	15 - Секретаријат за социјалну заштиту	090	421	4-1187/10-Г 13.04.2010.	Отварање апропријације за економску класификацију 421 - Стални трошкови - средства за покриће трошкова утрошене електричне енергије и трошкове комуналних услуга за потребе мобилних стамбених јединица, у којима су смештене породице расељених из нехијенског насеља испод моста "Газела"	2,000
30	11 - Секретаријат за културу	820	465	4-1188/10-Г 13.04.2010.	GM Salayka Produktion House - за покриће дела трошкова Београдске премијере филма Ђорђа Балашевића "Као рани мраз"	2,000,000

31	08.1 - Дирекција за јавни превоз	451	425	4-1189/10-Г 13.04.2010.	Отварање апропријације за економску класификацију 425 - Текуће поправке и одржавање - средства за покриће трошкова одржавања постојећих стајалишних мобилијара - платоа, стајалишних стубова и надстрешница	1,000
32	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-1169/10-Г 09.04.2010.	Удружење грађана "Недеља дизајна" из Београда, за покриће трошкова реализације јубиларног летог Belgrade Design Week	2,000,000
35	03 - Служба за опште послове	130	414	4-1192/10-Г 14.04.2010.	Средстава за исплату отпремнина извршиоцима за чијим радом је престала потреба у складу са Законом о утврђивању максималног броја запослених у јединицама локалне самоуправе	61,426,908
36	12 - Секретаријат за образовање	950	472	4-1205/10-Г 14.04.2010.	Обезбеђење додатних средс. за испл. стипендија талентованим средњошколцима, студентима и студентима са инвалидитетом у 2010. години	5,348,484
38	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-1260/10-Г 19.04.2010.	Помоћ Центру за стручни и научно истраживачки рад студената - Студентски парламент Медицинског факул. у Београду за покриће трошк.организ. Конгреса студената биомедицинс. наука Србије на Охридском језеру од 23-27.04.2010. (набавка 100 хемијских оловака и 1000 малих блокова са грбом града)	100,000
39	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-1300/10-Г 22.04.2010.	Измирење дуговања ОКК "Београд" према СРЦ "Ташмајдан"	2,000,000
40	04 - Секретаријат за финансије	090	484	4-1348/10-Г 26.04.2010.	Једнократна новчана помоћ граду Лесковцу у сан штете услед вел.киша и изливања речн. токова	3,000,000
41	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-1322/10-Г 23.04.2010.	Помоћ Кошаркашком клубу ФМП за покриће дела трошкова припрема и трошкова пута у оквиру учешћа јуниорске екипе на завршници Euroleague Basketball Junior Final Eight у Паризу	2,500,000
42	15 - Секретаријат за социјалну заштиту	010	481	4-1422/10-Г 04.05.2010.	Помоћ Савезу удружења бораца НОР Београда - ГО Београда, за израду јубиларних Повеља које ће се уручити свим преживелим борцима – учесн. НОР-а 1941-1945. год., а поводом планираног обележавања Дана победе над фашизмом (200.000 дин.), као из решавање финансијских проблема 17 општинских организација СУБНОР-а са територије Града (2.500.000 дин).	2,700,000
43	11.1 - Установе културе	820	424	4-1484/10-Г 11.05.2010.	Покриће дела трошкова одржавања БИТЕФ-а	4,000,000
44	04 - Секретаријат за финансије	090	484	4-1547/10-Г 18.05.2010.	Једнократна новчана помоћ општини Трговиште у санир.штете услед вел.киша и изл.речних токова	3,000,000
45	08 - Секретаријат за саобраћај	451	423	4-889/10-Г 16.03.2010.	Покриће трошкова чишћења снега 14. и 15.02.2010. у Београду од стране омладинских Задруга (ОЗ Индекс - 572.949,00, ОЗ Бенто - 517.209,00 и ОЗ Сат - 397.977,00)	1,488,135
46	08 - Секретаријат за саобраћај	451	423	4-1211/10-Г 14.04.2010.	Покриће трошкова чишћења снега 11. и 12.03.2010. године, од стране омладинских задуга и то: "Индекс" - 155.067,00 дин., "Бенто" - 28.324,00 дин., "Сат" - 125.955,00 дин., "Тим" - 272.534,00 дин., "Codex trade" - 517.033,00 дин.	1,098,913
47	10 - Секретаријат за привреду	421	472	4-1577/10-Г 19.05.2010.	Средства за исплату Специјалног признања града Београда - појединцима и групама који су својим радом из различитих области реализовали догађај од изузетног значаја за град Београд у 2009. год. (170.000,00 динара) и припадајући порез и доприноси за исплату специјалног признања града Београда најбољем пољопривредном произвођачу (130.392,00 дин.)	300,392
48	10 - Секретаријат за привреду	421	423	4-1577/10-Г 19.05.2010.	Средства за накнаду рада председника Комисије за избор најбољег индивидуалног пољопривредног извођача на територији града Београда у 2009.г.	67,7710
49	04 - Секретаријат за финансије	860	423	4-1578/10-Г 19.05.2010.	Рад две стручне комисије (награде града за изузетне и хероје)	279,000
50	04 - Секретаријат за финансије	860	472	4-1578/10-Г 19.05.2010.	Средства за награде града Београда за изузетне и за хероје	435,000
51	04 - Секретаријат за финансије	160	423	4-1670/10-Г 26.05.2010.	Средства за измирење обавеза према Градском заводу за вештачења, по основу вештачења новчаних улога финичких лица (бивших деонич.) на име откупа интерних деоница у поступку поништене власничке трансформације Студија Б	590,000
52	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-1638/10-Г 24.05.2010.	Помоћ Стрелјачком савезу Србије за покриће дела трошкова учешћа стрелаца на светским	2,000,000

					куповима у Пекингу и Форт Бенингу (САД)	
53	11 - Секретаријат за културу	820	463	4-1711/10-Г 31.05.2010.	Министарство одбране - покриће дела трошк. реализације концерта "Пролеће у Београду" Уметничког ансамбла Министарства одбране "Станислав Бинички"	800,000
54	12 - Секретаријат за образовање	920	481	4-1712/10-Г 31.05.2010.	Помоћ Истраживачкој станици Петница у покрићу дела трошк. реализације летњег научног кампа	1,000,000
55	04 - Секретаријат за финансије	160	472	4-1714/10-Г 31.05.2010.	Обезбеђење средстава за исплату награде полицијским службеницима Полицијске управе за град, који су успешно извели акцију хапшења организоване криминалне групе (кривично дело отмице једног грађанина Београда)	720,000
56	25 - Канцеларија за младе	150	423	4-1732/10-Г 01.06.2010.	Покриће трошкова реализације пројекта "Interrail за младе Београђане", а односи се на поделу петнаестодневних Interrail карата за младе од 18 до 30 година старости за путовање у земље ЕУ	7,500,000
57	03 - Служба за опште послове	130	485	4-1731/10-Г 01.06.2010.	Отварање апропријације за економску класификацију 485 - накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - измирење обавезе по пресуди Првог општинског суда у Београду VI П-1 бр. 316/07	1,000
58	03 - Служба за опште послове	130	423	4-1809/10-Г 04.06.2010.	Покриће трошкова смештаја 50 чланова спортске екипе Градске управе на 36. радничким спортским играма које се одржавају у Кладову	590,000
59	03 - Служба за опште послове	130	426	4-1809/10-Г 04.06.2010.	Набавка опреме за чланове спортске екипе Градске управе на 36. радничким спортским играма која се одржавају у Кладову	50,000
62	11.1 - Установе културе	820	414	4-1849/10-Г 10.06.2010.	Обезбеђење средстава за исплату отпремнина извршиоцима за чијим радом је престала потреба у складу са Законом о утврђивању максималног броја запослених у јединицама локалне самоуправе ("Службени гласник РС", број 104/09)	14,680,000
63	24 - Агенција за инвестиције	133	512	4-1848/10-Г 09.06.2010.	Средства за спровођење јавне набавке хардвера, софтвера, сторица и бекап система - рачунарска опрема	7,000,000
64	24 - Агенција за инвестиције	133	515	4-1848/10-Г 09.06.2010.	Средства за спровођење јавне набав. хардвера, софтвера, сторица и бекап система - лиценце	3,000,000
65	04 - Секретаријат за финансије	180	463 2	4-1857/10-Г 11.06.2010.	Обезбеђење средстава за општину Младеновац, ради покрића трошкова регулација имовинско правних односа за земљиште на коме ће се поставити четири монтажне кућице за смештај четири породице које имају статус интерно расељених лица	1,269,400
66	04 - Секретаријат за финансије	160	463 2	4-1884/10-Г 15.06.2010.	Обезбеђење средстава за МУП - Управу за ванредне ситуације у Београду за изградњу ватрогасне станице у Лазаревцу	5,000,000
	УКПНО I:					208,390,830
	04 - Секретаријат за финансије	090	499	400-619/10-С 29.06.2010.	Одлука о ребалансу буџета града Београда за 2010. годину	115,491,823
67	04 - Секретаријат за финансије	160	465 2	4-2052/10-Г 02.07.2010.	Обезбеђење средстава за Зоолошки врт града Београда ради покрића дела трошкова изградње кавеза за беле тигрове	5,000,000
68	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-2062/10-Г 02.07.2010.	Обезбеђ. средст. за Удружење "Roma community center 8. april" за реализацију пројекта материјал. култура Рома - стална поставка "У Черги" у оквиру музеја ромске културе у Београду.	1,500,000
69	04 - Секретаријат за финансије	090	484	4-2095/10-Г 06.07.2010.	Једнок. Новч. помоћ општини Нова Црња у санир. штете услед велик. киша и излив. речних токова	1,000,000
71	04 - Секретаријат за финансије	180	463	4-2129/10-Г 08.07.2010.	Једнократна новчана помоћ општини Пожега којој су нанете велике штете услед великих киша и изливања речних токова у периоду 01-02.07.2010.	3,000,000
72	02 - Градоначелник	111	426	4-2256/10-Г 20.07.2010.	Средства за набавку цвећа и зеленила за спомен обележја, комеморације и цветне аранжмане (конференције, свечане ручкове, коктеле, пригодни букети за госте и друге прилике)	1,000
73	01- Скупштина града и Градско веће	111	426	4-2257/10-Г 20.07.2010.	Средства за набавку цвећа и зеленила за спомен обележја, комеморације и цветне аранжмане (конференције, свечане ручкове, коктеле, пригодни букети за госте и друге прилике)	1,000
76	11.1 - Установе културе	820	414	4 - 2343/ 10 - Г 22.07.2010.	Средства за исплату отпремнина извршиоцима за чијим радом је престала потреба у складу са Законом о утврђивању максималног броја запослених у јединицама локалне самоуправе	22,650,000

77	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	451 191	4 - 2538/10 - Г 29.07.2010.	Средстав за покриће трошкова рада ЈП „Хиподром Београд“	6,381,586
78	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4 - 2357/10 - Г 29.07.2010.	Помоћ Удружењу Срба из Хрватске на име покрића дела трош.поводом обележавања 15.годишњице страдања Срба у "Олуји"	200,000
79	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4 - 2359/10 - Г 29.07.2010.	Обезбеђења средстава за Српско национално друштво Пребиловци	100,000
80	11 - Секретаријат за културу	820	465	4 - 2406/10 - Г 29.07.2010	Средства за стварање услова за редовно функционисање и омогућавања истраживања и стручног усавшавања истраживача ангажованих на Институту за културу - Приштина	1,500,000
81	15 - Секретаријат за социјалну заштиту	070	481	4-2363/10 - Г 23.07.2010 и 4-2415/10Г од 28.07.2010.	Помоћ Удружењу "Хенди центар Колосеум" Београд, за покриће дела трошкова студијског путовања најуспешнијих ученика и студената са инвалидитет. у Мађарску, Аустрију и Франциску, ради упознавања са својим вршњацима из тих држава који би им пренели своја искуства везана за студирање, запошљавање, превоз као и упозн. са културно-историјским знаменит. ових држава	400,000
83	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4 - 2432/10-г 29.07.2010.	Помоћ за покриће трошкова организације ЏИ српског конгреса и И балканског Симпозијума анестезиолога и интезивиста у Београду од 07. до 10. октобра 2010. године	1,000,000
84	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4 - 2419/10 - Г 29.07.2010.	Помоћ Кошаркашком савезу Србије за покриће трошкова учешћа кошаркашке репрезентације Србије на предстојећем Светском првенству за сениоре у Турској	3,000,000
85	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4 - 2448/10 - Г 02.08.2010	Помоћ Ватерполо савезу Београда ради покретања акције "Школске ватерполо лиге" за све узрасте основ. и средњих школа у Београду.	5,000,000
87	04 - Секретаријат за финансије	180	463	4-2490/10-Г 05.08.2010.	Једнократна новчана помоћ општини Нови Бечеј у санирању штете настале услед великих киша и изливања речних токова.	2,000,000
88	15 - Секретаријат за социјалну заштиту	010	481	4-2693/10-Г 30.08.2010.	Помоћ Савезу резервних војних старешина града Београда, за измирење обавеза према Агенцији за пословни простор и јавним комун.предузећима	500,000
90	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-2865/10-Г 14.09.2010.	Кошаркашки савез Србије - средства за исплату награда кошаркашима за постигнуте резултате на СП у кошарци у Турској	10,000,000
91	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-2866/10-Г 14.09.2010.	Ватерполо савез Србије - средства за исплату награда ватерполистима за постигнуте резултате на Европском шампионату у ватерполу у Загребу	10,000,000
92	03 - Служба за опште послове	130	423	4-2963/10-Г 22.09.2010.	Додатна средства за измирење обавеза према Институту "Михаило Пупин" д.о.о., по основу закључених уговора за услуге увођења интернационалног система локалне пореске администрације и услуге обезбеђења коришћења система локалне пореске администрације	12,809,418
93	17 - Секретаријат за инспекцијске послове	111	424	4-2964/10-Г 22.09.2010.	Додатна средства за измирење обавеза према ЈКП "Паркинг сервис", које се односе на спровођење административног извршења решења преко другог лица на основу уговора о налогу 11602 од 13.06.2006., и фактуре за лежарину по основу одузетих аутомобила које одузимају инспектори друмског саобраћаја на основу уговора 8275 од 03.07.2006.	3,000,000
94	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-2986/10-Г 23.09.2010.	Обезбеђење средстава за удружење "Roma community centar 8. april" на име покрића дела трошкова рада Музеја ромске културе у Београду (500.000,00) и покрића учешћа члана њиховог Удружења на Међународној конференцији у Стразбуру 7. и 8. октобра 2010., на тему "Путеви културе Рома" (500.000,00)	1,000,000
95	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-3081/10-Г 29.09.2010.	Обезбеђивање средстава Удружењу породица насталих и погинулих лица у Крајини и Хрватској, за покриће дела трошкова реализације планираних активности у 2010. године.	500,000
96	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-3176/10-Г 08.10.2010.	Помоћ Атлетском савезу Србије за покриће трошкова одржавања Европске атлетске конвенције од 14-17. октобра 2010.г. у Београду	1,600,000
97	04 - Секретаријат за финансије	090	484	4-3441/10-Г 04.10.2010.	Помоћ граду Краљеву у санирању штете настале услед земљотреса	5,000,000
98	03 - Служба за опште послове	130	423	4-3433/10-Г 03.11.2010.	Исплата за рад Градске изборне комисије, Стручне службе Градске изборне комисије и	810,753

					исплата осталих услуга	
99	03 - Служба за опште послове	130	416	4-3433/10-Г 03.11.2010.	Исплата за рад Градске изборне комисије, Стручне службе Градске изборне комисије и исплата осталих услуга	210,361
100	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-3492/10-Г 09.11.2010.	Обезбеђење средстава за Удружење "Roma community centar 8. april" за покриће дела трошк. реализације изложбе "Материјална култура Рома у Србији" и културне вечери у Атељеу 212	500,000
101	5 - Секретаријат за финансије	160	481	4-3493/10-Г 09.11.2010.	Помоћ Епархији Рашко-призренској и Косовско-метохијској за покриће дела трошкова откупа парцеле Падалиште (површине 1 хектара и 3 ара,) која се налази поред Манастира Грачанице	2,000,000
103	11 - Секретаријат за културу	820	465	4-3580/10-Г 17.11.2010.	Обезбеђење средстава "Кући штампе плус", на име покрића дела трошкова штампања монографије "Земун у 150 слика" аутора-сликара Милорада Пекића	350,000
104	24 - Агенција за инвестиције	660	425	4-3582/10-Г 17.11.2010.	Материјална помоћ граду Краљеву за санирање штете која је настала услед земљотреса (цемент 3.398.400,00 дин., гитер блок - 73.480,00 дин. и пуна опека 376.996,00)	7,330,358
	УКУПНО II:					108,344,476
	04 - Секретаријат за финансије	160	499	400-843/10-С 01.12.2010.	Одлука о ребалансу буџета града Београда за 2010. годину	64.636.616
105	15 - Секретаријат за социјалну заштиту	010	485	4-3955/10-Г 07.12.2010.	Отварање апропријације 485 - остале накнаде штете - која ће се користити за покриће трошкова принудне наплате по судским извршним решењима	1,000
106	04 - Секретаријат за финансије	180	463	4-3959/10-Г 07.12.2010.	Новчана помоћ граду Лозници у санирању штета наст. услед вел.киша и изливања речних токова	2,000,000
107	04 - Секретаријат за финансије	180	463	4-3960/10-Г 07.12.2010.	Новчана помоћ општини Пријеполје у санирању штета насталих услед великих киша и изливања речних токова	2,000,000
108	04 - Секретаријат за финансије	180	463	4-3962/10-Г 07.12.2010.	Новчана помоћ општини Љубовија у санирању штета насталих услед великих киша и изливања речних токова	2,000,000
109	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-3965/10-Г 07.12.2010.	Новчана помоћ Црвеном крсту Србије - Куршумлије за покриће трошкова рада Народне кухиње која обезбеђује топли оброк за 850 корисника	250,000
110	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-3967/10-Г 07.12.2010.	Новчана помоћ Манастиру Хиландар у покрићу дела трошкова обнове	1,200,000
111	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-3947/10-Г 07.12.2010.	Помоћ Боксерском клубу "Раднички" Београд, за покриће трошкова за учешћа и организацију такмичења	1,500,000
112	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-3973/10-Г 08.12.2010.	Помоћ Удружењу "Иницијатива младих за људска права" у покрићу дела трошкова реализације пројекта "Београд - град без насиља"	3,000,000
113	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-3994/10-Г 09.12.2010.	Помоћ Удружењу "Roma community centar 8. april" за покриће дела трошкова организације изложбе "Духовна култура Рома у Србији"	250,000
114	08.1 - Дирекција за јавни превоз	451	485	4-4049/10-Г 13.12.2010.	Отварање апропријације - за покриће трошкова, накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1,000
115	11 - Секретаријат за културу	820	481	4-4071/10-Г 14.12.2010.	Помоћ Центру за културну деконтаминацију у прокр. Трошк. реализације два пројекта "Савремена проучавања човека и културе, култура људских права" (хонорари за уреднике, сараднике и техничаре - 385.000,00 дин; изнајмљивање додатне опреме, промоције и додатне документације - 290.000,00 дин. и трошк. закупа, одржавања канцеларијског и јавног простора, део канцеларијских и рачуноводствених трошкова - 395.000,00 дин.	1,070,000
116	15 - Секретаријат за социјалну заштиту	070	472	4-4145/10-Г 16.12.2010.	Средства породици Миломира Ђурђевића из села Бољевца, улица Шилкина бр 13, општина Сурчин, за санирање штете коју су претрпели услед дејства "кугласте муње са Сунца" која им је уништила кућу и имовину	1,000,000
117	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	451	4-4365/10-Г 24.12.2010.	Средства Спортском центру Раковица за покриће трошкова набавке дела опреме за опремање Фитнес сале	2,000,000
118	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	451	4-4364/10-Г 24.12.2010.	Средства Јавном предузећу „Хиподром Београд" за покриће трошкова наградног фонда из 2010	9,931,723

119	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-4274/10-Г 21.12.2010.	Помоћ мушком рукометном клубу "Црвена звезда" у покрићу трошкова учешћа у европским такмичењима и за остале материјалне трошкове рада клуба	3,000,000
120	11 - Секретаријат за културу	820	481	4-4046/10-Г 10.12.2010.	Помоћ Задужбини Илије М. Коларца у покрићу дела трoшк.оrганиз.концерта Бисере Велетанлић	1,500,000
121	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-4390/10-Г 27.12.2010.	Помоћ Ватерполо клубу "Партизан Raiffeisen" за учешће на домаћим такмичењима (путовања, смештај, такси услуге за официјална лица)	5,000,000
122	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-4391/10-Г 27.12.2010.	Помоћ СД "Црвена звезда" за покриће трошкова завршетка реконструкције спортске сале	10,000,000
123	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-4463/10-Г 31.12.2010.	Помоћ за обнову Патријаршије (куповина тепиха - 1.000.000 и набавка књига за Библиотеку - 250.000) и Храм Великомученика Пантелејмона (постављање гранитне подлоге - 2.000.000)	3,250,000
124	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-4461/10-Г 31.12.2010.	Помоћ Исламској заједници Србије - Културно уметничком друштву "Гајрет"	200,000
125	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-4468/10-Г 31.12.2010.	Помоћ Црквеној општини у Дубонској у покрићу трошкова за завршетак радова на палионици свећа код Храма Св. Симеона Столпника	150,000
126	04 - Секретаријат за финансије	160	481	4-4462/10-Г 31.12.2010.	Помоћ Црквеној општини Мирослаљачкој у покрићу трошкова обрађивања порте и израде улазних капија	300,000
127	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	481	4-4465/10-Г 31.12.2010.	Помоћ КК "Црвена звезда" за превазилажење тешке финансијске ситуације	4,000,000
128	13 - Секретаријат за спорт и омладину	810	423	4-4213/10-Г 17.12.2010.	Покриће трошкова организовања прославе поводом освајања тенисера Србије Дејвис купа	900,000
УКУПНО III:						54,503,723
УКУПНО I+II+III:						371,239,029

Средства текуће резерве, која су остала нераспоређена у 2010. г, износе 10.132.893 дин.

8) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чл. 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица Секретаријата за финансије наведено је да Град у току 2010. г, није издавао наведене гаранције.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселењења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

У вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци код ДБК и ИБК Града и путем разговора са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја органа, правне службе и адвоката у писаној форми. Од Градског јавног правобранилаштва и Сектора за имовину и правне послове Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се ДБК и ИБК јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, у којој су ДБК и ИБК које они заступају повериоци или дужници, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

1) Градско јавно правобранилаштво (ГЈП). ГЈП обавља послове заштите имовинских права и интереса Града, предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима, ради остваривања имовинских интереса Града, његових органа, организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету Града. ГЈП може заступати и ГО када му то оне повере, као и друга правна лица у погледу њихових имовинских права и интереса. Делокруг, надлежности, организација рада и друго ГЈП регулисани су Одлуком о градском јавном правобранилаштву.⁸¹ ГЈП обавља и друге послове чија је примарна надлежност у неком од организационих делова Градске управе. Примера ради, због обимности

⁸¹ „Сл.лист града Београда“, бр: 5/92, 16/94 и 3/01

посла и кратког рока ГЈП је у име Града и ЈП која се финансирају из буџета Града поднело ресорном Секретаријату за легализацију 10.834 захтева за легализацију непокретности изграђених без грађевинске дозволе, као и велики број захтева за укњижбу непокретности.

ГЈП заступа и ЈКП на основу пуномоћја и Одлуке о ГЈП, нпр. од ЈКП „Градска чистоћа“ преузети су парнични предмети у којима се као тужени и тужилац појављује ово ЈКП, а основ спора је дуг или накнада штете. ГЈП заступа и ЈКП „Инфостан“ у свим предметима наплате дуга нередовних платиша по основу неплаћених комуналних услуга. ГЈП заступа и друга ЈКП и установе у појединим предметима на основу специјалног пуномоћја. У ГЈП предмети се воде према врсти поступка, и то: парнице - у којима се Град или друга правна лица која Град заступа појављују као тужилац или тужени, ванпарнице-у којима се Град појављује у улози заступника предлагача, противника предлагача или крајњег корисника, управни поступци-пред општинским или градским органима управе или Катастром непокретности, управни спорови-извршења у којима се Град појављује у улози извршног повериоца или дужника, кривични или предкривични поступци, у којима је ГЈП поднело кривичну пријаву. Сви предмети се воде по уписницима П, Р, И, У, А или М (службена правна мишљења).

ГЈП је доставило груписане парничне предмете у писаној и електронској форми, и то: Табела бр. 1, према којој је Град тужилац; Табела бр. 2, према којој је Град тужени; и Табеле бр. 3 и 4, у којој су дати извршни предмети, по уписнику за период 01.01.2010-09.08.2011. г. Из датих табела видљиво је да се предмети воде појединачни и уписује организациона јединица Градске управе која је ресорно задужена за конкретан предмет, што значи да су наведени поступци проистекли из њене надлежности, а у овом извештају исказани су збирни подаци.

Табела бр: 1. Град тужилац

Р. бр	Град Тужилац	Главни дуг	Нерешени	Решени			Трошкови		
				Добијен	Изгубљен	На други начин	Трош.досуђ. странци коју заступа ЈП	Тр.досуђ. противној странци	Трошкови наплаћени
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износ у дин.	108.932.209.066	108.666.749.889	136.041.303	18.154.110	144.153	32.963.921	4.796.560	114.820
2	Бр-предмета	2.437	1.831	475	79	52	1.282	57	41
3	Износ у €	5.301.983	5.301.983	-	-	-	122.187	-	-
4	Бр-предмета	9	9	-	-	-	1	-	-

Према датој табели на дан 09.08.2011. г, организационе јединице Града су као тужилац покренуле 2.437 судских спорова, са укупном вредношћу спорова од 108.932.209.066 дин, а на дан 09.08.2011. г, био је 1.831 нерешени спор у вредности од 108.666.749.889 дин. У периоду 01.01.2010-09.08.2011. г, решено је 606 судских спорова, од чега је добијено 475 спорова у вредности 136.041.303 дин, изгубљено 79 спорова у вредности 18.154.110 дин, а 52 спора у вредности 144.153 дин, решена су споразумно. На терет Града досуђени су судски трошкови у износу од 32.963.921 дин, противним странкама трошкови у износу од 4.796.560 дин, док су наплаћени трошкови износили 114.820 дин. Девет спорова укупне вредности од 5.301.983 €, имају статус нерешених спорова, од којих ниједан није решен у периоду 01.01.2010-09.08.2011. г. По основу наведених 9 спорова на терет Града досуђени су трошкови од 122.187 дин.

Према достављеним подацима по организационим јединицама, највећи број парница покренуто је на иницијативу Агенције за пословни простор ради наплате дуговања неплаћене закупнине; и Секретаријата за имовинско-правне послове и грађевинску и урбанистичку инспекцију, јер води бројне поступке исељења бесправних корисника градских станова. Примера ради, исказано је потраживање Агенције за пословни простор од дужника на име неплаћене закупнине од 488.685.560 дин; потраживање Дирекције за робне резерве, по разним основама (ради дуга, раскида уговора, утврђења и др.) од 27.495.684 дин; потраживање Секретаријата за финансије по основу утврђења, стицања без основа, раскида уговора у износу од 17.795.250 дин; потраживање Града, без означавања организационе јединице у износу од 107.050.065.791 дин, од чега се 107.000.000.000 дин, односи на опредељену вредност спора са предузећем „Лука“ Београд и ако се она одузме од укупне вредности спорова, тј. од 108.932.209.066 дин, вредност свих осталих спорова је 1.932.209.066 дин.

Највеће потраживање Града односи се на тужбу Града против предузећа „Лука“ Београд ради утврђења права коришћења на градском грађевинском земљишту, чија је вредност спора опредељена на 107.000.000.000 дин. Опредељена вредност спора исказана је као потраживање Града, али то не значи да ће се, у случају успеха у спору, наведени износ наплатити, јер се као вредност спора, сходно Закону о парничном поступку, у предметима-парницама у којима се одлучује о неком праву на непокретност, означава вредност

непокретности. Дакле, једино код парница чији је основ наплата или исплата дуга у номиналном новчаном износу биће наплаћен или исплаћен досуђени износ. Међутим, тај износ ће бити увећан за затезне камате, судске и друге трошкове који настају у судском поступку, а то увећање се не може унапред исказати, већ се треба стално процењивати, зависно од вредности спора, процене његовог исхода и других параметара. Према објашњењу одговорних лица из ГЈП, због несавршености програма који се користи у Писарници ГЈП, није било могуће одвојити парнице чији је основ наплата или исплата дуга од осталих парница.

Наиме, према допису ГЈП бр: П-1908/10 од 20.09.2011. г, Град је 26.10.2010. г. пред Вишим судом у Београду покренуо парнични поступак ради утврђења права коришћења на градском грађевинском земљишту које се налази на катастарској општини Палилула, против предузећа „Лука“ а.д. из Београда. Уз тужбу је достављен и предлог за издавање привремене мере којим је Град тражио да суд туженом предузећу „Лука“ Београд забрани свако отуђење, располагање и оптерећење прецизно назначеним у предлогу тражене привремене мере, а до правноснажног окончања наведеног парничног поступка. Свој тужбени захтев Град заснива на (уз тужбу) достављеним доказима, из којих произилази да тужено предузеће „Лука“ Београд нема правни основ за стицање било каквих права на наведеном земљишту, односно незаконито и неосновано омета Град у остваривању права на предметном земљишту. У реферату тужбе јасно се наводи да је Предузеће, раније Пристаништа Београд, а сада Лука Београд, основано управо од тужиоца-града Београда, односно од правног претходника града Београда Народних одбора градских општина и искључиво ради развоја лучке делатности, те да су оснивачи, иначе правни претходници Града, овом Предузећу дали на коришћење, искључиво ради обављања и развоја лучке делатности земљиште на приобаљу Саве и Дунава, ближе одређено урбанистичким планом који је прецизирао катастарске парцеле на којима је предвиђено обављање лучке делатности. Ни иницијалним актом о оснивању, ни тада важећим урбанистичким планом, Предузећу тада Пристаништа Београд сада Лука Београд, ни једна катастарска парцела није додељена безусловно, већ искључиво наменски за обављање основне регистроване делатности предузећа.

У периоду после оснивања Предузећа 1961. г. испоставило се да нема реалне потребе за држањем у поседу и у праву располагања целог опсега иницијално додељеног земљишта, да Предузеће пословно не може да функционише старајући се о читавом приобалном појасу, те је са оснивачем Градом 1975. г, потписан Уговор о преносу права коришћења са прилозима у којима је јасно наведено које земљиште се преноси на Град, које земљиште остаје у поседу Предузећа, односно које парцеле остају Предузећу привремено, до измене урбанистичког плана. Реч је о земљишту које се налази на територији две ГО-један део је на територији ГО Стари град, а други, већи део, на територији ГО Палилула. Наведени уговор из 1975. г, не регулише само питање права коришћења на земљишту, већ предвиђа и обавезу Града која се односи на учешће у финансирању пословања предузећа „Лука“ Београд. Уговорне одредбе које регулишу пренос средстава из буџета Града у корист Луке Београд разрађене су и детаљно регулисане читавим низом касније закључених правних послова - уговора и одлука, који се сви заснивају управо на уговору из 1975. г. Испуњавајући своју уговорну обавезу да учествује у финансирању рада предузећа „Лука“ Београд, Град је од 1976. г, овом Предузећу преносио новчана средства, о чему су докази достављени суду. Наведени уговор из 1975. г, никада није измењен, нити раскинут, односно реч је о правном послу који је пуноважан и има пуно правно дејство. Реч је истовремено о уговору по коме је једна уговорна страна своје уговорне обавезе испунила, док је друга уговорна страна предузеће „Лука“ Београд у једном тренутку без ваљаног фактичког или формално правног разлога престала да се понаша у складу са уговором, односно почела да опструира реализацију пуноважног уговора.

У периоду до 2005. г, Град је несметано по наведеном уговору из 1975. г. вршио књижење права коришћења на земљишту, све у складу са одредбама закљученог уговора. Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности Београд 2003. г, је окончао поступак књижења по уговору између Града и Луке из 1975. г, на земљишту које се налази на територији ГО Стари град, односно катастарске општине Стари град. У овом поступку предузеће „Лука“ Београд активно је учествовало, не спорећи пуноважност уговора из 1975. г.

Поступак власничке трансформације предузећа „Лука“ Београд а.д, окончан је 2005. г, тако што већински акционар постаје Луксембуршки фонд. Променом власника „Луке“ мења се и политика Предузећа везана за реализацију обавеза из уговора са Градом из 1975. г. У наставку поступка књижења права коришћења Града на парцелама које се налазе на територији ГО Палилула, предузеће „Лука“ Београд улаже различите правне лекове и користи различита правна средства да би ово књижење Града било онемогућено. Предузеће у истом временском периоду, односно 2006. г, пред тада Трговинским судом у Београду покушава и да оспори

уговор и 1975. г, али Виши трговински суд у Београду правноснажном одлуком одбија раскидање овог уговора. Без обзира на правноснажну судску одлуку којом се потврђује пуноважност закљученог уговора, предузеће „Лука“ Београд улаже жалбе на сва решења о књижењу Града и то искључиво из формалних разлога. Из истих формалних разлога тада Окружни суд у Београду у два наврата укида Решења о књижењу Града и враћа поступак књижења првостепеном суду на поновно одлучивање, са образложењем да исправе (документација достављена у захтев за књижење Града) нису у потпуности оригинали списка, односно да достављене копије нису оверене.

С обзиром на формалност земљишно књижног поступка недостаци везани за техничке карактеристике документације нису могли бити решене на други начин, осим подношења тужбе за утврђење права коришћења. За разлику од земљишно-књижног парнични поступак дозвољава доказивање и исправама које нису у оригиналу, односно питање права располагања и коришћења посматра се пре свега из угла поштовања уговорних одредби страна потписница. У том смислу је и Виши суд у Београду, одлучујући као другостепени земљишно – књижни суд, наложио Граду да питање свог права располагања и коришћења на земљишту по уговору са предузећем „Лука“ Београд из 1975. г, уместо стално нових формалних примедби у земљишно – књижном поступку реши у парници за утврђење права коришћења. Ово Правобранилаштво је тужбу ради утврђења права коришћења против предузећа „Лука“ Београд а.д. поднело управо поступајући у складу са овим судским налогом. Судски спор је у току.

Табела 2: Град тужени

Р. бр	Град Тужени	Главни дуг	Нерешени	Решени			Трошкови		
				Добијен	Изгубљен	На други начин	Трош.досуђ странци коју заступа ЈП	Трош.досуђ противној странци	Трошкови наплаћени
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износ у дин.	4.739.064.680	4.417.397.702	283.500	33.254.399	8.258.500	17.645.134	34.270.645	0
2	Бр.предмета	2.234	2.059	25	82	68	235	345	1
3	Износ у €	13.974.160	13.009.783	-	-	-	114.000	256.880	-
4	Бр.предмета	8	6	1	-	1	1	1	-

Према датом табели против организационих јединица Града, као и самог Града на дан 09.08.2011. г, покренута су 2.234 судска спора, процењене укупне вредности спорова од 4.739.064.680 дин, од чега није решено 2.059 предмета, укупне вредности од 4.417.397.702 дин. У периоду 01.01.2010-09.08.2011. г, решено је 175 предмета, од чега је 25 предмета добијено у вредности 283.500 дин, 82 предмета су изгубљена у вредности 33.254.399 дин, а 68 предмета је решено на други начин - споразумно у вредности 8.258.500 дин. У наведеном периоду било је 8 спорова у вредности од 13.974.160 €, шест спорова је остало нерешено у вредности од 13.009.783 €, а један спор је добијен, без добијања уплате, а уз досуђене трошкове на терет Града од 114.000 € и на терет противне стране од 256.880 €. Према достављеним подацима, највећи број предмета у којима се Град појављује као тужени односи се на накнаду штете изазване неиздавањем дозволе за обављање ауто-такси превоза, чиме је ресорно задужен Секретаријат за привреду, на предмете накнаде штете изазване уједом пса луталице, што припада Секретаријату за комунално стамбене послове итд.

У достављеној табели збирно су исказани предмети у којима се Град појављује као тужени, и то у износу од 1.918.283.746 дин, Град-Секретаријат за имовинско-правне послове, Извршни одбор у износу од 170.018.500 дин, и Градска управа, са исказаном вредношћу спора од 231.368.152 дин. Према објашњењу ГЈП, у процесном смислу за тужиоца и за суд је небитна организациона јединица, пошто она нема својство правног лица, па су у Писарници ГЈП подаци заведени на основу тужбе у којој није означена организациона јединица. Наведени спорови су ради накнаде штете, утврђења, радни спорови, поништај уговора и др. Примера ради, као тужена наведена је организациона јединица-Дирекција за путеве у износу од 12.379.386 дин, којој су исказани дугови на основу најчешће опредељеног тужбеног захтева различитих тужилаца по основу накнаде штете за заузето земљиште ради изградње пута. Исказана је вредност спорова по основу дуговања Секретаријата за привреду у предметима ради накнаде штете у вези неиздатих дозвола за обављање ауто-такси превоза у износу од 928.575.431 дин, као и дуговања Секретаријата за комуналне и стамбене послове од 21.429.000 дин, која су у највећем броју опредељена по основу оштећених грађана од уједа паса луталица.

Табела 3: Извршење, Град-поверилац

Р	Извршење дуга	Главни дуг	Нерешени	Решени	Парнични трошкови	Извршени	У целости	Наплаћ трошк.
---	---------------	------------	----------	--------	-------------------	----------	-----------	---------------

				Упућен на парницу	Иде у акта	Ванпарница	Здружено у I		трошк.		Наплаћ главни дуг	Наплаћ парнични	Наплаћ извршни
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	У дин.	1.631.093.598	1.531.460.229	5.362.262	24.632.484	-	78.218	31.375.775	8.648.869	24.251.727	46.224	90.764	33.453
2	Бр.пред.	2.296	2.007	13	267	-	9	2.296	2.296	2.296	2	6	6
3	У €	667.719	352.158	-	246.761	-	-	-	316.250	2.477.808	-	-	-
4	Бр.предм.	4	2	-	2	-	-	-	4	4	4	-	-

Према датој табели исказани су подаци о извршењу судских спорова где је Град поверилац и где је јасно уочљиво да је на дан 09.08.2011. г, било 2.296 спорова у извршењу у вредности од 1.631.093.598 дин, од чега је било нерешено 2.007 спорова у вредности 1.531.460.229 дин, 13 спорова у вредности 5.362.262 дин, упућено је на парницу, 267 спорова у вредности 24.632.484 дин, решена су и одложена, у ванпарницу није упућен ниједан предмет, док је 9 предмета здружено и обједињено, укупне вредности од 78.218 дин. Остали подаци о судским трошковима и наплаћеним трошковима дати су у табели. У исто време, била су 4 судска спора у вредности 667.719 €, од чега су 2 спора нерешена у вредности 352.158 €, а 2 су спора вредности 246.761 дин, решена и одложена.

Табела 4: Извршење, Град-дужник

Р. бр	Извршење дуга	Главни дуг	Нерешени	Решени				Парнични трошкови	Извршни трошкови	У целости	Наплаћени трошкови		
				Упућен на парницу	Иде у акта	Упућ. на ванпарницу	Здружено у I				Наплаћ главни дуг	Наплаћени парнични	Наплаћени и извршни
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	У дин	228.152.700	16.765.940	53.835.650	12.078.665	-	-	12.017.289	4.593.080	11.232.488	846.177	196.256	18.000
2	Бр.пред	139	93	11	34	-	1	139	139	139	4	1	1
3	У €	10.804.729	10.804.729	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Бр.пред	2	2	-	-	-	-	2	2	2	-	-	-

Према датој табели исказани су подаци о извршењу судских спорова где је Град дужник. На дан 09.08.2011. г, било је 139 спорова у извршењу у вредности од 228.152.700 дин, од чега је било нерешено 93 спора у вредности 116.765.940 дин, 11 спорова у вредности 53.835.650 дин, упућено је на парницу, 34 спора у вредности 12.078.665 дин, решена су и одложена, у ванпарницу није упућен ниједан предмет, док је 1 предмет здружен и обједињен, без исказане вредности. Остали подаци о судским трошковима и наплаћеним трошковима дати су у табели. У исто време, била су 2 судска спора у вредности од 10.804.729 €, од чега су оба нерешена.

У току спровођења ревизије утврђено је да постоји Одлука Међународног арбитражног суда по парници бр. 8568/HV/AMW/BWD/SPB/JNK коју су покренули: 1) Electronical and automation corp. Inc (Панама), 2) E et a Electronical and automation sa (Швајцарска), и 3) Предузећа за управљање јавним паркинзима „Electronical and automation“ (Југославија), против: 1) Града и 2) ЈП „Паркинг сервис“. Наиме, Град и ЈП „Паркинг сервис“, с једне стране и предузеће Electronical and automation corp. Inc из Панаме са израелским капиталом, с друге стране (у даљем тексту: страном предузеће), закључили су 23.01.1992. г. Уговор о концесији, који је претходно одобрила Влада Републике Србије. Овим уговором страном предузећу је одобрено право на коришћење, управљање и руковођење целим паркинг системом и изградња нових паркинг простора на период од 5 г, са могућношћу да се продужава сваких 5 г, са максималним трајањем од 30 г. Град и ЈП „Паркинг сервис“ преузели су свој део обавеза. Међутим, због насталих неспоразума у пословању, страном предузеће је 07.03.1995. г. предало захтев за арбитражу Међународном арбитражном суду при Међународној трговинској комори у Паризу, са укупно траженом штетом од 388.895.000 \$. Након истека првих 5 г, Град је обавестио страном предузеће да не жели продужење уговора због насталих спорова. Након више од 7 г. суђења пред Арбитражним судом у Паризу, тај суд је 17.07.2002. г. донео Пресуду којом је захтев за накнаду штете делимично прихваћен, тако да су Град и ЈП „Паркинг сервис“ обавезани да страном предузећу плате 10.189.985 € на име измакле користи и 1.240.000 \$ на име стварне штете и трошкова арбитражног спора.

Страном предузеће је 22.07.2003. г. поднело Предлог за признање и извршење поменуте стране арбитражне одлуке Трговинском суду у Београду. Тада се ГЈП активније укључило у ово правно питање и истицало да се радило о преварном послу који је укључивао више кривичних дела и више актера, због чега је ГЈП поднело и кривичне пријаве надлежним органима. Суд није уважио те аргументе и донео је Решење о признању стране арбитражне одлуке, не желећи да се упушта у спорне чињенице. На ту одлуку уложена је благовремена жалба коју је Виши

трговински суд одбио са истим образложењем, тако да је арбитражна пресуда пред судом Републике Србије постала правоснажна и подобна за извршење 25.09.2006. г. ГЈП је поднело жалбу против Решења о извршењу принудним путем, преносом новчаних средстава са рачуна извршних дужника на рачун извршног повериоца, па је предмет упућен Вишем трговинском суду на одлучивање по жалбама.

Виши трговински суд је Решењем од 09.07.2008. г. одбио жалбе као неосновано, чиме је потврђено Решење о извршењу. У међувремену, ГЈП је покренуло парницу пред Привредним судом у Београду ради утврђења ништавости Уговора о концесији и саме Арбитражне одлуке, чиме је добијена привремена мера којом је забрањено извршном повериоцу *Electronical and automation corp. Inc* из Панаме да располаже, наплати и пренесе средства која би за основ имала Уговор и Пресуду међународне арбитраже. На тај начин заустављен је пренос новчаних средстава са рачуна Града и ЈП „Паркинг сервис“ до правоснажног окончања парничног поступка или другачије одлуке парничног суда.

2) Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града. У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града ЈП, унутар Сектора за имовину и правне послове организовано је Одељење за правне послове, које обавља полсаве заступања Дирекције пред надлежним судовима, израђује тужбе, предлоге, захтеве и друге акте којима се иницирају одговарајући поступци, поднесци и правни лекови. Судски поступци у којима наведено Одељење заступа Дирекцију су: парнични, извршни и стечајни.

Парнични поступци. Од свих предмета који су у раду у Одељењу, највећи број се односи на парничне поступке покренуте по тужби Дирекције против инвеститора, физичких и правних лица ради наплате накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Наиме, након закључења уговора између инвеститора и Дирекције, инвеститори не поштују своје уговорене обавезе, односно престају да плаћају накнаду у складу са уговором, па је Дирекција принуђена да своја потраживања остварује подношењем тужби надлежним судовима. Мањи број спорова по тужби Дирекције односи се на захтев за иселење лица која користе станове Дирекције без ваљаног правног основа или на иселење лица чији је правни основ престао, а одбили су да стан врате мирним путем.

По тужби Дирекције против правних и физичких лица, а према појединачним списковима, укупно су покренута 752 судска спора, вредности од 4.761.585.036 дин, с тим да се вредност спорова мења у току парничног поступка, јер тужени у току спора врше уплате па се смањује висина тужбеног захтева или Дирекција повећава тужбени захтев за новодоспели дуг туженог.

На захтев ревизора Сектор за имовину и правне послове је 21.07.2011. г. доставио допис у коме објашњава да је Дирекција прибавила пословни простор у Пожешкој улици бр. 67-а, VI ниво, на основу уговора о купопродаји који је дана 12.02.1999. г, под бр: 15102/96000-II-5 закључен са Корпорацијом „Царичин град“ из Београда, ул. Пожешка бр. 65-а. Плаћање износа купопродајне цене извршено је путем компензације, а на основу решења директора Дирекције бр: 13130/32001-V-7 од 16.07.1999. г. Уговор о купопродаји пословног простора оверен је 25.07.2000. г, пред Другим општинским судом у Београду, под бројем овере 11602/2000. Као доказ о свом праву располагања на предметном пословном простору Корпорација „Царичин град“ из Београда је Дирекцији доставила правоснажну употребну дозволу Секретаријата за имовинско-правне послове, грађевинске послове и урбанизам Града бр: 351.21-410/98 од 22.06.1999. г. Дирекција је 26.08.1999. г, ушла у посед купљеног пословног простора на основу записника о примопредаји. Након тога га је Дирекција издала у закуп.

Дирекција је несметано користила пословни простор све до момента док се у исти није уселио ДП „Југопластика“ Београд, тврдећи да је власник истог. Након тога Дирекција је дошла до сазнања о спорним односима између ДП „Југопластике“ и Корпорације „Царичин град“, а у вези са власништвом на наведеном пословном простору. На основу доступне документације Дирекција је поднела тужбу за утврђење ништавости уговора о прибављању пословног простора у ул. Пожешка број 67-а и исплату износа од 10.060.750 дин, са законском затезном каматом од 8.10.1999. г. Судски поступак је и даље у току.

У 418 предмета Дирекција се појављује као тужена, а тужбени захтеви физичких и правних лица, као тужилаца, односе се на накнаду штете, поништај уговора о плаћању накнаде за уређивање грађевинског земљишта и повраћај новца, чинидбу, утврђење, неосновано обогаћење, плаћање дуга, сметање поседа, иселење и др. У појединим споровима се поред Дирекције, као тужени појављују Република Србија, општине, ЈП „Путеви Србије“ и др.

Укупна вредност спорова по тужбама правних и физичких лица против Дирекције, а према појединачним списковима, износи 12.819.381.214 дин, од чега се само на спор са „Конструктор-Инжењеринг“ д.д. из Сплита, односи 12.000.000.000 дин, а 819.381.214 дин, на све остале

спорове. Наиме, предмет наведене тужбе није исплата накнаде у новцу, већ утврђивање ништавости одлуке УО Дирекције о додели уговора, као и уговора који је закључен на основу ове одлуке. Утврђивање вредности спора извршено је ради обрачуна трошкова парничног поступка (таксе на тужбу, судске одлуке и др.), као и ради могућности улагања ванредних правних лекова.

Наиме, дописом адвоката који заступа Дирекцију, тужилац „Конструктор-Инжењеринг“ д.д. из Сплита, Хрватска, поднео је пред Привредним судом у Београду тужбу против тужених: Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града ЈП и Конзорцијума који чине: Porr Technobau Und Umvelt AG из Беча, Аустрија, СЦТ Д.Д. из Љубљане, Словенија и DSD Bruckenbau GmbH из Saarlouisa, Немачка, тражећи тужбеним захтевом да се утврди да је апсолутно ништава Одлука Управног одбора првотуженог Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града о додели уговора, као и Уговор који је закључен на основу ове Одлуке између првотуженог, као наручиоца и друготуженог, као извођача радова на пројектовању и изградњи моста преко реке Саве код Аде Циганлије у Београду. Тужилац је предложио и одређивање привремена мере којом би се забранило туженима Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Града и Конзорцијуму, предузимање било каквих радњи у циљу извршења Одлуке о додели уговора и Уговора о пројектовању и изградњи моста преко реке Саве код Аде Циганлије у Београду.

Одлучујући по оваквој тужби, Привредни суд у Београду је решењем XXV-Р. бр.3361/2008 од 19.06.2008. г, у ставу I одбио приговор да решавање овог спора не спада у судску надлежност, у ставу II одбио приговор недостатка активне легитимације, у ставу III одбио захтев за обезбеђење парничних трошкова, у ставу IV одбио предлог за издавање привремене мере и у ставу V наложио тужиоцу да уреди тужбу правилним означавањем вредности спора. Против дела решења у којем је одбијен предлог за издавање привремене мере (став IV), тужилац није изјавио жалбу, док је другостепени суд одлучујући по жалбама тужених (између осталих и Дирекције), решењем Вишег трговинског суда II Рж.6184/08 од 28.08.2008. г, укинуо напред наведено решење у ставу II изреке, којим је одбијен приговор недостатка активне легитимације.

Тужилац је након налога суда определио вредност спора на 12 милијарди динара.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града је дана 25.03.2009. г. је против тужиоца поднела противтужбу тражећи утврђење да нису истините следеће две исправе тужиоца-противтуженог: Пријава на конкурс написана на енглеском језику-LETTER OF APPLICATION No.:PN-12/07 од 04.06.2007. г. и „Joint venture“ (Заједнички подухват споразум), сачињен у Сплиту, дана 25.05.2007. г, као и да не постоји правни однос између Дирекције-противтужиоца као наручиоца јавне набавке уступања извођења грађевинских радова и тужиоца као понуђача извођења грађевинских радова за Пројекат бр. 24913: Мост преко Саве у Београду, Изградња Савског моста. Суд је прихватио заједничко расправљање по тужби и противтужби Дирекције, те је одржао 12 рочишта.

Извршни поступци. У оквиру ове групе предмета ради се о судским поступцима покренутим по предлогу Дирекције против физичких и правних лица, као дужника, ради наплате дуговане закупнине на име закупа грађевинског земљишта или пословног простора. Дирекција ове поступке покреће на основу неплаћених рачуна као веродостојних исправа. На основу решења о извршењу које доноси суд приступа се наплати потраживања, а у предметима у којима дужници уложе приговор на решење о извршењу, исти из извршног прелази у парнични поступак. Од укупно 696 извршних поступака који су исказани у вредности од 850.763.999 дин, по приговору дужника 86 је прешло у парницу. Поред наведених извршних поступака, Дирекција покреће и извршне поступке на основу правоснажне судске одлуке као извршне исправе. Број извршних поступака у којима је Дирекција дужник јесте 16, исказане вредности од 2.235.146 дин.

Поступци стечаја. Након отварања стечајног поступка над правним лицима који су дужници Дирекцији, Одељење за правне послове у законом прописаном року врши пријаву потраживања Дирекције и учествује у раду Скупштине и Одбора поверилаца. Након отварања поступка стечаја прекидају се парнични поступци који су у току и исти се могу наставити у случају да потраживање Дирекције у стечајном поступку буде оспорено. Према подацима Дирекције, закључно са 31.12.2010. г, Дирекција је пријавила своје потраживање у 35 стечајних поступака који су у току. У складу са прописима који регулишу стечајни поступак Дирекција је, у наведеним стечајним поступцима, пријавила своја потраживања у износу од 6.694.719.524 дин, јер даном покретања стечајног поступка сва потраживања од стечајног дужника, па и потраживања која нису доспела, сматрају се доспелим. Уз главни дуг пријављена је и законска затезна камата. Од укупно пријављених потраживања призната су потраживања у износу од

2.682.071.312 дин, за износ од 3.261.581.954 дин, није донета одлука, а у 11 стечајних поступака Дирекција је упућена на парницу ради утврђивања свог потраживања у укупном износу од 751.066.258 дин.

На основу извршене ревизије презентоване документације и објашњења одговорних лица ГЈП и Дирекције, утврђено је следеће:

- У великом број предмета, посебно оним предметима који су велики по вредности спора, ресорно нису задужене организационе јединице, већ је задужен Град или Градска управа, што због обимности и сложености предмета може да утиче на адекватно праћење тока процеса, одговорност за његов настанак и коначан исход, као и укупну ефикасност у заштити имовинских права и интереса Града.
- Није у довољној мери остварена одговарајућа, ефективна и ефикасна комуникација ГЈП са организационим јединицама Градске управе, јер је у циљу успешног, професионалног и рационалног обављања послова заступања, од ДБК потребно брже и ефикасније достављање свих изјашњења о чињеничном стању по питањима која су предмет спора.
- Према подацима из Табеле бр. 1 вредност судских спорова у којима је тужилац Град износи 108.932.209.066 дин, али се наплаћују само добијене парнице чији је основ наплата дуга који је исказан у номиналном новчаном износу. Вредност спора са предузећем „Лука“ Београд је опредељен ради утврђења права коришћења на градском грађевинском земљишту, чија процењена вредност износи 107.000.000.000 дин, која се иако се добије неће наплатити, осим досуђених судских и других трошкова, што значи да разлика наведених вредности износи 1.932.209.066 дин. У наведеном износу укључене су парнице које обухватају и оне које не обухватају наплату дуга, а то је мањи износ од 4.739.064.680 дин, који представља вредност главног дуга из Табеле бр. 2, у којој је Град тужена страна, уколико ова вредност показује све парнице чији је основ плаћање дуга који је исказан у номиналном новчаном износу. Ревизори нису могли доћи до прецизнијих података, јер се код ГЈП не воде одвојено парнице чији је основ наплата или исплата дуга од осталих парница.
- Уочена је одређена неизвесност у погледу процене исхода судских спорова.
- Судска пракса није уједначена, нпр. у предметима накнаде штете изазване уједима паса луталица, за разлику од поступања у ранијем периоду, сада је уједначено поступање судова, па се тужбени захтеви изазвани лаким телесним повредама у већој мери одбијају.
- Исказан је проблем у спорости наплате потраживања Града, посебно судских извршитеља, с обзиром да се велики број извршних правоснажних судских одлука уопште не изврши или се не изврши у примереном временском периоду. Применом новог Закона о извршном поступку очекују се позитивне промене наведене ситуације.

Препоручујемо да се у циљу успешног, професионалног и рационалног обављања послова заштите имовинских права и интереса Града и због бржег и ефикаснијег достављања изјашњења о чињеничном стању по питањима која су предмет спора између ГЈП и организационих јединица Градске управе оствари ефикаснија сарадња; да се за предмете за које је задужен Град и ГУ ресорно задуже организационе јединице, што због обимности и сложености предмета може да утиче на адекватно праћење тока процеса, његов исход, као и укупну ефикасност у заштити имовинских права и интереса Града.

Одговорним лицима ГЈП и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града препоручујемо да наведене предмете стално прате према фазама судског спора и да се њихова наплата и/или плаћање адекватно планира код ресорних ДБК, да код уписа предмета у успостављене евиденције одвоје парнице чији је основ наплата или исплата дуга од осталих парница, а одговорним лицима Дирекције препоручујемо да због обимности и сложености предмета, обављања потребних анализа, ефикасности и ефективности у раду, постојеће евиденције о судским споровима успоставе у електронском облику.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Руководству града Београда препоручујемо да се:

1. У циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени обезбеди:
 - интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку систему контроле, преиспита постојећу организациону структуру, успостави адекватне поделе одговорности и овлашћења, хијерархију, нивое извештавања и политике управљања људским ресурсима,
 - идентификују кључних циљева, утврде ризична подручја код фаза рада и трансакција, процени вероватноћа настанка ризика и последице и усвоји стратегију управљања ризиком,
 - допуне недостајуће политике и основне функције контролних активности које се односе на разграничење, овлашћење, документовање, упоређивање, верификацију и извештавање.
 - идентификују и прикупе поуздане информације; оствари ефективно комуницирање адекватно документовање; правилно третирање и евидентирање и поуздано извештавање,
 - успостави ефикасан систем финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом обавило праћење и процена система.
2. Директни и индиректни корисници буџетских средстава придржавају буџетског календара и да уз финансијске планове доставе писано образложење планираних расхода и издатака као и извора финансирања; да се сви изворни приходи идентификују и планирају према економској класификацији и бруто принципу, успостави база података обвезника и обезбеди ефикасија контрола обрачуна и наплате; и да се задуживања врши према Закону о јавном дугу, уз мишљење Министарства финансија и доношење одлуке Скупштина града.
3. Препоручујемо да се маса средстава за исплату плата планира у складу са важећим прописима; да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у органима Града врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; да се доследно примени Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се зараде у главној књизи трезора Града (ГКТ) синтетизују и књиже у ГКТ; да се за обрачун и исплату плата запослених у ПУ примењује основица коју утврђује Влада Републике Србије својим Закључком; да се доследно поштују прописана ограничења која се односе на права запослених; да се куповина и подела маркица за превоз запосленима врши према пребивалишту запослених, и то само за дане када запослени долазе на посао.
4. Стални трошкови планирају и евидентирају према надлежном ресору и на месту њиховог настанка, а добра, услуге и радови прибављају уз спровођење поступака јавне набавке.
5. Налози за службена путовања у земљи и иностранству правилно попуњавају, а право на накнаду трошкова превоза на рад и са рада исплаћује у складу са важећим прописима.
6. Услуге по уговору заснивају на веродостојној књиговодственој документацији која садржи податке потребне за књижење, тако да се из исправе може сазнати основ настале промене; да се доследно спроводе закључени уговори; и да се приликом припреме и извршења буџета поштују прописани принципи ефикасности, економичности и ефективности.
7. Расход из буџета за Специјализоване услуге заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене; да се пре плаћања обавеза у писаној форми сачине правни основ – уговор, а свака измена уговорних одредби уреди анексом; да Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове изврши анализу уговора закључених са ЈП „Урбанистички завод Београда“ и према истој поступи; и да се уговори на основу којих се преузимају обавезе ускладе према одобреној апропријацији у тој буџетској години.
8. Текуће поправке и одржавање код директних и индиректних корисника средстава исказане у финансијским плановима, ускладе са одобреним апропријацијама, а то се односи и на уговоре на основу којих се преузимају обавезе и на постојање уговорене вредности.
9. Уговори на основу којих се преузимају обавезе закључују у складу са одобреним апропријацијама у буџетској години и одредбама важећих прописа; да се обезбеди јединствена рачуноводствена евиденција, укључујући стање и промене код угоститељске јединице; да се утврди потрошња горива у различитим условима возње (градска возња, коришћење клима уређаја, старост возила); да се уведе аналитичка евиденција за потраживања по основу издатих бонова за гориво и иста доследно примењује.
10. Приликом израде нацрта буџета посвети пажња дозвољеним изворима финансирања расхода, да се задуживањем не могу обезбеђивати средства за финансирање текућих расхода, да се захтев за плаћање заснива на валидној књиговодственој документацији из које проистиче износ обавеза, да текуће субвенције треба уредити тако да се субвенција плаћа или по вредности или по јединици пружене услуге; и да се уреди начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета.

11. Подрачуни консолидованог рачуна трезора Града отварају и користе у складу са чл. 9. Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину за отварања и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор; да се у пословним књигама евидентирају све пословне трансакције; и да се доследно примењују одредбе чл. 4. Закона о буџетском систему.
12. Код донација страним владама доследно примењују одредбе чл. 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се обезбеђује интегритет буџетског система; и да се исправно сагледају активности и расходи правилно класификују још у фази припреме предлога финансијског плана.
13. Дефинишу процедуре за трансфер средстава (садржај захтева, начин извештавања о потрошеним, повраћају непотрошених или ненаменски потрошених средстава); да се уреде начин, услови и критеријуми распоређивања средства према градским општинама и другим нивоима власти; да се трансакције у пословним књигама евидентирају доследном применом важећих прописа; и обезбеди адекватно извештавање и контрола трошења.
14. Обавезе преузимају на основу уговора закључених према Закону о јавним набавкама; да се интерним актима уреди да захтеви за плаћање или пренос средстава морају садржати правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне књиговодствене документације; и да се без прописаног садржаја исти неће извршити на терет буџета.
15. За Накнаде за социјалну заштиту из буџета дефинишу интерни рачуноводствени контролни поступци којим ће се смањити неправилност код планирања, извршавања и евидентирања расхода; да се задуживање не користи као извор финансирања текућих расхода; да се за плаћања обезбеди постојање правног основа; да се интерни акти донесу на основу опшних.
16. Унапређују конкурси за финансирање програма удружења грађана (уговарање, извршење, начин извештавања, и креирање механизма контроле трошења средстава код крајњих прималаца, посебно за програме, манифестације и активности које се финансирају из различитих нивоа финансирања); да се одобравање апропријација за дотације невладиним организацијама планира искључиво у оквиру надлежности директних корисника.
17. У уговорима којима се преузимају обавезе одреди вредност посла и предмет уговора, како би се могло контролисати његово извршење и не преузимају обавезе веће од одобрене апропријација у буџетској години; уговори закључују сходно Закону о јавним набавкама, водећи рачуна да ли се ради о набавци од организација које се сматрају наручиоцем и којима је додељено посебно право на обављање делатности пружања услуга које су предмет набавке; и да се доследно примене одредбе Закона о социјалном становању.
18. Јавне набавке реално планирају, да финансијски планови садрже образложење и да се наведе правни основ из којег произилази обавеза прибављања добара и услуга на тржишту; да се не закључује уговор и преузимају обавезе које су веће од апропријације која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години; да се за јавне набавке инвестиционог значаја припреми инвестициони програм у складу са планом развоја; да конкурсна документација садржи све прописане елементе и да се доследно примене одредбе Закона о јавним набавкама; да се не може изабрати начин одређивања вредности јавне набавке којим би се због ниже процењене вредности избегло јавно оглашавање; да се доследно спроводе одговарајући прописи за финансирање инвестиција из различитих извора, да се у правилу примењује отворени поступак јавне набавке, а рестриктивни само у изузетним случајевима прописаним законом; да се поступак може покренути само од наручиоца; а ДБК може спроводити поступак за више наручиоца, само ако је за то овлашћен и приликом спровођења заједничких јавних набавки треба уредити права и обавезе наручилаца, статус имовине, учешће у издацима, распоред насталих трошкове; да се књижења у пословним књигама код наручиоца врше на основу валидних рачуноводствених докумената; да се имовином располаже у складу са Законом о средствима у својини РС; и да се обезбеди адекватно праћење реализације уговора о јавним набавкама.
19. Приликом израде Завршног рачуна Града састављају одговарајући финансијски извештаји; а да се пре израде завршног рачуна ИБК изврше усаглашавања расхода и издатака са расходима и издацима ДБК; и да се код ИБК изврши усаглашавање примљених дотација.
20. Између Градског јавног правобранилаштва и организационих јединица Градске управе оствари ефикаснија сарадња; да се за предмете за које је задужен Град и ГУ ресорно задуже организационе јединице; и да се судски спорови стално прате и процењују.

ПРИЛОГ 1

Попуњава управа за јавна плаћања - Филијала																																																																																																			
Брста посла		Сперијални бр Седишта				Соковне рачун				Индивидуална партија																																																																																									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

Назив буџетског корисника

Образац 1
Управа града Београда - Трезор града Београда

Седиште: Трг Николе Пашића 6, Београд
Матични број: 17565800
ПИБ: 100065430

Шифра делатности: 75110
Број рачуна: 501

БИЛАНС СТАЊА
У периоду од 01.01.2010 до 31.12.2010.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ из текуће године (000)		
				Бруто	Исправка вредности	Нето 5-6
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	58062223	97454885	23796326	73658561
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	57863490	96786535	23378213	73408324
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	46563942	75596937	22328441	53268496
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	46040823	72176595	21547293	50629302
1005	011200	Опрема	523119	3420342	781148	2639194
1006	011300	Остале некретнице и опрема	0	0	0	0
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	0	0	0	0
1008	012100	Култивисана имовина	0	0	0	0
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	0	0	0	0
1010	013100	Драгоцености	0	0	0	0
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	17235	17235	0	17235
1012	014100	Земљиште	17235	17235	0	17235
1013	014200	Подземна блага	0	0	0	0
1014	014300	Шуме и воде	0	0	0	0
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	10785214	19730755	0	19730756
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	7743289	17743194	0	17743194
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	3041925	1987561	0	1987562
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	497099	1441608	1049772	391837
1019	016100	Нематеријална имовина	497099	1441608	1049772	391837
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	198733	668350	418113	250237
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	181917	175475	0	175475
1022	021100	Робне резерве	181572	175155	0	175155
1023	021200	Залихе произвођаче	345	320	0	320
1024	021300	Роба за даљу прозату	0	0	0	0
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	16816	492875	418113	74762
1026	022100	Залихе ситног инвентара	21	417838	417838	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	16795	75037	275	74762

1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	14782427	19227492	0	19227492
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	61233	1107684	0	1107684
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	61233	57340	0	57340
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности изузев акција	0	0	0	0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	0	0	0	0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	0	0	0	0
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	0	0	0	0
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама	0	0	0	0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	0	0	0	0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	61233	57340	0	57340
1040	112000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	0	1050344	0	1050344
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	0	1050344	0	1050344
1042	112200	Кредити страним владама	0	0	0	0
1043	112300	Кредити међународним организацијама	0	0	0	0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама	0	0	0	0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама	0	0	0	0
1047	112700	Стране акције и остали капитал	0	0	0	0
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	8159970	9290292	0	9290292
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2941961	1828495	0	1828495
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2250264	1405758	0	1405758
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	103	103	0	103
1053	121300	Благотворна	3931	0	0	0
1054	121400	Девизни рачуни	684742	421614	0	421614
1055	121500	Девизни акредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизна благотворна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	2921	0	0	0
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	1020	0	1020
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4944252	7254762	0	7254762
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4944252	7254762	0	7254762
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	273757	207035	0	207035
1063	123100	Краткорочни кредити	193505	1400	0	1400
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	80252	205635	0	205635

1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	0	0	0	
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	0	0	0	
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	6561224	8829516	0	8829516
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	6561224	8829516	0	8829516
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	0	28	0	28
1070	131200	Обрчувати неплаћени расходи и издаци	716304	679607	0	679607
1071	131300	Остала активна временска разграничења	5844920	8149881	0	8149881
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	72844650	116682377	23796326	92886053
1073	351000	ВАНЕБЛАНСНА АКТИВА	5345676	23776502	0	23776502

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	20767903	35955556
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	13792153	24705147
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		4233554
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	0	4233554
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	0	0
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	13792153	20471593
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	0	0
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	13792153	20471593
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	0	0
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа	0	0
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада	0	0
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 +	0	0
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	0	0
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	0	0
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	0	0
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	0	0
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	0	0
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	0	0
1123	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	0	0
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде	0	0

1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	0	0
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	0	0
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	0	0
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	0	0
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале	0	0
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне	0	0
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне	0	0
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодивца	0	0
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодивца	0	0
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодивца	0	0
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0	0
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	0	0
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи	0	0
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи	0	0
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи	0	0
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	0	0
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0	0
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ	0	0
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ	0	0
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	0
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	0
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	0
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	0	0
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	0	0
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	0	0
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	0	0
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	0	0
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	0	0
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	0	0
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак	0	0
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	0	0
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак	0	0
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак	0	0
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак	0	0
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за судијски додатак	0	0
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак	0	0
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак	0	0
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА	613	139680
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА (од 1171 до 1174)		
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	0	0
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова издуживања	0	0
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА(од 1176 до 1179)		95781
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	0	95781
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	0	0
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	0	0
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	0	0
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до		

1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама	0	0
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама	0	0
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	0	0
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног	0	0
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	0	0
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	613	43899
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	0	0
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и ктне	613	43899
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	0	0
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	0	0
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	0
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	1776078	1689514
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	135341	103582
1196	251100	Примљени аванси	0	0
1197	251200	Примљени депозити	135341	103582
1198	251300	Примљене кауције	0	0
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	623386	578946
1200	252100	Добављачи у земљи	623386	578946
1201	252200	Добављачи у иностранству	0	0
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	1017351	1006986
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1017351	1006986
1206	254200	Остале обавезе буџета	0	0
1207	254900	Остале обавезе из пословања	0	0
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	5199059	9421215
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	5199059	9421215
1210	291100	Разграничени приходи и примања	135	28
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	274883	2208847
1212	291300	Обрачунати незаплаћени приходи и примања	4664352	7146202
1213	291900	Остали пасивна временска разграничења	259689	66138
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСА СМЈЕЛАНЦИЈА	52076747	56930497
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	50000936	54708535
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	50000936	54708535
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	57863380	71405039
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	268121	249918
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима,	8996546	17609547
1220	311400	Финансијска имовина	61233	57340
1221	311500	Извори новчаних средстава	721529	422333
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у	0	0
1223	311700	Превена неутрошена средства из ранијих година	83219	183452
1224	311900	Остали сопствени извори	0	0
1225	321121	Вишак прихода – суфицит	1996607	1146352
1226	321122	Манак прихода – дефицит	0	0
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	79204	1075610
1228	321312	Дефицит из ранијих година	0	0
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231+1233 - 1232 - 1234)	0	0
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	0	0
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0

1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	72844650	92886053
1236	352000	ВАНБИЛАНСА ПАСИВА	5345676	23776502

ДАТУМ 15.05.2011

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Stadić

