



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА БЕОГРАДА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

С а д р ж а ј:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 7

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2014.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАД БЕОГРАД БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴, Законом о главном граду⁵ и Статута града Београда⁶, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁷, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁸ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁶ „Сл. лист града Београда“, бр. 39/2008, 6/10 и 23/2013

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима града Београда, део прихода више је исказан за 54.819 хиљаде динара и мање за 23.705 хиљада динара у односу на налаз ревизије. Део расхода и издатака више је исказан за 2.172.615 хиљада динара, а мање за 2.141.501 хиљаду хиљада динара у односу на налаз ревизије. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања града Београда за 2014. годину.

У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: није евидентирано најмање 5.442 стана, 7.863 јединица пословног простора, 3.329 осталих непокретности (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, остале непокретности), 10.915 јединица земљишта; није евидентирано потраживање по основу јавних прихода које администрира Дирекција за грађевинско земљиште у износу од 37.845.515 хиљада динара; део непокретности није евидентиран на одговарајућим контима; за део непокретности које се воде у пописним листама не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине; нису презентовани докази да је земљиште које се налази ван територије Републике Србије у власништву Града; нису усаглашене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и у залихама са одговарајућим изворима.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Београда, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања града Београда за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета града Београда за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Београда за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци града Београда у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Београд је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 11.427.908 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 425.141 хиљаду динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 207.827 хиљада динара; обавезе без комплетне валидне (веродостојне) документације 840.982 хиљаде динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса 475.125 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 1.975.855 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 7.095.275 хиљада динара; и извршене расходе веће у односу на одобрене апропријације 407.703 хиљада динара.

Као што је у наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Београд није обрачунао и наплатио уговорену казну за кашњење извођача радова у износу најмање од 15.690 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Београд није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности у поступку наплате изворних прихода (посебно пореза на имовину, локалних комуналних такси и посебне

накнаде за заштиту животне средине) и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза, које се односе на непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања буџета града и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за изражавање мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета града Београда за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следећа питања:

- Према одредбама члана 1. Одлуке о градској управи, Градска управа 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 су појединачно исказане њене организационе јединице. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, је у свом Мишљењу број: 011-00-00340/2011-20 од 20.12.2011. године навело да „имајући у виду положај града Београда у систему локалне самоуправе, делокруг секретаријата и других организационих јединица градске управе града Београда по структури и сложености послова одговара делокругу послова посебних управа које се образују за поједине области у складу са Законом о локалној самоуправи“. На основу горе наведеног потребно је да се ово питање реши доношењем одговарајућег прописа.
- Законом о култури у члану 62. прописано је да репрезентативно удружење у култури, у поступку по захтеву за утврђивање статуса лица које самостално обавља уметничку или другу делатност у области културе, даје образложену оцену о испуњености услова за утврђивање статуса лица које самостално обавља уметничку или другу делатност у области културе за уметнике, сараднике и стручњаке из своје области културне делатности који су том удружењу поднели захтев. Удружења образложену оцену дају на основу утврђених и усаглашених мерила и критеријума и по поступку за давање образложене оцене које је на предлог репрезентативних удружења прописао министар. Министар није донео подзаконски акт којим се прописују критеријуми и мерила за стицање статуса самосталног уметника и поступак за давање образложене оцене, а врши се пренос средстава из буџета репрезентативним удружењима на име уплате доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за лица која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе на основу евиденције лица која су стекла статус која воде репрезентативна удружења јер су им чланом 63. Закона о култури поверени послови утврђивања статуса лица и вођења евиденције. Репрезентативна удружења статусе лица које самостално обављају делатност утврђују без прописаних критеријума и мерила за стицање статуса самосталног уметника и прописаног поступка за давање образложене оцене.

- У 2014. години град Београд није наплаћивао накнаду за постављање плутајућих објеката. У складу са чланом 58. Устава Републике Србије „Право својине може бити одузето или ограничено само у јавном интересу на основу закона, уз накнаду која не може бити нижа од тржишне. Одузимање или ограничење имовине ради наплате пореза и других дажбина или казни, дозвољено је само у складу са законом“. Међутим, Законом о финансирању локалне самоуправе или другим законима није прописана накнада за постављање плутајућих објеката, па је потребно да се наведено питање реши доношењем одговарајућег прописа.
- У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину наведено је да надлежни орган града Београд није донео Програм унапређења социјалне заштите који би обухватио мере и активности за подстицај и развој постојећих и нових услуга социјалне заштите. Међутим, у члану 20. Закона о социјалној заштити наведено је да програми унапређења социјалне заштите морају бити усаглашени са стратегијом развоја, коју доноси Влада. Влада није донела Стратегију развоја по истеку Стратегије социјалне заштите за период 2006.-2012. године, тако да је потребно да се наведено питање уреди законским прописима.

Напомињемо да наше мишљење не садржи резерве по питањима на која смо скренули пажњу.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

23. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-382/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године

С а д р ж а ј:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	15
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	16
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	17
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	30
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	32

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима Града Београда део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији, и то:

1. Економска класификација

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.172.615 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.141.501 хиљаду динара и
- Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 23.705 хиљада динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 54.819 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања града Београда за 2014. годину.

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 222.294 хиљада динара, и то: (1) 5.890 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Градоначелник и Градско веће, уместо на апропријацијама Службе за опште послове, а за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца помоћницима градоначелника; (2) 50.357 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Службе за опште послове, уместо на апропријацијама Службе за информисање за услугу оглашавања у средствима јавног информисања и набавку дневних новина и информисања; (3) 132.616 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Агенције за инвестиције и становање уместо на апропријацијама одговарајућих директних корисника; (4) 33.431 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Секретаријата за привреду уместо на апропријацијама одговарајућих директних корисника.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања утврђене су следеће неправилности:

3. Секретаријат за имовинске и правне послове доставио је податке да се у интерној евиденцији овог Секретаријата (БГ НЕП) води имовина чији је власник град Београд 33.039 јединица непокретности и то: 5.949 јединица стамбеног простора; 9.422 јединице пословног простора; 3.497 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, осталих непокретности и 14.171 јединице земљишта. Од овог броја у пословним књигама евидентирано је: 507 јединица стамбеног простора; 1.559 јединица пословног простора; 168 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, осталих непокретности и 3.256 јединица земљишта. Међутим, у пословним књигама Града није евидентирано најмање: 5.442 стана; 7.863 јединице пословног простора; 3.329 осталих непокретности (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, остале непокретности); 10.915 јединица земљишта и није правилно исказана вредност борачких станова. Републички геодетски завод је доставио листе непокретности у којима је као ималац права уписан град Београд,

ЛП, ЈКП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач град Београд, и то за: (1) 18.462 јединица стамбеног простора (стана), површине 653.987 м²; (2) 25.077 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, пословног простора и осталих непокретности укупне површине 31.331.438 м² и (3) 72.819 јединице земљишта, укупне површине 136.263.140 м².

4. утврђено је да је завршена изградња 517 станова у улици Др Ивана Рибара Нови Београд, добијена употребна дозвола, а није извршено одговарајуће евидентирање на конту 011100-Зграде и грађевински објекти који се воде код Агенције за инвестиције.

5. од укупног броја 3.256 јединица земљишта које се води у пописним листама Секретаријата за имовинске и правне послове, за 1.764 јединица не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине;

6. Град нема доказе да ли је земљиште које се налази у књигама а које је на територији Републике Хрватске и Словеније у власништву Града;

7. нису предузете мере за наплату потраживања од свих дужника по основу потраживања која су преузета од Фонда за изградњу станова солидарности а преузета су потраживања у износу 1.367.908 хиљада динара и по основу ороченог депозита код пословних банака;

8. на основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране свих дужника;

9. нису евидентирана потраживања по основу јавних прихода које администрира Дирекција за грађевинско земљиште у укупном износу од 37.845.515 хиљада динара, и то: накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 35.161.752 хиљаде динара; закуп грађевинског земљишта у износу од 2.070.169 хиљада динара; закуп пословног простора у износу од 114.232 хиљаде динара; конверзије у износу од 13.508 хиљада динара и потраживања по основу општих прихода и примања буџета (евиденциони рачун) у износу од 485.854 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима Града Београда препоручујемо да:

1. Приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;

2. Расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама;

3. идентификују стварно стање зграда и грађевинских објеката и земљишта чији је власник град Београд;

4. да се за станове за које је добијена употребна дозвола изврши одговарајуће евидентирање у пословним књигама;

5. да за земљиште које се води у пописним листама прибаве доказе везане за основ уписа јавне својине;

6. предузму активности у циљу прибављања доказа о власништву за земљиште које се налази у књигама а које је на територији Републике Хрватске и Словеније у власништву Града;

7. предузму адекватне мере у циљу наплате потраживања од свих дужника по основу потраживања која су преузета од Фонда за изградњу станова солидарности;
8. да врше усаглашавања потраживања у складу са законским прописима и
9. у пословним књигама евидентирати сва потраживања града.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, град Београд је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 11.427.908 хиљаде динара и то:

1. преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и изабрана лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 425.141 хиљаде динара и то:

Скупштина града Београда 2.239 хиљада динара: 1.291 хиљада динара заменику председника Скупштине града Београда за зараду по основу сталног радног односа и 948 хиљада динара пређашњем заменику председника Скупштине града Београда за функционерски додатак, по основу сталног радног односа до краја 2013. године;

Служба за опште послове, 213.469 хиљада динара за запослена лица код директних корисника буџетских средстава због погрешно утврђених коефицијената;

Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд, 1.982 хиљада динара и то: неправилним обрачуном и исплатом минулог рада 1.648 хиљада динара и неправилним обрачуном и исплатом накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 334 хиљаде динара.

Секретаријат за културу, 9.043 хиљаде динара и то: (1) 3.236 хиљада динара по основу погрешног претварања нето у бруто зараде и (2) 5.807 хиљада динара по основу стимулација и бонуса из сопствених средстава.

Секретаријат за образовање и децју заштиту – предшколске установе, 198.408 хиљаде динара и то: (1) 183.683 хиљаде динара због неправилно утврђених коефицијената; (2) 12.236 хиљада динара по основу неправилно увећаних коефицијената и (3) 2.489 хиљада динара по основу више исплаћеног додатка за ноћни рад.

2. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 207.827 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима;

Служба за опште послове 8.632 хиљаде динара: (1) 3.014 хиљада динара за допунско здравствено осигурање запослених (за хируршке интервенције и теже болести); (2) 691 хиљада динара за закуп сале за спортске активности радника Градске управе града Београда; (3) 4.356 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима за послове који трају дуже од 120 радних дана у току календарске године; (4) 200 хиљада динара за котизацију на спортским играма Синдикату запослених у управи и (5) 371 хиљада динара по основу више исплаћеног ПДВ-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, централног грејања и водовода и канализације за простор који користе запослени у Градској управи града Београда.

Секретаријат за финансије - 180 хиљада динара Научном друштву за историју здравствене културе у Београду без спроведеног конкурса.

Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда III Београд. 2.762 хиљада динара, за исплаћено добровољно пензијско осигурање за јануар и фебруар 2014. године.

Секретаријат за саобраћај 62.330 хиљада динара: (1) 24.418 хиљада динара по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75; (2) 1.733 хиљада динара за одобрен пројекат Удружењу Југо цикллинг кампања Београд чија пријава није састављена у складу са Упутством за припрему предлога пројеката; (3) 1.691 хиљаду динара за одобрен пројекат Српском комитету за безбедност саобраћаја Београд чија пријава није састављена у складу са Упутством за припрему предлога пројеката; (4) 361 хиљаду динара по основу фактурисаног прихода из периода јун – децембар 2013. године, а на који је обрачуната и плаћена накнада „Арех solution technology“ ДОО Београд у складу са Анексом 4 Уговора; (5) 22.000 хиљада динара по основу ангажовања додатних контролора за контролу путника у ИТС-1 и (6) 12.127 хиљада динара по основу 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима који је задржао ЈКП ГСП Београд.

Секретаријат за социјалну заштиту - 4.047 хиљада динара на име једнократних помоћи.

Агенција за инвестиције и становање 2.017 хиљада динара, без укљученог износа од 9.792 хиљаде динара који је обухваћен у таку 3, односно укупна неправилност по овој тачки је 13.329 хиљада динара: (1) 2.017 хиљаде динара за вршење услуга стручног надзора и консултантских услуга на имплементацији софтвера за планирање ресурса предузећа – ERP, без уговорене вредности; (3) 9.792 хиљада динара закључила 16 уговора за текуће поправке и одржавање објеката – хитне интервенције без уговорене укупне вредности - од чега је износ од 9.792 хиљада динара укључен у тачку 3.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове 94.999 хиљада динара за учешће града у финансирању радова редовног одржавања и уређења излетничких шума Београда која су у државном власништву.

Агенција за пословни простор 150 хиљада динара по основу више исплаћеног ПДВ-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, централног грејања и водовода и канализације за празан пословни простор.

Секретаријат за имовинске и правне послове 183 хиљаде динара по основу више исплаћеног ПДВ-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, централног грејања и водовода и канализације за празан пословни простор.

Секретаријат за привреду 32.527 хиљада динара: (1) 5.064 хиљада динара за уговарање процентуалног износа за финансирање и погрешне примене основице извршено је плаћање у већем износу по основу финансирања годишње чланарине Регионалне агенције за развој и европске интеграције „Београд“ ДОО и (2) 27.463 хиљада динара за неизвршен повраћај дела ненаменског трансфера средстава од стране ГО Лазаревац на рачун извршења буџета града Београда.

3. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 840.982 хиљаде динара, без комплетне валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени:

Секретаријат за имовинске и правне послове. 2.145 хиљада динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64.

Агенција за пословни простор 1.991 хиљада динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64.

Заштита животне средине 47.146 хиљада динара за плаћање а да у прилогу Захтева није приложена валидна рачуноводствена документација односно рачуни који нису потписани, из којих се не види које су услуге извршене.

Секретаријат за културу 11.888 хиљада динара и то: (1) 2.078 хиљада динара пренетих средстава ЈП „Сава центар“ за финансирање манифестације „70 година од ослобођења Београда“ - музичко сценски спектакл „Прича о чвргама и небу“; (2) 5.810 хиљада динара на име текућих трансфера другом нивоу власти у току 2014. године; (3) 4.000 хиљада динара за суфинансирање пројеката из области културе.

Секретаријат за спорт и омладину 660 хиљада динара и то: 180 хиљада динара за услуге обавештавања и информисања јавности о спортским активностима и 480 хиљада динара организацију дочека женске рукометне репрезентације.

Секретаријат за саобраћај 654.569 хиљаде динара: (1) 878 хиљада динара по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75 и (2) 653.691 хиљаду динара по основу обављања услуге превоза путника у јавном железничком саобраћају од стране АД „Железница Србије“.

Агенција за инвестиције и становање 57.478 хиљаде динара: (1) 8.636 хиљада динара за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“ за период од 01.09.2013. године до 30.06.2014. године; (2) 27.562 хиљада динара за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ за период од 17.03.2014. године до 17.09.2014. године и (3) 21.280 хиљада динара за консултантске услуге након имплементације „SAP ERP“ апликативног решења у Градској управи и градским општинама за четврти квартал 2013. године и први, други и трећи квартал 2014. године.

Секретаријат за привреду 65.105 хиљада динара, без укљученог износа од 303.455 хиљаде динара који је обухваћен у таки 5, односно укупна неправилност по овој тачки је 368.560 хиљада динара: (1) 303.455 хиљада динара по основу финансирања поверене комуналне делатности зоохигјене- од чега је износ од 303.455 хиљада динара укључен у тачки 5 и (2) 65.105 хиљада динара по основу финансирања Програма уређења водотока на територији Града Београда.

4. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 475.125 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и неправилности код спровођења јавног конкурса:

- без спроведеног јавног конкурса/позива у износу од 386.169 хиљада динара

Секретаријат за социјалну заштиту. 20.005 хиљада динара: (1) 590 хиљада динара, за утрошену електричну енергију коју је утрошило удружење Креативно-едукативни центар за ментално недовољно развијене особе из Београда без спроведеног конкурса (4.1.4.7) и (2) 19.415 хиљада динара пренос средстава удружењима грађана, без спроведеног конкурса (4.1.4.22);

Секретаријат за спорт и омладину 361.187 хиљада динара за финансирање пројеката из области спорта (закуп термина за спортске организације, рекреациони програми, програм летњег распуста за децу).

Секретаријат за културу 4.977 хиљада динара за финансирање пројеката из области културе, за финансирање доделе три награде из области културе и за организацију Васкршњег концерта.

- неправилности приликом спровођења јавног конкурса у износу од 88.956 хиљада динара:

Заштита животне средине: 27.967 хиљада динара без донетих критеријума, услова, поступка доделе средстава од стране надлежног органа, без донетог упутства у којем је дефинисан тачан број бодова за критеријуме, за финансирање делова пројеката без јасног критеријума, без донете одлуку о избору пројеката од стране надлежног органа.

Секретаријат за културу: 60.989 хиљада динара без донетих критеријума, услова, поступка доделе средстава од стране надлежног органа, без донетог упутства у којем је дефинисан тачан број бодова за критеријуме, за финансирање делова пројеката без јасног критеријума, без донете одлуку о избору пројеката од стране надлежног органа.

5. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 1.975.855 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 821.583 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања

Скупштина града Београда 587 хиљада динара по основу 17 уговора о делу са два физичка лица за стенографске услуге на седницама Скупштине града Београда.

Служба за опште послове 257.648 хиљада динара: (1) 24.968 хиљада динара за услугу коришћења фиксне телефоније; (2) 31.702 хиљаде динара за услугу повезивања локација зграда Градске управе креирањем приватне виртуалне мреже (VPN); (3) 26.575 хиљада динара за услугу физичко-техничког обезбеђења; (4) 45.522 хиљаде динара за услугу одржавања хигијене; (5) 19.675 хиљада динара за услугу мобилног телефона предузећу „Теленор“ доо Београд; (6) 1.301 хиљаде динара за услугу осигурања возила “Uniqа Neživotno osiguranje” адо Београд; (7) 4.039 хиљада динара “Uniqа Neživotno osiguranje” адо Београд; (8) 1.968 хиљада динара за закуп магацинског простора од „Јавног предузећа за склоништа“ Београд; (9) 1.409 хиљада динара за услугу превођења са српског на друге стране језике и обрнуто; (10) 47.853 хиљада динара за услуге оглашавања у средствима јавног информисања (у дневним листовима) за потребе Службе за информисање; (11) 231 хиљада динара СЗМФР „Бисер“ Обреновац за радове на уређењу канцеларија у објектима Градске управе; (12) 15.908 хиљада динара динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове одржавања зграде и опреме Градске управе града Београда; (13) 10.708 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове техничког управљања и одржавања на заједничким електро и машинским постројењима за пословне објекте у блоку „27. март“; (14) 6.937 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове техничког одржавања и техничког управљања у пословном објекту палата „Београд“; (15) 8.767 хиљада динара за набавку стручне литературе; (16) најмање 850 хиљада динара за набавку потрошног материјала за техничко одржавање зграда и опреме предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и (17) 9.235 хиљада динара банци „Поштанска штедионица“ ад Београд по закљученом Споразуму, а за радове уградње горионика у заједничкој котларници за грејање објекта „27. март“.

Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда III Београд. 8.866 хиљада динара: (1) 4.874 хиљаде динара за утрошену електричну

енергију (4.1.4.7); (2) 1.900 хиљада динара за расходе телефона, телекса и телефакса (4.1.4.7); (3) 2.092 хиљада динара за услуге мобилног телефона (4.1.4.7) и (4) 2.762 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање (4.1.4.7) - износ укључен у тачку 2.

Секретаријат за социјалну заштиту 6.127 хиљада динара: (1) 3.792 хиљаде динара на име банкарских услуга банци Банка поштанска штедионица ад Београд (4.1.4.7); (2) 841 хиљаду динара за редовно одржавање и поправке лифтова предузећу ПАН ЛИФТ ДОО Београд (4.1.4.11); (3) 1.494 хиљада динара пренос средстава удружењима за услуге социјалне заштите (4.1.4.22).

Секретаријат за имовинске и правне послове 16.778 хиљада динара: (1) 13.169 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и ЈП „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд за услугу електричне енергије за празан пословни простор; (2) 886 хиљада динара за осигурање и против пожарну заштиту празног пословног простора предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и (3) 2.145 хиљаде динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64; (4) 578 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за замену фасадног стакла.

Секретаријат за образовање и деčју заштиту 2.297 хиљаде динара за набавку услуге осигурања имовине основних и средњих школа.

Агенција за пословни простор 19.527 хиљада динара: (1) 14.570 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и ЈП „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд за услугу електричне енергије за празан пословни простор; (2) 968 хиљада динара за осигурање и против пожарну заштиту празног пословног простор предузећу „Пословни објекти“ ад Београд; (3) 1.991 хиљада динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64; (4) 721 хиљада динара за радове на реконструкцији и поправци дела заштитне ограде тематског парка „Реплика Теразије из 1930. године“ на Новом Београду; (5) најмање 744 хиљаде динара за радове на поправци лифтова и (6) најмање 533 хиљаде динара за замену и санацију мреже грејања.

Секретаријат за заштиту животне средине 49.327 хиљада динара: (1) 10.152 хиљаде динара за услугу сузбијања ларви и одраслих форми комараца из авиона на територији Београда; (2) 23.920 хиљада динара за услугу сузбијања одраслих форми комараца са земље; (3) 3.255 хиљада динара за услугу организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле глодара; (4) 9.500 хиљада динара за услугу организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле ларви и одраслих форми комараца и (5) 2.500 хиљада динара за услугу организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле крпеља.

Секретаријат за енергетику 8.083 хиљада динара за закуп хале и магацина за лагеровање опреме за декоративно и јавно осветљење.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове 428.611 хиљаде динара за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешева животиња са јавних површина и организовање транспорта са јавних површина (делатност зоохигијене).

Служба за информисање 9.714 хиљада динара ЈП „Службени гласник“ за припрему за штампу и штампање гласила „Службени лист града Београда“.

Секретаријат за саобраћај 4.226 хиљаде динара за услуге одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост

Агенција за инвестиције и становање 9.792 хиљаде динара за извршене радове на текућим поправкама и одржавању објеката – хитне интервенције.

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.154.272 хиљаде динара и то:

Секретаријат за финансије – Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП Београд. 718.332 хиљада динара: (1) 382.500 хиљада динара-Јавна набавка бр ОП 50/11 Изградња Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице (4.1.7.1); (2) 91.429 хиљада динара-Јавна набавка Извођење радова-саобраћајница владике Николаја Велимировића у Лазаревцу ОП 79/14 (4.1.7.1); (3) 3.787 хиљада динара- Јавна набавка П 13/14 Извођење преосталих радова на КЦС „Крњача I“ - прва фаза (4.1.7.1); (4) 69.253 хиљаде динара-Јавна набавка ОП 78/14 извођење радова на саобраћајници у блоку 67 а Нови Београд (4.1.7.1); (5) 164.904 хиљаде динара -Јавна набавка ОП 107/13 Пројектовање и изградња објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања (4.1.7.1); (6) 4.324 хиљаде динара- Јавна набавка Електрична енергија за потребе зграде Дирекције ОП 87/14 (4.1.7.1); (7) 1.051 хиљада динара- Јавна набавка мале вредности „Сервисирање одржавање и поправка возила „Škoda“ и „Volkswagen“ број У 15/14 (4.1.7.1); (8) 137 хиљада динара- Јавна набавка мале вредности сервисирање одржавање и поправка возила „Лада нива“ број У 16/14 (4.1.7.1) и (9) 947 хиљада динара- Јавна набавка мале вредности Сировине за рад кафе кухиње Д -3/14 (4.1.7.1).

Секретаријат за привреду 311.501 хиљаде динара: (1) 8.046 хиљада динара по основу складиштења, очувања количине и квалитета меркатилне пшенице и (2) 303.455 хиљада динара за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешеве животиња са јавних површина и организовање транспорта са јавне површине (делатност зоохигијене).

Секретаријат за образовање и децу заштиту 82.537 хиљада динара и то: (1) 14.093 хиљаде динара за набавку прибора за одржавање хигијене за потребе предшколских установа, (2) 48.574 хиљаде динара за куповину месних прерађевина за потребе предшколских установа, (3) 6.933 хиљаде динара за услуге превентивне дезинфекције, дезинсекције и дератизације у објектима предшколских установа; (4) 3.091 хиљада динара за набавку опреме за фискултурну салу и спортска игралишта за потребе нове основне школе „ Степа Степановић“ на Вождовцу и (5) 9.846 хиљада динара за набавку торби са додатком за повијање беба .

Секретаријат за заштиту животне средине 6.415 хиљада динара и то: (1) 4.823 хиљаде динара за услуге спровођења акције сузбијања ларви комараца на територији Града Београда и (2) 1.592 хиљаде динара за услугу спровођења акције сузбијања крпеља.

Секретаријат за саобраћај 2.987 хиљада динара за израду Анкете корисника јавног превоза, коју је израдио подизвођач који у поступку јавне набавке није наведен.

Агенција за инвестиције и становање 32.500 хиљада динара за услуге техничке подршке за купљене софтверске лиценце.

6. преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 7.095.275 хиљада динара

Секретаријат за образовање и децу заштиту 491.918 хиљада динара из средства буџета по основу испостављених рачуна и то: (1) функционална класификација 911- Предшколско образовање, економска класификација 421000- Стални трошкови износ од 54.137 хиљада динара; (2) функционална класификација Предшколско образовање 911-

Предшколско образовање, економска класификација 426000- Материјал износ од 49.495 хиљада динара по основу потписаних уговора; (3) функционална класификација 912- Основно образовање, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ од 350.490 хиљада динара по основу испостављених рачуна и (4) функционална класификација 920- Средње образовање, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ од 37.796 хиљада динара по основу испостављених рачуна.

Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз 215.119 хиљада динара на функционалној класификацији 451-Друмски саобраћај, економска класификација 454000- Субвенције приватним предузећима а на основу коначног обрачуна за децембар 2014. године за извршене услуге јавног градског превоза.

Агенција за инвестиције и становање 387 хиљада динара на функционалној класификацији 660-Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту, економска класификација 425000-Текуће поправке и одржавање а на основу окончаних ситуација за извршене хитне интервенције.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове 577.387 хиљада динара по рачунима за услуге одржавања чистоће на јавним површинама, услугу одржавања јавних зелених површина и услуге одржавања излетничких шума.

Секретаријат за привреду 111.330 хиљада динара на функционалној класификацији 490- Економски послови неклассификовани на другом месту, економска класификација 423000- Услуге по уговору у износу од седам хиљада динара по рачунима за трошкове складиштења робних резерви и на функционалној класификацији 620-Развој заједнице, економска класификација 424000-Специјализоване услуге у износу од 111.323 хиљада динара по рачунима за услуге зоохигјене.

Секретаријат за социјалну заштиту 5.699.134 хиљада динара по основу неизмирених обавеза 2.587 хиљада динара за специјализоване услуге и 5.696.547 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета.

7. Извршио веће расходе у односу на одобрене апропријације у износу од 407.703 хиљаде динара:

Предшколске установе 407.703 хиљада динара из осталих извора, и то: (1) 347.026 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запосленима и (2) 60.677 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца.

8. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна за сваки дан закашњења у износу од 15.690 хиљада динара, и то:

Агенција за инвестиције и становање 15.690 хиљада динара: (1) 9.000 хиљада динара за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун”; (2) 6.000 хиљада динара извођење радова на изградњи објекта Основне школе и уређењу слободних и зелених површина и опремању парцеле у оквиру стамбено-пословног комплекса „ Степа Степановић” на Вождовцу у Београду и (3) 690 хиљада динара за израду техничке документације за израду друге фазе система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка.

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

9. Градска управа града Београда није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Није донет Програм заштите животне средине (Секретаријат за заштиту животне средине) и није донет план развоја културе у складу са Законом о култури и Стратегија (Секретаријат за културу);
- Годишњи програми радова и програми комуналних услуга нису донети до краја године (Дирекција за путеве, ЈКП ГСП „Београд“, ЈКП Погребне услуге, ЈП Ада Циганлија) или не садрже све елементе (ЈКП Градска чистоћа, ЈКП Зеленило Београд, ЈП Ада Циганлија, ЈКП Београдски водовод и канализација, ЈКП Јавно осветљење, ЈКП Погребне услуге) дате су сагласности на програм уместо да се донесе програм (Дирекција за путеве, ЈВП Београдводе);
- Јавна предузећа, јавна комунална предузећа, установе и предузећа основана од стране града Београда нису донела Посебан програм коришћења помоћи са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности (ЈКП ГСП „Београд“, ЈКП Београдски водовод и канализација, ЈП Хиподром Београд, ПД Арена Београд ДОО, УФК-СРЦ Ташмајдан, ЈП Београдска тврђава, ЈП Сава центар, ЈРДП Студио Б);
- Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са важећим законским прописима;
- Нису одређени критеријуми за пренос средстава другом нивоу власти (Секретаријат за образовање и дечју заштиту, Секретаријат за здравство, Секретаријат за финансије, Секретаријат за заштиту животне средине);
- Дирекција за јавни превоз није донела упутства и процедуре по којима ће се вршити обрачун и уплате као и евидентирање уплата превозницима из прихода остварених у ИТС-у;
- Није регулисано право власништва над мрежом јавног осветљења;
- Није успостављена евиденција о јавним површинама и јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама;
- Радови на реконструкцији улица на територији града Београда спроводе се преко ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда и Агенције за инвестиције и становање, а да оснивачким актима није јасно прецизирана надлежност наведених организационих делова града, у вези наведених активности.

(2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Закључени су уговори са ретроактивним важењем (Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за омладину и спорт, Секретаријат за културу, Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за инспекцијске послове и Секретаријат за социјалну заштиту, Служба за опште послове);
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није обавестио своје индиректне кориснике о расподели средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријацијама;

- Критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава путем јавног позива-конкурса донети су од стране лица које није надлежно за доношење ових аката (Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за културу, Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за привреду).
- Ценовници и измене ценовника Јавних комуналних предузећа нису сачињени у складу са законским прописима;
- Нису поднети захтеви надлежној јединици градске управе за њихове дозволе, одобрења за извођење радова и пријаве радова приликом извођења радова (Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за саобраћај и Агенција за инвестиције);
- Нису презентоване довољно уверљиве информације о изводљивости и могућности имплементације пројекта а извршена је набавка истраживачких пројеката 41.600 хиљада динара (плаћено у 2014. години 15.132 хиљаде динара – Секретаријат за заштиту животне средине);
- Није вршена адекватна контрола фактурисаних услуга, радова, добара, трансфера и накнада (Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за енергетику, Секретаријат за омладину и спорт, Секретаријат за културу, Секретаријат за привреду, Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за образовање и дечју заштиту и предшколске установе, Служба за опште послове);
- Врши се закуп магацинског простора од других субјеката иако град има у власништву магацински простор (Секретаријат за енергетику и Служба за опште послове);
- Није вршена контрола да ли су средства по основу трансфера, субвенција и дотација утрошена за намене за које су и пренета (Секретаријат за културу и Секретаријат за омладину и спорт);
- У моменту преузимања обавеза нису била обезбеђена средства на апропријацији (Секретаријат за спорт и омладину и Секретаријат за енергетику);
- Закључени су уговори који обухватају две буџетске године а да не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Завод за информисање и статистику, Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове и Секретаријат за саобраћај)
- Приликом уговарања не врши се довољна анализа тако да се преузимају обавезе и за део услуга које нису реализоване (Секретаријат за социјалну заштиту – припрема и дистрибуција obroка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда);
- Анексирани су уговори супротно законским прописима (Секретаријат за саобраћај) или прекорачени су уговорени рокови за извршење услуге/радова а да нису закључени анекси уговора а услуга није извршена ни у 2015. години (Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове и Агенција за инвестиције и становање);
- Поверено је обављање превоза путника у Београду без спроведеног јавног позива и без закљученог уговора (Секретаријат за саобраћај);
- закључен су уговори без уговорене вредности (Секретаријат за привреду, Служба за опште послове);

- Закључени уговори и/или вршили плаћања по уговорима који не садрже све елементе прописане законом о јавним набавкама (Служба за опште послове, Служба за информисање).
- (3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- Отворен је рачун Средстава интегрисаног тарифног система у оквиру консолидованог рачуна трезора, међутим, средства овог рачуна немају карактер јавних прихода;
 - Није отворен буџетски фонд за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања (Секретаријат за привреду);
 - не води евиденцију о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду (Секретаријат за привреду);
 - није вршено евидентирање обавеза по правоснажним судским пресудама (Секретаријат за привреду, Секретаријат за стамбене и комуналне послове и Секретаријат за омладину и спорт);
 - пренос средстава превозницима на име извршене услуге превоза путника у јавном градском превозу у износу од 8.181.419 хиљада динара са подрачуна ИТС-а није евидентиран у пословним књигама (Секретаријат за саобраћај);
 - рачуни нису достављени на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја и није извршено књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања (Секретаријат за саобраћај и Секретаријат за социјалну заштиту);
 - уговорена динамика плаћања не поклапа се са динамиком утврђеном закључком Градоначелника (Секретаријат за заштиту животне средине);
 - Подсистем за наплату карата у јавном превозу на територији града Београда није поуздана основа за обезбеђивање тачних и поузданих извештаја јер не обезбеђује интегритет података и свеобухватност евидентираних трансакција;
 - База података рачуноводствених евиденција Агенције за пословни простор града Београда није поуздан основ за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и при том није могуће утврдити разлоге брисања налога;
 - База података аналитичке евиденције накнаде за заштиту и унапређење животне средине (градске општине Лазаревац) није поуздана основа за обезбеђивање тачних и поузданих аналитичких евиденција, јер не обезбеђује евидентирање промена хронолошки, уредно и ажурно.
10. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1);
- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;
 - Секретаријат за финансије је 22.10.2013. године доставио Упутство за припрему буџета града Београда за 2014. годину корисницима средстава буџета града Београда, а Министарство финансија је 03.10.2013. године доставило Секретаријату за финансије Упутство за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2014. годину и
 - У буџету града за 2014. годину део расхода и издатака је планиран са неправилним рачуноводственим третирањем.
11. код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.1.2);

- Приход од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за 2014. годину ЈКП „Инфостан“ је уплатио на рачун јавних прихода број 840-714562843-56, умањен за износ од 44.187 хиљада динара на име директних трошкова за обављање послова обједињене наплате, поред смањења прихода смањени су и трошкови у Одлуци о буџету;
- Нису предузете адекватне мере у циљу наплате изворних јавних прихода у укупном износу од 19.419.718 хиљада динара, и то: 9.671.644 хиљада динара пореза на имовину; 3.403.027 хиљада динара локалне комуналне таксе по важећој одлуци (из 2014. године); 648.950 хиљада динара локалне комуналне таксе чије је администрирање престало на дан 31.12.2012. године и 5.696.097 хиљаде динара накнаде за коришћење грађевинског земљишта;
- Дирекција за јавни превоз није наплатила накнаду у укупном износу 626 хиљада динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1;
- није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода и
- Подаци о планираним приходима и примањима који су исказани у Одлуци о буџету Града за 2014. годину исказани су описно, а не и према економској класификацији како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5.

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

(1) Руководиоци директних корисника буџетских средстава нису донели Одлуку којом усвајању извештај комисије о извршеном пописом; приликом пописа није извршен свеобухватан попис имовине за коју је у Катастру непокретности као ималац права уписан град Београд.

(2) Секретаријат за саобраћај- грађевински објекти и опрема не постоји катастар саобраћајне сигнализације; није извршен свеобухватан попис аутобуских стајалишта; код пописа једног дела улица у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе дужина улице; и није извршен свеобухватан попис саобраћајница због нерешених имовинско правних односа на површинама на којима се налазе улице и сигнализација; у пописним листама Дирекције за путеве као основна средства се налазе називи обданиште, вртић и слично који нису предати организационој јединици града Београда у чијој надлежности је образовање и дечија заштита; поједина основна средства у пописним листама се воде на два места у пописним листама; под редним бројем 7890 наведено је средство „Зимска служба“ за које комисија није успела да утврди о каквом се основном средству ради; у пописним листама се не налазе гараже и гаражна места на територији града Београда, и не постоји јединствена база података већ се један део води у књигама других секретаријата (Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за финансије и други) а други део у књигама других организационих јединица, индиректних корисника или књигама других правних лица (ЈКП“Паркинг сервис“).

(3) Секретаријат за образовање и дечију заштиту- грађевински објекти и опрема у пословним листама Секретаријата воде се објекти вртића/основних школа на којима је вршена реконструкција и санација средствима из буџета града а објекте у пословним књигама воде вртићи/основне школе; није извршен физички попис све опреме и основних средстава на терену.

(4) Секретаријат за комуналне и стамбене послове- грађевински објекти и опрема у пописним листама Секретаријата воде се две фонтане (фонтана Слап и фонтана испред Музеја 25. мај) док се остале фонтане и јавне чесме воде у пословним књигама ЈКП“Београдски водовод и канализација“ односно не постоји јединствена евиденција јавних чесми и фонтана на територији града Београда; у пописним листама Секретаријата нису пописане јавне и јавне зелене површине.

(5) Секретаријат за енергетику-грађевински објекти и опрема-један део мреже јавног осветљења је пописан у пословним књигама Секретаријата, други део у пословним књигама ЈП“Јавно осветљење“ односно не постоји јединствена евиденција мреже јавног осветљења на територији града Београда; у пописним књигама евидентирана је мрежа јавног осветљења и уз навођење назива улица у колони количина наведено је комада један уместо да се за мрежу јавног осветљења у одређеној улици наведе број стубова (светилке); опрема за декоративно и свечано осветљење у пословним листама води као ситан инвентар у употреби уместо као опрема.

(6) Секретаријат за социјалну заштиту-грађевински објекти и опрема - на основу писане информације од стране одговорног лица Секретаријата да не постоје прецизни подаци о лицима која су примила апарате (шпорета, радијатора и пп апарата) Централна пописна комисија је дала предлог да се изврши отпис ових средстава на терет капитала; у пописним листама код једног дела станова у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе квадратура стамбеног просторан; пописана је опрема коју је Секретаријат набавио ради опремања објеката Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју и Центра за социјално предузетништво уместо да се ова опрема преда наведеним центрима и да се води у њиховим пословним књигама и у Решењу о образовању комисије нису наведени задаци Комисије за попис.

(7) Секретаријат за привреду-грађевински објекти и опрема у пописним листама пописана су основна средства која је дата на коришћење Установи „Ветерина Београд“, ЈВП“Београд воде“ и Оперативном центру за град Београд коју су пописали у својим пописним листама и корисници опреме; у пописним књигама Секретаријата се води инвестиција у Гроцкој која није предата крајњем кориснику на одржавање и наплату од корисника.

(8) Секретаријат за заштиту животне средине-грађевински објекти и опрема у пописним листама Секретаријата се налази опрема садашње књиговодствене вредности од 13.036 хиљада динара (набавна вредност 161.087 хиљада динара) која није из делатности Секретаријата, која је купљења за потребе здравствених установа и која је уговорима о коришћењу дата на коришћење без накнаде Клиничком центру Србије, Гинеколошко- акушерској клиници „Народни фронт“, Заводу „Др Милан Јовановић Батут“, Заводу за биоциде и медицинску екологију и Универзитетској дечијој клиници у Тиршовој улици и води се у пописним књигама ових здравствених установа односно не треба их водити у пописним књигама Секретаријата нити је постојао правни основ да Секретаријат изврши набавку ове опреме; погрешни описи у пословној књигама –тефлонски уместо телефонски, синтион уместо шредтион, погрешни називи здравствених установа (КБЦ Земун уместо ГАК Народни фронт и сл).

(9) Служба за опште послове-грађевински објекти и опрема неусклађеност књиговодствене евиденције која се води у финансијама ДБК са осталим помоћним евиденција о имовини (помоћне листе Одсека за евидентирање имовине Службе за опште послове); пописне листе не садрже све потребне податке што се пре свега односи на

нетачне јединице мере код непокретности (комада уместо м²); није извршено прекњижавање основних средстава и ситног инвентара према локацијама где се иста налази (приликом пресељења); један део основних средстава нема налепницу са бар кодом; непрецизна књиговодствена евиденција која је за последицу имала да комисија није успела да идентификује основна средства и ситан инвентар на терену (магацин материјалне резерве, објекат у Сопоту); неисправне адресе објеката на терену односно у књиговодству се воде објекти на локацијама које градска управа више не користи и опрема се не налази више у објектима на тим локацијама (објекат у улици Доситејева); непотпуна и непрецизна књиговодствена евиденција јер поједина средства нису евидентирана (возило марке Опел) или двоструко евидентирање опреме (јонизатори) и један део опреме није задужио нико од запослених а опрема се налази у употреби.

(10) Секретаријат за имовинске и правне послове--грађевински објекти и опрема у пописним листама није евидентирано најмање 5.442 станова над којима је носилац права својине Град односно од 5.949 јединица у пословним књигама града је евидентирано 507 јединица. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 949 станова, док је за укњижење 5.000 станова поступак у току или поступак није ни покренут; у пописним листама није евидентирано најмање 7.863 јединица пословног простора над којима је носилац права својине Град односно од 9.422 јединица у пословним књигама града је евидентирано 1.559 јединица. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 1.180 јединица пословног простора, док је за укњижење 8.242 јединица поступак у току или поступак није ни покренут; у пописним листама није евидентирано најмање 10.915 јединица земљишта над којима је носилац права својине Град односно од 14.171 јединица у пословним књигама града је евидентирано 3.256 јединица. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 14.109 јединица земљишта, док је за укњижење 62 парцела грађевинског земљишта поступак у току или поступак није ни покренут; од укупног броја 3.256 јединица земљишта које се води у пописним листама Секретаријата за имовинске у правне послове, за 1764 јединица не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине и за наведене јединице непокретности у току је поступак прикупљања документације и провере података у вези са утврђивањем основаности вођења јавне својине града Београда као и основа за вођење у пописним листама Секретаријата. Земљиште-целокупно земљиште чији је власник или корисник град Београд није евидентирано у пословним књигама Града јер је према подацима које поседује Секретаријат, град власник 7.869 парцела грађевинског земљишта, а евидентирано је 3.256 катастарских парцела и у пописним листама наведене су поједине парцеле без навођења површина и вредности;

(11) Агенција за инвестиције и становање -грађевински објекти и опрема пописна комисија није извршила комплетан физички попис на терену; опреми која је пописана и која се налази у пописним листа нису додељени кодови са инвентарским бројевима; извршена је набавка опреме (30 лап топ рачунара, 4 пројектора и 4 платна) за потребе презентација и одржавања обука и набавка софтвера САП са лиценцама и ова опрема је пописним листама Агенције уместо у пописним листама Завода за информатику и статистику; у пописним листама Агенције воде се као имовина у употреби-улице, подземне гараже и остала основна средства (радови су изведени у периоду 2006-2013) која треба да се нађу у пословним књигама других организационих јединица али није извршена примопредаја.

(12) Обавезе. Ревизијом узорковане документације утврђено је да није вршено усаглашавање обавеза и да у пословним књигама нису евидентирани целокупне обавезе

према добављачима и по основу субвенција, дотација, трансфера и остале обавезе; путем конфирмација је утврђено да су обавезе према добављачима више или мање исказане и то код: Секретаријата за социјалну заштиту; Службе за опште послове; Агенција за инвестиције; Секретаријата за енергетику; Секретаријата за заштиту животне средине; Секретаријата за саобраћај; Секретаријата за образовање и дечији заштиту и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП;

(13) Нематеријална имовина у припреми: (1) један део основних средстава се још увек води у припреми иако је инвестиција завршена у току 2014 године или ранијих година у износу 5.646.704 хиљада динара (Агенције за инвестиције и становање-5.362.881 хиљада динара, Секретаријата за образовање и дечију заштиту-283.823 хиљаде динара) и (2) у пословним књигама није приказана нематеријална имовина у припреми у Секретаријату за заштиту животне средине најмање у износу 108.082 хиљаде динара за пројектну документацију која је набављена у периоду 2012-2014. године;

(14) Нематеријална имовина у пословним књигама није приказана имовина најмање у износу 24.476 хиљада динара за набављену планску документацију код Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове.

(15) Домаће акције и остали капитал (1) у пословним књигама Града на дан 31.12.2014. године 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 најмање у износу 442.062 хиљаде динара и (2) није извршен упис оснивачког капитала у АПР код свих облика организовања чији је оснивач град а најмање у износу 244.570 хиљада динара.

(16) Жиро и текући рачуни, није извршен повраћај неутрошених средстава од свих индиректних корисника на дан 31.12.2014. године; на рачуну Заједнички фонд за противпожарну заштиту, на дан 31.12.2014. године налазила су се средства у износу од 13.404 хиљада динара, задњи пут је рачун фонда био активан 11.08.2010. године.

Примљени депозити: (1) није извршен пренос средстава са депозитног рачуна на рачун извршења буџета у износу 28.935 хиљада динара и (2) није решен статус уплаћених депозита по уговорима из ранијих година (Секретаријат за комуналне и стамбене послове -1.100 хиљада динара и Секретаријат за имовинске и правне послове 1.700 хиљада динара).

Капитал, konto 311000: (1) нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у већем износу за 348.064 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви и (2) нефинансијска имовина у залихама у активи исказана у већем износу за 4.667 хиљаде динара од нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима града Београда препоручујемо да:

1. се обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена и изабрана лица врши у складу са законским прописима;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;

4. се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима и закљученим уговорима у складу са законским прописима;
5. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки;
6. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације;
7. се расходи извршавају до износа одобрене апропријације и
8. се приликом прекорачења уговорених рокова кривицом извођача наплаћују предвиђене уговорне казне.

За другу тачку неправилности одговорним лицима Града Београда препоручујемо да:

9. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени обезбеди:

(1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, да донесу Програм заштите животне средине, Локалне санационе планове, стратегију и план развоја културе у складу са Законом о култури; да годишњи програми радова и програми комуналних услуга буду донети до краја године и да садрже све елементе, да дају сагласности на програм уместо да се донесе програм, да јавна предузећа, јавна комунална предузећа, установе и предузећа основана од стране града Београда доносе Посебан програм коришћења помоћи са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности, да Одлуке о комуналним делатностима ускладе са важећим законским прописима; да одреде критеријуме за пренос средстава другом нивоу власти; да Дирекција за јавни превоз донесе упутства и процедуре по којима ће се вршити обрачун и уплате као и евидентирање уплата превозницима из прихода остварених у ИТС-у; да регулишу право власништва над мрежом јавног осветљења; да успоставе базе о јавним површинама и јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама; да радове на реконструкцији улица на територији града Београда спроводе преко ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда и Агенције за инвестиције и становање, и да оснивачким актима јасно прецизирају надлежност наведених организационих делова града.

(2) да не закључују уговоре са ретроактивним важењем; да критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава путем јавног позива-конкурса буду донети од надлежних органа за доношење ових аката, да ценовници и измене ценовника Јавних комуналних предузећа буду сачињени у складу са законским прописима; да подносе захтеве надлежној јединици градске управе за дозволе, одобрења за извођење радова и пријаве радова приликом извођења радова; да презентују довољно уверљиве информације о изводљивости и могућности имплементације пројекта, да врше адекватну контролу фактурисаних услуга, радова, добара, трансфера и накнада, да пре набавке услуге закупа магацинског простора изврше анализу расположивог пословног простора, да врше контролу наменске потрошње средства по основу трансфера, субвенција и дотација, да у моменту преузимања обавеза обезбеде средства на апропријацији, да закључују уговоре који обухватају две буџетске године који садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване

највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, да приликом уговарања врше довољну анализу тако да се не преузимају обавезе и за део услуга које нису реализоване; да анексирају уговоре у складу са законским прописима, да спроведу јавни позив и закључују уговор за поверавање превоза путника у Београду, да закључују уговоре са дефинисаном уговореном вредношћу, да закључују уговоре и/или врше плаћања по уговорима који садрже све елементе прописане законом о јавним набавкама.

(3) да у оквиру КРТ не отварају рачуне чија средства немају карактер јавних прихода, да отворе буџетски фонд за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања, да успоставе евиденцију о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду, да евидентирају обавезе по правоснажним судским пресудама, да евидентирају у пословним књигама пренос средстава превозницима на име извршене услуге превоза путника у јавном градском превозу, да рачуне достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, да врше књижење истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања рачуноводствене исправе, да поштују динамику плаћања са динамиком утврђеном закључком Градоначелника.

10. се обезбеди да предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже расходе и издатке за трогодишњи период; да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара да се приликом планирања посвећује већа пажња адекватном рачуноводственом третирању расхода и издатака.
11. се приход од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине уплаћује у целини на рачун јавних прихода; да се предузму адекватне мере у циљу наплате изворних јавних прихода; да се успостави јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода и да се код планирања подаци о планираним приходима и примањима исказују према економској класификацији.
12. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

5.1. Скупштина града Београда.

У циљу отклањања наведених неправилности Скупштина града Београда је предузела следеће мере исправљања стања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Скупштина града Београда је 21.01.2015. године донела Стратегију управљања ризицима града Београда (тачка 3. Напомена) и
- (2) Одјавила заменика председника Скупштине града Београда са обавезног социјалног осигурања дана 18.11.2015. године (тачка 4.1.4.1. Напомена).

5.2. Служба за опште послове.

У циљу отклањања наведених неправилности Служба за опште послове је предузела следеће мере исправљања стања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Служба за опште послове је спровела поступак јавне набавке Телекомуникационе услуге L3VPN-међусобно повезивање организационих јединица Градске управе са свих локације и закључила уговор број 401.1-63 од 17.06.2015. године са предузећем „Орион Телеком“ доо Београд (тачка 4.1.4.7. Напомена).
- (2) Служба за опште послове је у 2015 .години спровела поступак јавне набавке и закључила следеће уговоре Уговор са (а) „Media point“ д.о.о. Београд за услугу оглашавања у средствима јавног информисања (у дневним новинама) за потребе Службе за информисање, (б) „Нова визија“ Београд за услугу закупа огласног простора у међународним и домаћим часописима и (в) групом понуђача: „Академија Oxford – Agent“ Јагодина и „Институт за рачунарске мреже и језике“ Краљево за услуге превођења текста за потребе Градске управе града Београда (тачка 4.1.4.9. Напомена).
- (3) Служба за опште послове је 27.11.2014. године покренула поступак јавне набавке хране и пића за потребе Угоститељске јединице и у 2015. години закључила уговоре по наведеном основу (тачка 4.1.4.12. Напомена).
- (4) Служба за опште послове је престала да плаћа у 2015. години закуп за једно склониште површине 315 м², на тај начин што је раскинула уговор о закупу са „Јавним предузећем за склоништа“ Београд (обавештење о раскиду уговора број: XV-01-401.1-32/2014 од 11.05.2015. године).

5.3. Секретаријат за финансије -Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу ЈП Београд

У циљу отклањања наведених неправилности Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу ЈП је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- (5) Директор Дирекције је 01.04.2015. године донео Правилник о коришћењу финансијских средстава за репрезентацију број 19433/96000-VI-8 (тачка 4.1.4.9. Напомена).
- (6) Дирекција је у 2015. години спровела јавне набавке за електричну енергију и за услуге фиксне телефоније (тачка 4.1.4.7. Напомена).
- (7) Дирекција почев од 01.03.2015. године прати у пословним књигама потраживања по основу преузетог горива и правдање утрошка преузетог горива (тачка 4.1.4.12. Напомена).

5.4. Секретаријат за комуналне и стамбене послове

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат је предузео следеће мере исправљања стања и доставио одговарајуће доказе:

- (1) Донети су годишњи програми за 2015. годину са локацијама на којима ће се изводити инвестициони радови (ЈКП „Градска чистоћа“ и ЈКП „Зеленило Београд“); извршене су измене и допуне програма одржавања јавних градских чесама и фонтана за 2015. годину (ЈКП „Београдски водовод и канализација“); у Одлукама о изменама и допунама Одлука о комуналним услугама наведено је да су предузећа у обавези да доставе на сагласност годишње програме комуналног одржавања најкасније до 01.12. текуће године за наредну годину (тачка 4.1.4.10. Напомена).
- (2) Уговори за комунално одржавање Града за 2015. годину нису закључени са ретроактивним важењем и то са ЈКП „Градска чистоћа; ЈКП „Београдски водовод и канализација“; Анекс уговора са ЈКП „Зеленило Београд“ (тачка 4.1.4.10. Напомена).

- (3) Секретаријат од 01.01.2015. године не финансира услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије (ЈП „Ада Циганлија“) и услуге редовног одржавања зелених површина и чистоће на београдским гробљима (ЈКП „Погребне услуге“) (тачка 4.1.4.10. Напомена).
- (4) Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину („Сл. лист града Београда“: број: 35/15) и изменом и допуном Финансијском плана Секретаријата за комуналне и стамбене послове обезбеђена су укупна потребна средства за преузете обавезе из 2014. године и потребна средства за обавезе које су доспеле и које ће доспевати у току 2015. године по основу закључених уговора за комуналне услуге (тачке 4.1.4.10. и 4.3.3. Напомена).
- (5) Контрола извршења услуга на терену (тачка 4.1.4.10. Напомена):
 - 5.1. донете су писане процедуре: (а) Инструкције о ближем начину контроле реализације Програма одржавања објеката Београдског система кишне канализације за 2015. годину, бр. III-05-352-141/2015, од 29.04.2015. године; (б) Инструкције о ближем начину контроле реализације Програма одржавања јавних фонтана и чесми за 2015. годину бр. III-05-352-278/2015, од 28.04.2015. године; (в) Интерна процедура за поступање у вези са реализацијом програма комуналних делатности које спроводе јавна комунална предузећа из надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове, бр. III-01-031-246/2015, од 17.08.2015. године; (г) Допуна интерне процедуре за поступање у вези са реализацијом програма комуналних делатности које спроводе јавна комунална предузећа из надлежности секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-01-031-246/2015, од 30.09.2015. године и (д) Процедура о ближем уређењу поступака планирања, припреме и реализације уговора о финансирању услуге означавања улица и зграда постављањем табли са називима улица и табли са кућним бројевима на територији града Београда, бр. III-01-031-250/2015, од 19.08.2015. године;
 - 5.2. јавна комунална предузећа су донела динамичке планове за комунално одржавање (ЈКП „Чистоћа“; ЈКП „Зеленило Београд“), планове вршења услуга на дневном нивоу, дневнике радова који су потписани од стране лица испред Секретаријата која су вршила контролу; записнике о извршеној контроли на терену које воде лица испред Секретаријата која врше контролу; дневне евиденције о извршеним комуналним услугама; и ситуације и рачуне који су потписани од стране лица која су вршила контролу;
 - 5.3. за ванредне и интервентне услуге донете су интерне процедуре у којима су описани поступци везани за интервентне и ванредне услуге; извршавања ванредних услуга од стране јавних комуналних предузећа врши се на основу писаног налога Секретаријата; код контроле извршења услуга поступа се по процедури као за редовно одржавање (тачка 4.1.4.10. Напомена);
- (6) Достављени су докази да су за радове који су извођени у месецу августу 2015. године поднети дописи Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове да ли су потребне дозволе и пријаве радова (тачка 4.1.4.10. Напомена).
- (7) Достављени су докази да су закључени протоколи са организаторима манифестације Beer fest и Маратон; а и поднет је захтев од стране Секретаријата за спорт и омладину у вези организације спортске манифестације Европско првенство у ватерполу (тачка 4.1.4.10. Напомена);
- (8) Достављен је доказ да у току 2015. године није закључен уговор са ЈП „Србија шума“ док се не пронађе правни основ за финансирање комуналног одржавања шума на

територији града Београд које су у државном власништву. Достављен је доказ да је изменама и допунама Закона о шумама од 23. октобра 2015. године („Сл. гласник РС“ број: 89/15) законодавац предвидео да се из буџета јединице локалне самоуправе могу финансирати активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу (комуналне, спортско-рекреативне и друге активности и објекти), у складу са програмом који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе (тачка 4.1.4.10. Напомена).

5.5. Секретаријат за имовинске и правне послове

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- (1) Секретаријат је 23.10.2015. године упутио дописе Градском правобранилаштву града Београда, са захтевом да покрене поступке за наплату потраживања, односно накнаду трошкова које је имао на име свих извршених уплата комуналних услуга за непокретности које користе физичка лица (тачка 4.1.4.7. Напомена).
- (2) Секретаријат је окончао поступак јавне набавке радова– Реконструкција електричних инсталација после раздвајања мерења потрошње електричне енергије по закупцима у објекту „Бетон хала“ у ул. Карађорђева бр. 2-4 и закључила је Уговор о извођењу радова. Радови су изведени и извршена је примопредаја истих. У току је поступак решавања дуговања корисника пословног простора према граду Београду, а поводом плаћања електричне енергије у претходном периоду(тачка 4.1.4.7. Напомена).
- (3) Секретаријат је 07.10.2015. године упутио Градском правобранилаштву града Београда седам захтева за покретање парничних поступака против физичких лица за накнаду трошкова које је Секретаријат имао у поступку спровођења иселењења(тачка 4.1.4.9. Напомена).

5.6. Секретаријат за саобраћај

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- (1) У реализацији закљученог уговора за одржавање лифта за бициклисте закљученог марта 2015. године, пре извођења ванредних неопходних поправки, Дирекција за путеве издаје налог – оверава сагласност за извођење поправки (тачка 4.1.4.11. Напомена).
- (2) У реализацији закључених уговора за одржавање покретних степеница, закљученог марта 2015. године, пре извођења ванредних неопходних поправки, Дирекција за путеве издаје налог – оверава сагласност за извођење поправки (тачка 4.1.4.11. Напомена).
- (3) У 2015. години градоначелник града Београда је донео Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (у периоду од 01.01.2015. до 28.02.2016. године) број 34-5131/15-Г од 13.07.2015. године и Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (II) (у периоду од 01.01.2015. до 28.02.2016. године) број 34-6704/15-Г од 17.09.2015. године(тачка 4.1.4.11. Напомена).
- (4) Дирекција за путеве је у поступку закључења Анекса I основног уговора у 2015. години, уговорила обавезу ЈКП „Београд пут“ да уз сваку испостављену авансну ситуацију, достави допис са детаљним образложењем намене трошења тражених авансних средстава (тачка 4.1.4.11. Напомена).

- (5) При закључењу Анекса I основног уговора, којим је у складу са донетим програмом продужено трајање уговора до 28.02.2016. године, целокупна средства за период трајања уговора дефинисана су за 2015. годину (у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2015. годину („Службени лист града Београда“ бр. 96/14) и Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину („Службени лист града Београда“ бр. 35/15)) и за период од 01.01.2016. године до 28.02.2016. године (у складу са Одлуком о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава Буџета града Београда у 2016. и 2017. години („Службени лист града Београда“ бр. 35/15)) (тачка 4.1.4.11. Напомена).
- (6) Дирекција за путеве је у току 2015. године припремила документацију и поднела захтев надлежној јединици градске управе за добијање решења о одобрењу за извођење радова на појачаном одржавању Текеришке улице I прилаз, општина Вождовац, а који је надлежна јединица градске управе закључком одбацила (тачка 4.1.5.1 Напомена).
- (7) Дирекција за јавни превоз је у току 2015. године, закључила нови Уговор са ЈКП ГСП Београд број V-08-401.1-17/2015 којим није предвиђено задржавање 50% вредности средстава остварених продајом појединачних карата у возилима ГСП на линијама ИТС1 (тачка 4.1.5.9 Напомена).
- (8) Дирекцији за јавни превоз је доставила доказе да се у 2015. години достављају писани месечни извештаји за извршени превоз путника железницом од стране „Србија воз“ који је правни наследник „Железнице Србије“ АД (тачка 3.1. Напомена).
- (9) Дирекција за јавни превоз је донела Упутство о начину расподеле прихода по системима ИТС1 и ИТС2; Упутство о начину и поступку признавања полуобрта у јавном градском превозу (ИТС) на територији града Београда и Интерне процедуре тока документације у Секретаријату за саобраћај – Дирекција за јавни превоз (тачка 4.1.5.17 Напомена).

5.7. Секретаријат за заштиту животне средине

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- (1) Достављен је доказ да је спроведен поступак јавне набавке за набавку услуга реализације појединачних програма континуиране контроле и праћења стања животне средине и то: (1) контрола квалитета ваздуха; (2) контрола квалитета површинских вода; (3) мерење нивоа комуналне буке и (4) мерење ултравиолетног зрачења у животној средини (тачка 4.1.4.10 Напомена).
- (2) Достављен је доказ да образац понуде садржи спецификацију услуга за Програме континуиране контроле и праћења стања животне средине (тачка 4.1.4.10 Напомена);
- (3) Достављени су рачуни као докази да се плаћање не врши у паушалним износима (тачка 4.1.4.10 Напомена).
- (4) Достављени су докази да Секретаријат упућује дописе Секретаријату за урбанизам да ли су потребне дозволе, пријаве радова и слично (тачка 4.1.4.10 Напомена).
- (5) Скупштина града Београда донела је Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију број 5-1021/14-С којим се додељује искључиво право између осталог за услуге сузбијања комараца, ларви и одраслих форми комараца и за услуге мониторинга на територији града Београда (тачка 4.1.4.10 Напомена);

- (6) Достављен је Нацрт Програма заштите животне средине на територији града Београда број: 501-51/2012-V-01 од 18.11.2015. године за период десет година (тачка 4.1.4.10. Напомена).

5.8. Секретаријат за привреду

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- (1) Успостављена је евиденција о потраживањима и приходима по основу накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта за 2014. и 2015. годину (тачка 4.1.2. Напомена).
- (2) Финансијским планом за 2014. годину средства по основу финансирања годишње чланарине за пословање РАРЕИ „Београд“ доо Београд планирана су на групи 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (тачка 4.1.4.9. Напомена).
- (3) За финансирање поверене комуналне делатности зоохигијене у 2015. години уз рачуне достављају се месечни и тромесечни извештаји и успостављена је контрола извршених услуга на терену од стране секретаријата (тачка 4.1.4.10. Напомена).
- (4) За извођење радова по Програму уређења водотока на територији града Београда у 2015. години води се грађевински дневник а уз ситуације достављају месечни и тромесечни извештаји и да је успоставио контролу изведених радова на терену (тачка 4.1.4.16. Напомена).
- (5) У 2015. години закључен је анекс уговора којим је уговорена вредност за финансирање годишње чланарине за пословање Регионалне агенције за развој и европске интеграције „Београд“ доо Београд (тачка 4.1.4.16. Напомена).
- (6) Финансијским планом за 2015. годину, средства по основу финансирања одржавања водотокова на територији града Београда, планирао су на групи 425000-Текуће поправке и одржавање (тачка 4.1.4.16. Напомена).
- (7) У 2015. години успостављена је евиденција о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду (тачка 4.1.4.23. Напомена) и
- (8) У 2015. години извршена је наплата целокупног потраживања пренетог из 2014. године, као и потраживања из 2015. године по основу уговорене камате на позајмљену пшеницу (тачка 4.1.4.23. Напомена).

5.9. Секретаријат за културу

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- (1) Секретаријат је упутио дописе Министарству културе и информисања и Министарству просвете, науке и технолошког развоја са захтевом да се изврши пренос средстава индиректним корисницима министарстава (носиоцима пројеката који су одобрени), а Министарство просвете, науке и технолошког развоја дописом број 401-00-683/2015-08 од 30.10.2015. године обавестило је Секретаријат да је извршило пренос средстава корисницима којима су средства одобрена по конкурсима (тачка 4.1.4.18. Напомена);
- (2) Секретаријат је дописом број 400/1 од 06.11.2015. године затражио повраћај средстава од удружења која су пренета за уплату доприноса самосталним уметницима а која

удружења нису искористила за ове намене до 31.12.2014. године (тачка 4.1.4.22. Напомена).

5.10. Секретаријат за образовање и децју заштиту

У циљу отклања наведених неправилности Секретаријат за образовање и децју заштиту и његови индиректни корисници буџетских средстава су предузели следеће мере исправљења и доставили одговарајуће доказе:

А) Секретаријат за образовање и децју заштиту је у 2015. године:

- (1) Обавестио индиректне кориснике о висини одобрених апропријација за 2015. годину (тачка 4.1.4.1. Напомена).
- (2) Донео Правилник о начину и поступку доделе средстава за предшколске установе, основне и средње школе VII-01-07-651/15 од 01.07.2015. године (тачка 4.1.4.18. Напомена).
- (3) Донео Упутство о начину праћења предузетих радњи и донетих аката у поступцима јавних набавки и Листу праћења предузетих радњи и донетих аката у поступцима јавних набавки и почео да уноси податке из плана јавних набавки у извештаје (тачка 4.1.7.2. Напомена).

Б) Предшколске установе

- (4) (1) Предшколска установа „Лане“ Гроцка је у 2015. години почела са књижењем накнаде за породилско боловање у складу прописима (тачка 4.1.4.4. Напомена).
- (5) (2) Предшколска установа „Полетарац“ Барајево је доставила доказе да је у току 2015. године почела са обрачуном и исплатом накнаде за породилско боловање заједно са платом за све запослене (тачка 4.1.4.4. Напомена).
- (6) (3) Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац је доставила доказе да је у току 2015. године закључила анексе уговора са једним бројем запослених лица и утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама (секретар, медицинске сестре, набављач, кројач, руководилац техничке службе, мајстор одржавања возила у возном парку-возач) (тачка 4.1.4.1. Напомена).

5.11. Секретаријат за спорт и омладину

У циљу отклања наведених неправилности Секретаријат за спорт и омладину и његови индиректни корисници буџетских средстава су предузели следеће мере исправљења и доставили одговарајуће доказе:

- Секретаријат је у складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Београду („Сл. лист града Београда“, број: 45/14 и 91/14), расписао следеће јавне позиве који су објављени на сајту града Београда: (1) Јавни позив за подношење пријава за посебне програме у области спорта у граду Београду за 2015. годину објављен 18.02.2015. године; (2) Јавни позив за достављање предлога програма које ће суфинансирати град Београд – Секретаријат за спорт и омладину за време трајања летњег распуста школске 2014/2015. године за ученике основних и средњих школа у Београду објављен 29.04.2015. године; (3) Јавни позив за достављање предлога програма које ће суфинансирати град Београд - Секретаријат за спорт и омладину за време трајања

зимског распуста школске 2015/2016. године за ученике основних и средњих школа у Београду објављен 22.10.2015. године. Поступак одобравања годишњих програма врши се у три фазе које су предвиђене чланом 24. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Београду („Сл. лист града Београда“, број: 45/14 и 91/14) (тачка 4.1.4.22 Напомена).

5.12. Секретаријат за здравство

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- У току ревизије је донет Правилник о начину и поступку доделе средстава здравственим установама чији је оснивач град Београд број 50-794/2015 (тачка 4.1.4.19. Напомена).

5.13. Секретаријат за социјалну заштиту

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- Секретар је 26.06.2015. године Решењем I-01 број XIX-04-072-467/2015 усвојио Мапу пословних процеса, који чине: листа пословних процеса; мапа пословних процеса-документација о процесу и документација о систему-процедуре (тачка 4.1.4.18 и 4.1.4.21. Напомена).

5.14. Служба за информисање

У циљу отклањања наведених неправилности Служба за информисање је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- Служба у 2015. години спровела поступак јавне набавке услуге штампања, издавања и дистрибуције Службеног листа града Београда и закључила Уговор XIV-01 број 401.1-12/2015 од 15.09.2015. године са ЈП „Службени гласник“ (тачка 4.1.4.9. Напомена).

5.15. Секретаријат за енергетику

У циљу отклањања наведених неправилности Секретаријат је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

- (1) Саставни део конкурсне документације за набавку електричне енергије за јавно осветљење за 2015. годину је и списак мерних места (605 мерних места), а за сваки обрачунски период сачињава се тројни записник између ПД „Електродистрибуције Београд“ доо, ЈКП „Јавно осветљење“ и Секретаријата са пописом свих мерних места (тачка 4.1.4.7. Напомена).
- (2) Извршена је измена и допуна Процедура доношења, праћења реализације и контроле извршења Програма 1. (број XVI-03 352-246/15 од 19.08.2015. године) и извршене су измене и допуне Програма 1. Одржавање јавног (функционалног и декоративног) осветљења у 2015. години (број 4030 од 25.08.2015. године) којим је утврђен и прецизиран поступак у случају нелегалних прикључења; и стим у вези закључен је и анекс 1. Основног уговора са ЈКП „Јавно осветљење“ (број XVI-01-401.1-3/15 од 2.09.2015. године) (тачка 4.1.4.7. Напомена).
- (3) Чланом 8. Уговора о испоруци електричне енергије за објекте јавног функционалног и декоративног осветљења број XVI-01.401.1-16/15 од 24.07.2015. године одређено је

- ажурно читавање мерних места-бројила на месечном нивоу и достављени су рачуни за утрошену електричну енергију за јавно осветљење за месец август 2015. године на коме се види да се вршило читавање за сва мерна места (тачка 4.1.4.7. Напомена).
- (4) Закључен је анекс 3. Уговора о испоруци електричне енергије за објекте јавног функционалног и декоративног осветљења са ЕПС „Снабдевање“ број XVI-01 401.1-18/15 од 20.08.2015. године којим се дефинише репрограм о измерењу обавеза у ратама и који у прилогу садржи све рачуне на основу којих је закључен анекс (тачка 4.1.4.7. Напомена);
- (5) Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину („Сл. лист града Београда“ број: 35/15) и изменом и допуном Финансијског плана Секретаријата за енергетику обезбеђена су средства за преузете обавезе из 2014. године и потребна средства за обавезе које су доспеле и које ће доспевати у току 2015. године (тачка 4.1.4.7. Напомена).
- (6) ЈКП „Јавно осветљење“ је у сарадњи са Секретаријатом донело Измене и допуне Програма I - Одржавање јавног (функционалног и декоративног) осветљења у 2015. години, где су прецизно наведене: (1) све локације на којима ће се вршити системска (групна) замена извора светлости са врстом, снагом и количином сијалица за сваку од наведених локација и (2) све локације на којима ЈКП „Јавно осветљење“ одржава инсталацију декоративног осветљења. Такође, донетим Процедурама, Изменама и допунама Програма и Анексом I основног уговора је прецизирано шта месечна ситуација која је прилог рачуну треба да садржи, како би се могла прецизно утврдити структура цена по потпрограмима и вршити контрола извршења Програма (тачка 4.1.4.11. Напомена).
- (7) У 2015. години Секретаријат за енергетику је престао да врши пренос средстава ЈКП „Јавно осветљење“ за закуп магацинског простора са техничким и физичким обезбеђењем и осталим припадајућим трошковима за потребе лагеровања опреме за јавно и декоративно осветљења на тај начин што је: (1) ЈКП „Јавно осветљење“ додељен од стране града Београда пословни простор у ул. Устаничка 64, без накнаде на неодређено време и (2) ЈКП „Београдски водовод и канализација“ уступило је на коришћење слободни пословни простор адекватан за смештај радника, опреме и механизације у улици Милице Јанковић бб Карабурма на период не дужи од 5 година без накнаде (тачка 4.1.4.11. Напомена);
- (8) Донете су Допуне Процедуре доношења, праћења реализације и контроле извршења Програма II, након тога, ЈКП „Јавно осветљење“ је у сарадњи са Секретаријатом донело Измене и допуне Програма II – Унапређење и адаптација јавног функционалног и декоративног осветљења у 2015. години, где су прецизно наведене све локације на којима ће се изводити радови и закључен је Анекс I основног уговора. Допуном Процедуре, Изменама и допунама Програма и Анексом I основног уговора је прецизирано и шта месечна ситуација треба да садржи (тачка 4.1.4.11. Напомена).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Град Београд дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА БЕОГРАДА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2.	Преглед извршених контрола у 2014. години.....	7
3.	Закључак о функционисању нтерних контрола.....	7
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	24
4.1.	Извештај о извршењу буџета.....	24
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	24
4.1.2.	Приходи.....	26
4.1.3.	Примања.....	39
4.1.4.	Текући расходи.....	40
4.1.4.1.	Плате и додаци запосленима, група-411000.....	40
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	47
4.1.4.3.	Накнаде у натури, група-413000.....	48
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група-414000.....	49
4.1.4.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000.....	50
4.1.4.6.	Посланички додатак, група-417000.....	51
4.1.4.7.	Стални трошкови, група-421000.....	51
4.1.4.8.	Трошкови путовања, група-422000.....	68
4.1.4.9.	Услуге по уговору, група-423000.....	68
4.1.4.10.	Специјализоване услуге.....	89
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	127
4.1.4.12.	Материјал, група-426000.....	141
4.1.4.13.	Отплата домаћих камата, група-441000.....	144
4.1.4.14.	Отплата страних камата, група-442000.....	144
4.1.4.15.	Пратећи трошкови задуживања, група-444000.....	145
4.1.4.16.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организ,група – 451000.....	145
4.1.4.17.	Текуће субвенције приватним предузећима, група – 454000.....	156
4.1.4.18.	Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	161
4.1.4.19.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	171
4.1.4.20.	Остале дотације и трансфери, група 465000.....	172
4.1.4.21.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000.....	177
4.1.4.22.	Дотације невладиним организацијама, група-481000.....	183
4.1.4.23.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	196
4.1.4.24.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000.....	200
4.1.4.25.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стр. држ. орг, група-485000.....	202
4.1.5.	Издаци за нефинансијску имовину.....	206
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти –група 511000.....	206
4.1.5.2.	Машине и опрема, група-512000.....	212
4.1.5.3.	Остале некретнине и опрема, група – 513000.....	213
4.1.5.4.	Нематеријална имовина, група – 515000.....	214
4.1.5.5.	Земљиште, група – 541000.....	216
4.1.6.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	216
4.1.6.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000.....	216
4.1.6.2.	Отплата главнице страним кредиторима, група-612000.....	217
4.1.6.3.	Набавка домаће финансијске имовине – група 621000.....	217
4.1.7.	Јавне набавке.....	218
4.1.7.1.	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП.....	218
4.1.7.2.	Секретаријат за образовање и дечју заштиту.....	223
4.1.7.3.	Секретаријат за социјалну заштиту.....	225
4.1.7.4.	Агенција за инвестиције и становање.....	227
4.1.7.5.	Секретаријат за заштиту животне средине.....	227
4.1.7.6.	Секретаријат за енергетику.....	231
4.2.	Биланс прихода и расхода.....	231
4.2.1.	Приходи и примања.....	233
4.2.2.	Расходи и издаци.....	233

4.2.3. Резултат пословања	233
4.3. Биланс стања	233
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	233
4.3.2. Актива.....	246
4.3.3. Пасива.....	254
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	260
4.5. Потенцијалне обавезе	272

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 година. Лежи на ушћу Саве у Дунав и раскрсници путева Источне и Западне Европе. Подручје Града Београда заузима површину од 322.268 ха (уже градско подручје 35.996 ха) и административно је подељено на 17 градских општина (Чукарица, Вождовац, Врачар, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град, Земун, Звездара, Барајево, Гроцка, Лазаревац, Обреновац, Младеновац, Сопот, Сурчин). Највећа београдска општина је Палилула (44.661 ха), а најмања Врачар (292 ха). Према попису становништва из 2011. године, на широј територији Београда живи 1.659.440 сталних становника. Највећа општина по броју становника је Нови Београд са 212.104 становника, а најмања је Сопот са 20.199 становника. Према попису (из 2011.) укупан број домаћинстава у Београду је 604.134, док је укупан број станова 739.630. 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 бројне знамените грађевине, бројне споменике, паркове, чесме, археолошка налазишта и друга културна и природна добра. 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 „Јавно осветљење“, ЈКП „Зеленило Београд“, ЈКП „Градска чистоћа“, ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, ЈКП „Београд пут“, ЈКП „Инфостан“ и ЈКП „Погребне услуге“, 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“).

- *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,

- *18 установа деčје заштите* (предшколске установе у 17 ГО и Центар деçјих летовалишта и опоравилишта Града),

- *4 установе социјалне заштите* (Градски центар за социјално предузетништво Београда, 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 оснивач и Ветеринарска установа "Ветерина Београд", Туристичка организација Београда, „Арене Београд" д.о.о. Золошки врт града Београда доо. 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, Предузеће „Димничар“-димничарска делатност.

Образовни систем је у надлежности Републике Србије-Министарства просвете и спорта а један мањи део послова је у надлежности Секретаријата за образовање. Београд као универзитетски центар има два државна универзитета и више приватних високообразовних институција. У београду има 288 основних и средњих школа. Од 201 основне школе-166 су редовне основне, 14 је специјалних основних школа, 15 уметничких и 5 школе за основно образовање одраслих. Од 87 средњих школа-51 је стручна школа, 21 гимназија, 9 музичких, 1 уметничка и 5 специјалних средњих школа. Школовањем је обухваћено око 230.000 ученика са којима ради преко 22.000 запослених у преко 500 школских објеката, са око 1.100.000 м² површине.

Сходно одредбама Закона о главном граду,¹ Град има својство правног лица. Град има надлежности које су Уставом и законом поверене општини и граду, као и надлежности које су законом поверене Граду као главном граду Републике Србије. Ради ефикаснијег и економичнијег обављања одређених надлежности, Статутом Града образоване су градске општине, са својством правног лица.

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).

Привремени орган града Београда. Влада је 18.11.2013. године донела Одлуку о распуштању Скупштине града Београда 05 број 020-9855/2013 и образовању Привременог органа града Београда и Решењем 05 број 119-9856/2013 од 18.11.2013. године именовала председника и чланове Привременог органа. Привремени орган града Београда је образован за обављање послова из надлежности Скупштине и извршних органа града Београда и то: текуће и неодложне послове из надлежности Скупштине града Београда и извршних органа града утврђене законом и Статутом града, до конституисања Скупштине града Београда и избора извршних органа града. Привремени орган града Београда има председника и четири члана.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 23. априла 2014. године донела Одлуку о потврђивању мандата одборника Скупштине града Београда, на истој седници изабрани су председник Скупштине града Београда и заменик председника Скупштине града Београда и постављени секретар Скупштине града и заменик секретара Скупштине града Београда. Градоначелник, заменик Градоначелника и чланови Градског већа изабрани су на седници Скупштине града Београда 24. априла 2014. године.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, 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. Скупштина града састаје се по

¹ „Сл. гласник РС“, бр: 129/07 и 83/14-др.закон

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 2014. г. Скупштина је одржала 12 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.

2. Преглед извршених контрола у 2014. години

Предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја „Винчић“ д.о.о. Нови Београд извршило је ревизију Финансијских извештаја буџета града Београда за 2013. годину и изразило позитивно мишљење.

3. Закључак о функционисању интерних контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

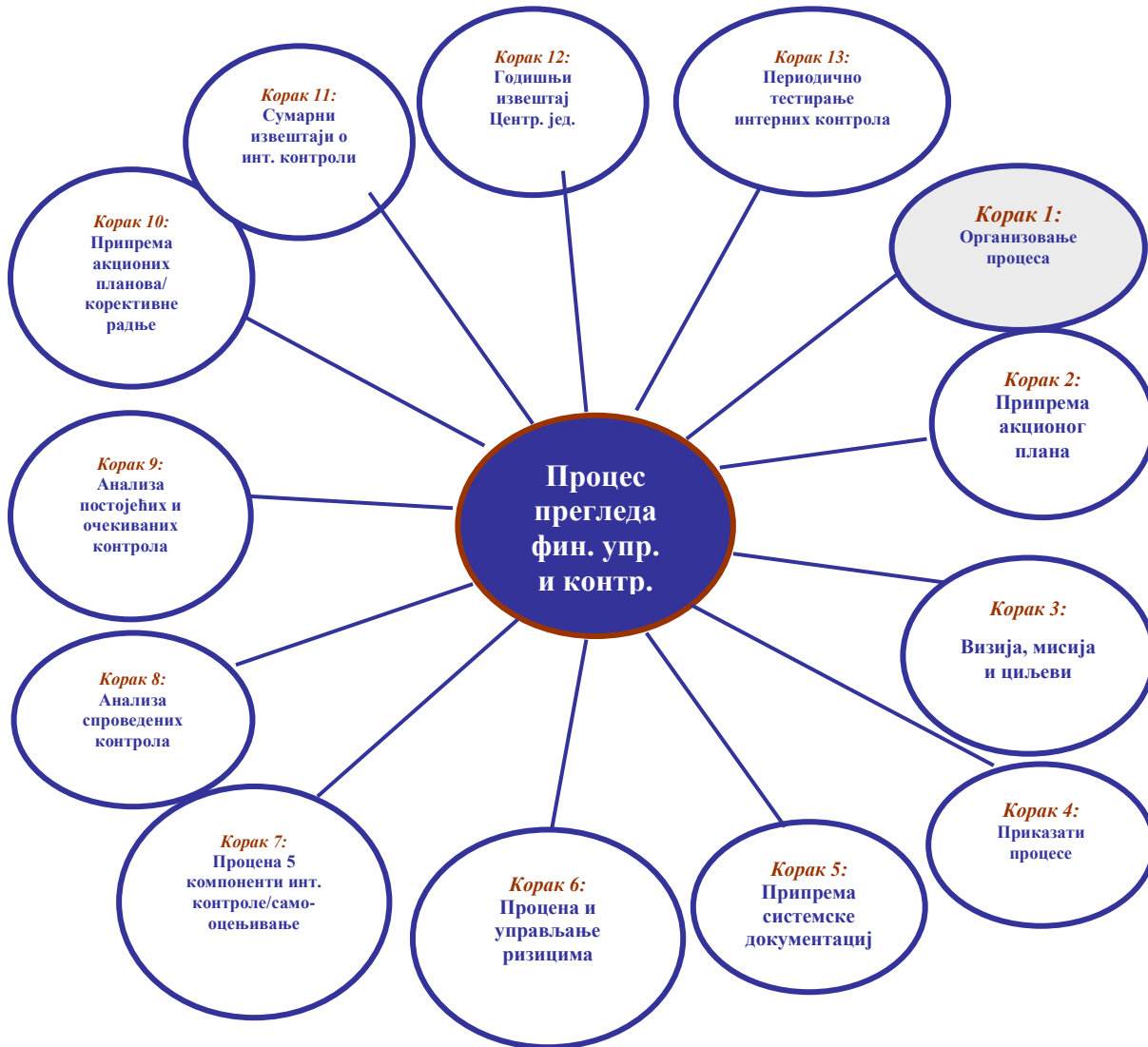
А) Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији², којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³.

² „Сл. гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

³ „Сл. гласник РС“ број: 99/11 и 106/13

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



Руководство Града је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, 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. Скупштина града Београд је 24. 10.2014. године донела Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у граду Београду⁴, чији је саставни део и Акциони план – план активности за увођење и развој финансијског управљања и контроле.

⁴ „Сл. лист града Београда“, број: 78/14

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*The Commitment of Sponsorship Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених 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. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града, Пословника Привременог органа, Пословника Скупштине града и Пословника Градског већа, донели и следеће:

Стратегије: Стратегију развоја града Београда⁵; Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у граду Београду⁶; Стратегију подршке развоју цивилног друштва на територији града Београда⁷; Стратегију пошумљавања подручја Београда⁸ и Стратегију решавања проблема невластничких паса и мачака на територији града Београда⁹.

Одлуке: Одлуку о Градској управи града Београда¹⁰; Одлуку о привременом финансирању града Београда за период јануар-март 2014. године¹¹; Одлуку о привременом финансирању града Београда за период јануар-јуни 2014. године¹²; Одлуку о буџету града Београда за 2014. годину¹³; Одлуку о градском правобранилаштву града Београда¹⁴; Одлуку о комуналној полицији¹⁵; Одлуку о ценама топлотне енергије¹⁶; Одлуку о условима и начину располагања становима изграђеним према пројекту изградње 1.100 станова у Београду¹⁷; Одлуку о условима продаје 2.000 социјално непрофитних станова у Београду¹⁸; Одлуку о грађевинском земљишту¹⁹; Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд

⁵ „Сл. лист града Београда“, број 21/11

⁶ „Сл. лист града Београда“, број 78/14

⁷ „Сл. лист града Београда“, број 11/12

⁸ „Сл. лист града Београда“, број 20/11

⁹ „Сл. лист града Београда“, број 37/11

¹⁰ „Сл. лист града Београда“, број: 8/13-пречишћен текст ...89/14

¹¹ „Сл. лист града Београда“, број 78/13

¹² „Сл. лист града Београда“, број 24/14

¹³ „Сл. лист града Београда“, број: 50/14, 81/14 и 96/14

¹⁴ „Сл. лист града Београда“, број: 78/14

¹⁵ „Сл. лист града Београда“, број: 6/10 и 23/13

¹⁶ „Сл. лист града Београда“, број: 1/02...95/14

¹⁷ „Сл. лист града Београда“, број: 20/03...8/13

¹⁸ „Сл. лист града Београда“, број: 15/09... 32/10

¹⁹ „Сл. лист града Београда“, број: 23/10

има посебна својинска овлашћења²⁰; Одлуку о улицама, локалним и некатегорисаним путевима²¹; Одлуке о изворних приходима и друге одлуке.

Правилнике: Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Београда и Градском јавном правобранилаштву²²; Правилник о тарифном систему у јавном линијском превозу путника на територији града Београда²³; Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи²⁴; Правилник о начину припреме и достављања материјала градоначелнику града Београда²⁵; Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке у организационим јединицама Градске управе града Београда²⁶ и друге правилнике.

Планове: Генерални план Београда 2021²⁷; Локални план управљања отпадом града Београда 2011-2020.²⁸

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. 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 управних послова у оквиру права и дужности Града и одређених стручних послова за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, образована је Градска управа као јединствени орган Града.

У Градској управи је на дан 31.12.2014. године образовано 16 секретаријата, 4 посебне организације и 8 стручних служби, које представљају 28 унутрашњих организационих јединица:

- **Секретаријати** (Секретаријат за управу; Секретаријат за финансије, Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове, Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за имовинске и правне послове, Секретаријат за привреду, Секретаријат за енергетику, Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за инспекцијске послове, Секретаријат за социјалну заштиту, Секретаријат за здравство, Секретаријат за образовање и дечју заштиту, Секретаријат за културу, Секретаријат за спорт и омладину и Секретаријат за послове легализације објеката.
- **Посебне организације** (Агенција за инвестиције и становање, Завод за информатику и статистику, Канцеларија за младе и сарадњу са удружењима 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, Кабинет председника Скупштине града, Кабинет градоначелника и Кабинет градског менаџера).

²⁰ „Сл. лист града Београда број: 39/08...97/14

²¹ „Сл. лист града Београда“, број: 3/01...29/07

²² „Сл. лист града Београда“, број: 9/05...3/12

²³ „Сл. лист града Београда“, број: 39/08...96/14

²⁴ „Сл. лист града Београда“, број: 29/03...95/14

²⁵ „Сл. лист града Београда“, бр.5/05

²⁶ „Сл. лист града Београда“, бр.18/14

²⁷ „Сл. лист града Београда“, број 27/03...70/14

²⁸ „Сл. лист града Београда“, број 28/11

За обављање одређених послова из делокруга Секретаријата, који по својој природи или обиму захтевају већу самосталност, образоване су Управе и Дирекције у саставу Секретаријата. Руководиоце унутрашњих организационих јединица (секретаре и директоре) распоређује начелник Градске управе. Успостављене су две посебне јединице Градско 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. Привремени орган града Београда донео је Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда и Одлуку о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију (које су ступиле на снагу 23.04.2014. године), наведене службе се оснивају као посебне службе града Београда у циљу обављања послова из делокруга прописаног законом којим се уређује буџетски систем и другим подзаконским актима. Скупштина града Београда је 18.09.2014. године донела Одлуку о оснивању и раду Службе за централизоване јавне набавке и контролу набавки, као посебне службе града Београда у циљу обављања послова из делокруга послова прописаних законом и подзаконским актима у области јавних набавки.

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

- Према одредбама члана 1. Одлуке о градској управи,²⁹ 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 су појединачно исказане њене организационе јединице, заједно са другим органима Града: Градском скупштином, Градоначелником и Градским већем и посебним јединицама Јавним правобранилашством Града и Заштитником грађана, што је супротно члана 2. Закона о буџетском систему у коме је дефинисано да су органи и службе локалне власти њени директни корисници буџетских средстава. 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 директних корисника буџетских средстава 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 Градске управе.
 - 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 Градске управе су обухваћене организационом класификацијом у буџету Града, јер списак директних корисника буџетских средстава

²⁹ „Сл. лист града Београда“, бр: 8/13...89/14

који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) и буџетски раздео није усаглашен са организацијом Градске управе, пошто од њених 28 организационих јединица Градске управе (на дан 31.12.2014. године), њих 7 нису наведени као директни корисници буџетских средстава, и то: Секретаријат за послове легализације објеката, Комунална полиција, Служба за скупштинске послове и прописе, Служба начелника Градске управе, Кабинет председника Скупштине града, Кабинет градоначелника и Кабинет градског менаџера.

- Градско веће је Закључком од 13.03.2015. г, дало сагласност на Извештај о раду Градске управе града Београда у 2014. години са Планом рада за 2015. годину, сходно члану 54. Статута града Београда³⁰ и члану 104. Одлуке о градској управи града Београда.³¹ 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 екстерне ревизије нису прихваћени у довољној мери, јер нису предузете одговарајуће мере за отклањање уочених неправилности које су установљене и исказане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2010. годину Државне ревизорске институције, број: 400-724/2011-01 од 28.12.2011. године, 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.
- Друге анализе контролног окружења приказане су у кључним неправилностима уз нацрт Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Београда за 2014. годину и у напоменама уз нацрт Извештаја.

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 имица, 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.

³⁰ „Сл. лист града Београда“, бр: 39/08, 6/10 и 23/13

³¹ „Сл. лист града Београда“, бр: бр: 8/13...89/14

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

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком до краја 2014. године, што је супротно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³².
- нису на одговарајући начин спроведене контроле у 2014. години које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

*Скупштина града Београда је 21.01.2015. године донела Стратегију управљања ризицима града Београда*³³.

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 елиминишу 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

³² „Сл. лист града Београда“, бр: 99/11 и 106/13

³³ „Сл. лист града Београда“, бр: 2/15

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:

- Имовина Града која није идентификована, евидентирана, укњижена у регистар непокретности и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.
- 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.
- Сва потраживања по основу дужничко поверилачких односа нису евидентирана у пословним књигама.
- Други недостаци код контролних активности приказане су у кључним неправилностима уз нацрт Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Београда за 2014. годину и у напоменама уз нацрт Извештаја.

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 систем³⁴. 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).

³⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 92/02 ... 11/06

У 2014. години Град је имао 30 директних корисника буџетских средстава и 58 ИКБС. Директни корисници буџетских средстава града Београда у 2014. години били су: (1) Скупштина града; (2) Градоначелник и градско веће; (3) Служба за опште послове; (4) Секретаријат за финансије; (5) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове; (6) Секретаријат за комуналне и стамбене послове; (7) Секретаријат за имовинско правне послове; (8) Секретаријат за саобраћај; (9) Секретаријат за заштиту животне средине; (10) Секретаријат за привреду; (11) Секретаријат за културу; (12) Секретаријат за образовање и дечју заштиту; (13) Секретаријат за спорт и омладину; (14) Секретаријат за здравство; (15) Секретаријат за социјалну заштиту; (16) Секретаријат за пољопривреду; (17) Секретаријат за инспекцијске послове; (18) Агенција за пословни простор; (19) Завод за информатику и статистику; (20) Служба за информисање; (21) Градско правобранилаштво; (22) Служба за комуникације и координацију односа са грађанима; (23) Заштитник грађана; (24) Агенција за инвестиције и становање; (25) Канцеларија за младе; (26) Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима; (27) Агенција за јавне набавке; (28) Секретаријат за управу; (29) Секретаријат за енергетику и (30) Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки.

У складу са Одлуком о изменама Одлуке о Градској управи града Београда³⁵ у току 2014. године од 01. јула 2014. године Агенција за европске интеграције и сарадњу са удружењима прешла је у надлежност Секретаријата за спорт и омладину; Агенција за јавне набавке прешла је у надлежност Службе за централизоване јавне набавке и контролу набавки; Секретаријат за пољопривреду прешао је у надлежност Секретаријата за привреду; Агенција за пословни простор прешла је у надлежност Секретаријата за имовинске и правне послове.

ИКБС града Београда у 2014. години били су код следећих директних корисника буџетских средстава: Секретаријат за финансије, 1 ИКБС - ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Града; Секретаријат за привреду, 1 ИКБС-Туристичка организација Београда (ТОБ); Секретаријат за социјалну заштиту, 2 ИКБС- "Прихватилиште за одрасла и стара лица" и Градски центар за социјално предузетништво Београда; Секретаријат за образовање и дечју заштиту, 18 ИКБС-ПУ „Дечји дани" Стари град, ПУ „Савски венац" Савски венац, ПУ „Бошко Буха" Палилула, ПУ „Врачар" Врачар, ПУ „Звездара" Звездара, ПУ „Лане" Гроцка, ПУ „Раковица" Раковица, ПУ „Чукарица" Чукарица, ПУ „Перка Вићентијевић" Обреновац, ПУ „Ракила Котаров-Вука" Лазаревац, ПУ „Полетарац" Барајево, ПУ „11.април" Нови Београд, ПУ „др Сима Милошевић" Земун, ПУ „Чика Јова Змај" Вождовац, ПУ „Јелица Обрадовић" Младеновац, ПУ „Наша радост" Сопот, ПУ „Сурчин" Сурчин и Центар дечјих летовалишта и опоравилишта града Београда и Секретаријат за културу, 36 ИКБС- Библиотека града Београда, Центар београдских фестивала-ЦЕБЕФ, Дом омладине Београда, Завод за заштиту споменика културе града Београда, Југоконцерт-установа за музичко-сценску делатност у ликвидацији, 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

³⁵ „Сл. лист града Београда“ бр. 44/14

образовање, Белеф центар у ликвидацији, Центар за културу Гроцка, Центар за културу и образовање општине Раковица, Библиотека „Влада Аксентијевић“ Обреновац, Библиотека „Димитрије Туцовић“ Лазаревац, Центар за културу Лазаревац, Историјски архив Београда Нови Београд, Центар за културу Младеновац, Центар за културу Сопот, Позориште лутака „Пинокио“ Земун и Омладинско позориште „Дадов“.

Град Београд је 06.12.2012. године отворио динарски подрачун – средства интегрисаног тарифног система ИТС, рачун је везан за директног корисника буџетских средстава - Секретаријата за саобраћај.

Градска управа града Београда – Управа за трезор, свакодневно преузима извод од УЈП-а - Министарства финансија – 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 САП систему. Наведени систем пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и примања и расхода и издатака преко: налога, картица, промета (закључни лист), дневника. Прокњижене промене усклађују се и контролишу недељно, месечно, периодично и на крају буџетске године са УЈП - Министарство финансија – Управа за трезор. Промене и стања у Главној књизи у току буџетске године на подрачуну извршења буџета контролишу се и усклађују са помоћним књигама директних буџетских корисника, и то: месечно, периодично, на крају буџетске године и уколико ситуација захтева и чешће. Град Београд за консолидацију образаца користи апликацију БПЦ. Наведена апликација повлачи податке (план, приходе и примања, расходе и издатке, стање имовине, обавеза капитала, потраживања) из САП система и разврстава по колонама и обрасцима. Након учитавања података у обрасце, приступа се контроли истих. Након повлачења података из САП система обрасце директних буџетских корисника одељење књиговодства контролише, штампа и прослеђује на потпис и контролу директним корисницима буџетских средстава. Потписани обрасци се чувају, обрасци у БПЦ апликацији су меморисани и доступни по годинама и у свим верзијама. Контролом колоне 8, у образцу 5 извршења буџета и у образцу 5 консолидованог рачуна трезора, констатују се одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код индиректних буџетских корисника. Индиректни буџетски корисници код којих постоје одступања у обавези су да доставе стање на њиховом буџетском подрачуну 31.12.2014. године и образложење због више или мање утрошених буџетских средстава. Контролом колоне 11, у образцу 5 извршења буџета и у образцу 5 консолидованог рачуна трезора, констатује се разлика, тј. на консолидованом рачуну трезора износ је већи за приходе и примања из сопствених средстава – извор 04. у образцу 5. Чланом 4. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама ("Сл. лист града Београда", бр. 31/2011), прописано је да се послови буџетског рачуноводства организују и обављају у оквиру Градске управе града Београда Секретаријата за финансије, Управе за трезор – у Сектору за финансијско планирање буџетско рачуноводство и извештавање и Сектору за рачуноводствене услуге и контролу издатака буџетских корисника. Послови буџетског рачуноводства обављају се за све директне и индиректне кориснике који су дефинисани у складу са Законом о буџетском систему, као и Одлуком о буџету града Београда. Чланом 6. Правилника, прописано је да се вођење буџетског рачуноводства заснива се на готовинској основи по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате а да се рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде према обрачунској основи, под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања. У складу са чланом 10.

Правилника, у Сектору за рачуноводствене услуге и контролу издатака буџетских корисника воде се следеће помоћне књиге, односно аналитичке евиденције директних корисника буџетских средстава града Београда. Помоћне књиге обухватају: (1) помоћну књигу основних средстава; (2) помоћну књигу купаца; (3) помоћну књигу добављача; (4) помоћну књигу плата и (5) помоћну књигу благајне готовине. Сектор за рачуноводствене услуге и контролу издатака буџетских корисника, врши књиговодствено евидентирање пословних промена на основу документације коју припремају и достављају директни корисници буџетских средстава. Документација на основу које се врши књижење је: Наредба за књижење одобрена од стране руководиоца надлежног директног корисника буџетских средстава и фотокопија улазног документа (авансна фактура, фактура, привремена ситуација, коначна ситуација и др.) У складу са чланом 16. Правилника, за веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговорно је лице из финансијске службе директног корисника које, према акту о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, саставља рачуноводствене исправе и то потврђује својим потписом. За законитост рачуноводствених исправа одговоран је старешина директног буџетског корисника, односно лице овлашћено од старешине органа, што потврђује својим потписом. У складу са чланом 20. Правилника, документацију на основу које се врши књиговодствено евидентирање пословних промена, директни корисник буџетских средстава доставља рачуноводству путем доставне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја (пријема документа). Књиговођа је дужан да примљени документ прокњижи истог дана а најкасније наредног дана од дана пријема документације.

Плаћање обавеза - Електронско плаћање обавеза града Београда врши се у Одсеку ликвидатуре, на основу одобрених захтева за плаћање и пратеће документације чија контрола је извршена у Секретаријату за финансије, Управи за трезор - Сектору за финансијско планирање буџетско рачуноводство и извештавање. Ликвидатор својим потписом на захтеву за плаћање потврђује да је плаћање извршено. Књиговодствено евидентирање извршених плаћања врши се аутоматски из САП програма плаћања, а евентуалана плаћања ван САП-а евидентирају се уз обраду извода.

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. Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Предмет посматрања била је

САП-ЕРП рачуноводствена апликација са посебном пажњом стандардизованог извештавања из модула FI - Финансијско књиговодство и оператива.

САП-ЕРП рачуноводствена апликација коју користи Град Београд, је документ-оријентисани систем у ком се врши евидентирање и класификација/нотификација рачуноводствене документације путем кључева књижења.

Тај поступак је предуслов за процес евидентирања пословних промена у дневнику и на финансијским картицама главне књиге. Да би књиговође утврдиле биланс неке финансијске картице морају накнадно анализирати кључеве за књижење и утврђивати (сабирати и одузмати) износе појединачне ставке повећавајући ризик од грешке и погрешних финансијских одлука.

Уверили смо се да софтверско решење не обезбеђује приказ података на разумљив начин, чиме се онемогућава контрола од стране књиговође који врши књижење битно смањујући његово поверење у исправност шеме књижења пословне промене по принципима двојног књиговодства.

Овим начином се нарушава финансијско јединство у евидентирању прихода и примања, расхода и издатака као и извршавању расхода и издатака корисника средстава буџета, што за последицу има нарушавање интегритета буџетског система, система јединственог планирања, располагања, евидентирања и извештавања о јавним средствима.

На САП-ЕРП рачуноводствену апликацију примењене су вишеслојне мере заштите од неовлашћеног приступа подацима. Утврђено је да су остварени принципи сигурности података, 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 обезбеђена од неовлашћеног приступа и да нетачно извештавање настаје као последица недостатака довољно обученог особља, честих кадровских промена услед одласка и пензионисања.

Препоручује се усклађивање рачуноводствене апликације на начин који ће обезбедити имплементацију стандардизованих образаца главне књиге тако да корисници апликације не могу мењати њихову форму и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

Овлашћена лица Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ обавила су ревизију подсистема за наплату карата у јавном превозу града Београда. Пријем података је обављен 16.10.2015. године од Дирекције за јавни превоз (беле листе за правна лица за 2014. годину и финансијски извештај за правна лица за 2014. годину, help desk преузимање 2014, nps преузимање 2014) у XLS формату и од "APEX Solution technology" доо Београд (kiosk_2014.backup у формату резервне копије PostgreSQL сервера базе података,

public_zamena_zone_polumesec_mesec_2014, public_nepersonalizovane_transfer_2014, povrasaj novca po odluci DJP_2014, у XLS формату) над којим су извршене контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био тестирање и прибављање довољно адекватних доказа да информациони систем обезбеђује интегритет података и свеобухватност остварених прихода интегрисаног тарифног система за предметну годину.

Утврђивањем постојања разлике између износа пренетих средстава и уплаћеног износа код дистрибутера на киосцима, заказан је састанак у предузећу "APEX Solution technology" 13. новембра 2015. године. Утврђено је да у достављеној првој евиденцији су дуплиране трансакције, пропуштен је месец јануар 2014. године и потом је израђен нов извоз података из аналитичке евиденције система.

Накнадним проверама утврђено је следеће:

- (1) Дирекција за јавни превоз користи веб апликацију за преглед наплате прихода од правних лица, неперсонализованих и персонализованих картица. Апликација има могућност извожења података у XLS и CSV формату. Апликација има ограничену могућност приказа и унакрсне обраде података, без приказа свих врста прихода по свим категоријама за жељени период.
- (2) Утврђено је у евиденцији трансакција kiosk_2014 непостојање 21,759,985 трансакција у 1967 опсега уникатних бројева.
- (3) Укупан број трансакција у евиденцији kiosk_2014 је 12,736,909 са укупним износом 5,285,442,918 динара.
- (4) Не постоји дневник актвности запослених у Дирекцији за јавни превоз на апликацији за преглед наплате прихода.
- (5) Увидом у достављену евиденцију замене неперсонализованих картица у 2014. години за 5670 случајева утврђено је да је предузеће Апекс Солутион ДОО узимало личне податке од физичких лица – име, презиме, ЈМБГ, и евидентирало, заједно са временом задњег читавања картице и новим идентификационим бројем картице – алиасом.
- (6) Прегледом стања на шест прелазних рачуна код Ерсте ад Банке Нови Сад утврђено је стање уплата на укупно шест рачуна у износу од 8.240.377 хиљада динара, и то уплате:
(1) дистрибутера за допуне на киосцима 5.055.054 хиљада динара; (2) правних лица за запослене 1.149.801 хиљада динара; (3) буџетских установа (Градска управа, ГСП, итд) 1.839.471 хиљада динара; (4) контролора у возилу за посебне доплатне карте 60.870 хиљада динара; (5) за продају карата код возача 134.054 хиљаде динара и (6) хелпдеск рекламације 1.127 хиљада динара.
- (7) На основу потврде Ерсте ад Банке Нови Сад (преглед промета), са рачуна код Ерсте ад Банке Нови Сад-за пријем уплата по основу продаје допуна за уплате средстава од остварених прихода у оквиру интегрисаног тарифног система (ИТС) јавног превоза у Београду БУС ПЛУС карте на рачун Града Београда-Интегрисани тарифни систем (Дирекције за јавни превоз) у периоду од 06.01.2014. до 31.12.2014. године уплаћен је износ од 8.183.730 хиљада динара.
- (8) На основу потврде Ерсте ад Банке Нови Сад дуговни промет рачуна код Ерсте ад Банке Нови Сад - за пријем уплата по основу продаје допуна за уплате средстава од остварених прихода у оквиру интегрисаног тарифног система (ИТС) јавног превоза у Београду БУС ПЛУС (групни рачун) карте је 8.187.099 хиљада динара. На основу изјаве одговорних лица Апекса разлика од 3.369 хиљада динара (8.187.099 хиљада динара- 8.183.730 хиљада динара) односи се на повраћаје средстава који нису пренети Дирекцији (разлика између укупног прилива на групни рачун и износа који се пребацује Дирекцији по обрачуна) у износу од 1.935 хиљада динара и погрешних уплата правних лица у износу од 1.434 хиљаде динара (који су средства уплатили на на групни рачун уместо на редован рачун Апекса).
- (9) Разлика између дуговног промета на рачуну Ерсте ад Банке Нови Сад (8.187.099 хиљада динара) и стања уплата на укупно шест рачуна у износу од 8.240.377 хиљада динара је 53.278 хиљада динара, који је обављен по динамици трансфера банке у јануару 2015. године. Реч је о појединачним уплатама од 29, 30 и 31. децембра 2014. године.

Друштво за маркетинг и услуге “APEX Solution technology” доо Београд отворило је 2012. године рачун у Ерсте ад Банке Нови Сад за пријем уплате средстава од остварених

прихода у оквиру интегрисаног тарифног система (ИТС) јавног превоза у Београду БУС ПЛУС карте.

ЗАКЉУЧАК

- Постојећа евиденција трансакција у систему за наплату карата се користи и као аналитичка евиденција и не испуњава прописане захтеве.
- Дирекција за јавни превоз не обавља контролу и није утврдила накнадни пренос средстава. Не постоји аналитичка евиденција карата за плаћање превоза, аналитички преглед трансакција по купцу тј. аналитика по платној картици корисника.
- Веб апликација која се користи за преглед наплате прихода од правних лица, неперсонализованих и персонализованих картица не обезбеђује функционисање система управљања и интерних контрола у Дирекцији за јавни превоз.
- Апликација не омогућава запосленима у Дирекцији за јавни превоз да остваре поуздан увид и праћење евидентирања остварених прихода.
- Извршено прикупљање и обрада личних података приликом замене неперсонализованих картица је непотребно и неподесно за остварење сврхе обраде, како је предвиђено тачком шест, члана 8. Закон о заштити података о личности („Сл. гласник РС“, бр. 97/2008, 104/2009, 68/2012 – одлука УС и 107/2012).

ПРЕПОРУКЕ

(1) Дирекција за јавни превоз у сарадњи са предузећем “APEX Solution technology” доо Београд, треба да обезбеди увид у евиденцију трансакција и да обезбеди аналитичку евиденцију свих картица за плаћање; (2) Аналитичка евиденција треба да омогући свеобухватно евидентирање трансакција са свим неопходним елементима, и да онемогући брисање трансакција, као и њихову накнадну измену; (3) Доградити апликацију која ће у Дирекцији за јавни превоз на независној евиденцији (база података секундарне локације) омогућити тренутно и тачно евидентирање свих промена насталих по основу наплате прихода и приступ аналитичкој евиденцији карата за плаћање превоза; (4) Уредити организацију и унапредити апликацију да омогући потпуни приказ и обраду свих врста прихода по свим категоријама за жељени период, са поређењем података из извештаја Апекса и извештаја независне евиденције у Дирекцији; (5) Обезбедити функционисање система интерних контрола креирањем дневника активности свих корисника који раде са пословним подацима; (6) Дирекција за јавни превоз треба да обезбеди резервне копије података свих аналитичких евиденција које се користе за утврђивање обавеза и потраживања у складу са прописима и (7) Обезбедити да се прикупљање и обрада личних података усклади са сврхом коју предвиђа Закон о заштити података о личности уз примену заштитних мера које ће спречити угрожавање беубедности и приватности.

Овлашћена лица Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавила су ревизију интегритета базе података рачуноводствених евиденција Секретаријата за имовинске и правне послове (Агенције за пословни простор). Пријем података је обављен 3.10.2015. године достављањем резервне копије података PostgreSQL сервера базе података од испоручиоца софтвера, физичког лица из фирме А-асофт доо. Накнадним захтевом достављена је база у којој се налази више различитих евиденција. Предмет посматрања је била главна књига и аналитичка евиденција локала пословног простора датог узакуп.

На основу извршене ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Увидом у базу података главне књиге може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује

евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и при том није могуће утврдити разлоге брисања налога.

- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; онемогуће брисање налога у главној књизи; онемогуће накнадну промену података и елемената прокњижених налога; интерним и другим прописима уредити организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

- Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз нацрт Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Београда за 2014. годину и у напоменама уз нацрт Извештаја.

Одговорним лицима ДБК препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација 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, 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 директних корисника буџетских средстава образоване су следеће инспекције у: Секретаријату за инспекцијске послове који обавља послове који су му законом и другим прописима стављени у делокруг, а односе се на послове инспекцијског надзора у комуналној области, делу трговине, областима превоза у друмском саобраћају и одржавању и заштити улица и путева, у областима заштите животне средине, заштите вода и областима изградње и коришћења објеката и просторног планирања и урбанизма на територији града Београда; Служби за буџетску инспекцију; Секретарију за управу, који поред прописаних послова, врши и послове управне инспекције; Секретаријату за образовање, који врши и послове инспекцијског надзора над радом установа из области образовања и васпитања; Управи јавних прихода, као јединици у саставу Секретаријата за финансије, која врши и надзор у обављању послова утврђивања, наплате и контроле јавних прихода и послова прекршајног поступка и Секретаријату за социјалну заштиту, који врши и послове инспекцијског надзора према Закону о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана.

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 града Београда, спроведена је ревизија рада Службе за буџетску инспекцију.

Службе за буџетску инспекцију. Привремени орган града Београда је 22.04.2014. године донео Одлуку о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију (која је ступила на снагу 23.04.2014. године), наведена Служба се оснива као посебна служба града Београда у циљу обављања послова из делокруга прописаног законом и подзаконским актима у области буџетске инспекције. Одлуком је предвиђено да Служба за буџетску инспекцију од Агенције за буџетску инспекцију Градске управе града Београда преузима послове, као и предмете, архиву и запослене. Служба за буџетску инспекцију обавља послове који се односе на: контролу примене закона и пратећих прописа у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава код директних и индиректних корисника буџета Града и јавних предузећа основаних од стране Града, односно правних лица над којима Град има директну или индиректну контролу над више од половине (50%) гласова у управном одбору, и другим правним лицима у којима локална јавна средства чине више од половине (50%) укупног прихода наведених у Закону о буџетском систему; (2) контролу обрачунавања, евидентирања и наплаћивања прихода које вршењем своје делатности остварују органи, организације, фондови и предузећа наведена у закону, као и коришћење тих средстава; (3) предузимање законом прописаних мера у свим случајевима када се контролом утврди постојање незаконитости; (4) израда програма и оперативних планова који су основа за реализацију функције буџетске инспекције, као и праћење реализације истих; (5) сарадњу са другим органима; (6) израду извештаја о извршеним инспекцијама и друге послове у складу са законом, Статутом града и другим прописима.

Вршење ове контроле подразумева надлежност *Службе за буџетску инспекцију* (Агенција) над 784 субјеката. На основу извршене ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2014. године било укупно 36 систематизованих радних места у *Служби за буџетску инспекцију*, 26 радних места односи се на буџетске инспекторе, од чега је њих 8 запослено (један буџетски инспектор од августа 2014. године). Привремени орган града Београда је 14.02.2014. године донео План контроле Агенције за буџетску инспекцију за 2014. годину, наведеним планом обухваћено је 27 корисника буџетских средстава и то: два директна корисника буџетских средстава града Београда; пет ИКБС града Београда; две градске општине; 11 ЈП и ЈКП, 4 здравствене установе (оснивач град Београд), 2 установе за физичку културу и једно привредно друштво. У 2014. години извршене су 2 редовне контроле, као и 9 ванредних контрола. По завршетку контроле *Служба за буџетску инспекцију* (Агенција) је, на основу констатованих неправилности, у 2014. години поднела 5 захтева за покретање прекршајног поступка, а у 2015. години 3 захтева за покретање прекршајног поступка, 1 захтев за покретање поступка пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки и 1 пријаву за привредни преступ. У току 2014. године, започето је 5 контрола, 4 су завршене у 2015. години, а једна контрола је у току. По завршетку контроле *Служба за буџетску инспекцију* (Агенција) је, на основу констатованих неправилности, поднела 2 захтева за покретање прекршајног поступка и 1 пријаву за привредни преступ. Истовремено, записници су достављени Градском правобранилаштву на даљу надлежност и поступање.

У 2015. години запослено је 14 буџетских инспектора (5 буџетских инспектора запослено у другој половини 2015. године).

Б) Интерна ревизија. Привремени орган града Београда је 22.04.2014. године донео Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда (која је ступила на снагу 23.04.2014. године). Служба се оснива као посебна служба града Београда у циљу обављања послова из делокруга прописаних законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁶ и Међународним стандардима интерне ревизије. Одлуком је предвиђено да Служба за интерну ревизију града Београда од Службе за интерну ревизију Градске управе града Београда преузме послове, као и предмете, архиву и запослене. **У служби су образоване унутрашње целине-сектори и одељења и то:** (1) Сектор за послове интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава града Београда; (2) Сектор за послове интерне ревизије код општина на територији града Београда и корисника јавних средстава чији је оснивач општина; (3) Сектор за послове интерне ревизије код јавних предузећа основаних од стране града Београда; (4) Сектор за послове интерне ревизије код индиректних корисника буџетских средстава града Београда; (5) Сектор за управљање ризицима, пројектима и консултантске послове и (6) Сектор ИТ ревизије.

Вршење интерне ревизије подразумева надлежност Службе за интерну ревизију града Београда над 784 субјеката. На основу извршене ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2014. године било укупно 48 систематизованих радних места, а попуњених 13 радних места у Служби за интерну ревизију града Београда, 24 радних места односи се на интерне ревизоре, од чега је њих девет запослено, а пет ревизора је стекло звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. У складу са чланом 17., 23. и 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда је припремила годишњи план рада Службе за интерну ревизију, на који је одобрење дао председник Привременог органа. Годишњим планом за 2014. годину је планирано обављање 10 интерних ревизија, и то: (1) четири јавна предузећа чији је оснивач град Београд; (2) три општине на територији града Београда; (3) три директна корисника буџетских средстава буџета града Београда. Осам ревизија је вршено по захтеву руководиоца јавних средстава. Од 10 планираних ревизија за 2014. годину, осам је започето у 2014. години, четири су завршене, а две ревизије предвиђене Годишњим планом нису вршене и још седам ванредних (две су завршене), тако да је у 2014. години обављено укупно шест ревизија, а за девет започетих сачињени су коначни извештаји у 2015. години. У 2014. години Служба за интерну ревизију пружила је 17 саветодавних услуга. До 30.09.2015. године Служба је извршила осам интерних ревизија, шест прегледа пословања и пружила шест саветодавних услуга, а седам ревизија је у току. У Служби је образован сектор ИТ ревизије, у коме је систематизовано пет радних места, од којих је попуњено само место помоћника директора. Сектор за ИТ ревизију није спроводио интерне ревизије у 2014. години.

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

- Служба за интерну ревизију је у 2014. години имала надлежност над 784 субјекта, у наведеној години обавила је шест интерних ревизија и девет интерних ревизија је започела;

³⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 99/11 и 106/13

- Служба за интерну ревизију није у 2014. години спроводила ревизије информационих технологија, сходно члану 13. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

Руководству града 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.

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 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.

Скупштина града Београда је 21.01.2015. године донела Стратегију управљања ризицима града Београда.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Градска управа-Секретаријат за финансије је 22.10.2013. године доставио Упутство за припрему буџета града Београда за 2014. годину свим корисницима средстава буџета града Београда, а допуне 14.05.2014. године и 28.05.2014. године. По упутству рок за достављање предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета града је до 22.11.2013. године, додатни рок је био до 04.06.2014. године, сви корисници буџетских средстава су извршили унос података у систем САП-а до утврђеног рока. Корисници буџетских средстава доставили су предлоге финансијских планова само за 2014. годину.

Припрема и доношење буџета и финансијских планова регулисани су одредбама члана 28. до 48. Закона о буџетском систему. Министарство финансија је 03.10.2013. године доставило Секретаријату за финансије Упутство за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2014. годину, а Влада је Фискалну стратегију за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину усвојила 06.11.2013. године.

Буџет града Београда за 2014. годину није донет у законском року, из разлога што је Скупштина града Београда распуштена одлуком Владе Републике Србије 18. новембра 2013. године и у 2014. години град Београд је имао привремено финансирање за период јануар-јуни 2014. године. Привремено финансирање је регулисано одредбама члана 46. Закона о буџетском систему, у ставу 4. овог члана предвиђено је да уколико се не донесе буџет у року утврђеним буџетским календаром, врши се привремено финансирање у времену од најдуже прва три месеца фискалне године. Ставом 10. истог члана предвиђено је да се, изузетно, период привременог финансирања може продужити за још три месеца, тако да укупно траје шест месеци, ако се буџет не донесе ни до 15. марта текуће буџетске године. Скупштина града Београда конституисана је 24.04.2014. године, након одржаних

избора 16. марта 2014. године тако да су се стекли услови да се буџет за 2014. годину може донети до 30.06.2015. године.

Одлуку о привременом финансирању града Београда за период јануар-март 2014. године донео је Привремени орган града Београда 24.12.2013. године. Одлуком о привременом финансирању укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године планирани су у износу од 19.497.139 хиљада динара, у наведеном износу планирани су и расходи и издаци.

Одлуку о привременом финансирању града Београда за период јануар-јун 2014. године донео је Привремени орган града Београда 24.03.2014. године. Одлуком о привременом финансирању укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године планирани су у износу од 37.007.393 хиљада динара, у наведеном износу планирани су и расходи и издаци.

Одлуку о буџету града Београда за 2014. годину донела је Скупштина града Београда 23.06.2014. године. Одлуком о буџету града Београда укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године планирани су у износу од 78.125.137 хиљада динара, у наведеном износу планирани су и расходи и издаци. Буџетски корисници су доставили финансијске планове усвојене од стране органа управљања.

Одлуку о ребалансу буџета града Београда за 2014. годину донела је Скупштина града 30.10.2014. године. Одлуком о ребалансу буџета града Београда укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године планирани су у износу од 76.670.549 хиљада динара, у наведеном износу планирани су и расходи и издаци.

Одлуку о ребалансу буџета града Београда за 2014. годину донела је Скупштина града 30.12.2014. године. Одлуком о ребалансу буџета града Београда укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године планирани су у износу од 76.680.752 хиљада динара, у наведеном износу планирани су и расходи и издаци.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- Секретаријат за финансије је 22.10.2013. године доставио Упутство за припрему буџета града Београда за 2014. годину корисницима средстава буџета града Београда, а Министарство финансија је 03.10.2013. године доставило Секретаријату за финансије Упутство за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2014. годину, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- У буџету града за 2014. годину део расхода и издатака је планиран са неправилним рачуноводственим третирањем, што није у складу са чланом 3. и 4. Закона о буџетским системом, што је шире објашњено у тачки 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде да предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже расходе и издатке за трогодишњи период; да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара да се приликом планирања посвећује већа пажња адекватном рачуноводственом третирању расхода и издатака.

4.1.2. Приходи

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Београда за 2014. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 76.680.752 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну града Београда за 2014. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 73.967.846 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у наредној табели:

Табела бр. 1. Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године града за 2014. годину

у (000) динара					
ОПИС	Економска кл.	План из Одлуке	Остварење	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x 100 3
1	2	3	4	5	6
I ПРИХОДИ И ПРИМАЊА БУЏЕТА		68.559.360	66.431.924	66.431.924	96,90
1 Текући приходи	7	61.741.717	60.937.513	60.937.513	98,70
1.1 Уступљени приходи	7	37.969.281	37.433.416	37.433.416	98,59
Порез на доходак грађана	711	32.239.370	31.823.025	31.823.025	98,71
Порез на наслеђе и поклон	7133	189.000	177.849	177.849	94,10
Порез на пренос апсолутних права	7134, 7136	2.457.801	2.510.367	2.510.367	102,14
Накнаде:	714, 741, 742	724.364	578.204	578.204	79,82
Годишња накнада за моторна и друга возила	7145	70	121	121	172,86
Накнада за промену намене и закуп пољопривредног земљишта	7145, 7415	20.000	24.897	24.897	124,49
Накнада за загађивање животне средине	7145	672.489	525.429	525.429	78,13
Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине	742144	30.000	24.776	24.776	82,59
Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	741526	1.750	2.913	2.913	166,46
Сливна водна накнада	7415	55	68	68	123,64
Текући трансфер од вишег нивоа власти	7331	2.090.746	2.090.306	2.090.306	99,98
Капитални трансфер од вишег нивоа власти	7332	45.000	27.515	27.515	61,14
Порез на фонд зарада	7121	5.000	4.897	4.897	97,94
Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	743324	218.000	221.253	221.253	101,49
1.2 Изворни приходи	7	23.772.436	23.504.097	23.504.097	98,87
Порез на имовину	711147, 713	11.505.000	11.251.506	11.251.506	97,80
Локалне комуналне таксе	714, 716, 741	2.175.440	2.145.384	2.145.384	98,62
Локалне административне таксе	742241	125.000	96.590	96.590	77,27
Боравишна такса	714552	194.822	200.974	200.974	103,16
Накнаде:	714, 741, 742	5.555.000	5.271.250	5.271.250	94,89
Посебна накнада за заштиту животне средине	714562	300.000	296.203	296.203	98,73
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	741534	1.185.000	1.201.589	1.201.589	101,40
Накнада за уређивање грађевинског земљишта	742253	4.070.000	3.773.458	3.773.458	92,71
Закуп пословног простора	742142, 7422	1.772.649	1.819.040	1.819.040	102,62
Закуп грађевинског земљишта	7421	300.000	282.171	282.171	94,06
Камате	7411	266.000	293.531	293.531	110,35
Приходи које својом делатношћу оствари Градска управа	742	170.000	185.975	185.975	109,40
Добровољни трансфери од физичких и правних лица	744	238.620	219.363	219.363	91,93
Мандатне и новчане казне	743	55.000	81.822	81.822	148,77
Капиталне донације и трансфери	732	51.475	0	0	0,00

Приходи од закупнине за стан у државној својини	745142	13.284	12.142	12.142	91,40
Део добити јавног предузећа	745143	697.952	984.918	984.918	141,12
Остали приходи	743, 745	610.000	618.087	618.087	101,33
Трансфери од других нивоа власти	733	194	194	194	100,00
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	772	42.000	41.150	41.150	97,98
2 Примања од продаје нефинансијске имовине	8	1.313.139	998.113	998.113	76,01
3 Примања од продаје финансијске имовине и задуживања	9	5.504.504	4.496.298	4.496.298	81,68
Примања од домаћих задуживања	911		2.137.583	2.137.583	-
Примања од иностраних задуживања	912		2.340.557	2.340.557	-
Примања од отплате кредита	921		3.903	3.903	-
Примања од приватизације предузећа	921941		14.255	14.255	-
II ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ		3.965.054	3.965.054	3.965.054	100,00
1 Пренета средства из претходне године		3.965.054	3.965.054	3.965.054	100,00
III СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ УСТАНОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ГРАДА		4.156.339	3.570.868	3.570.868	85,91
1 Приходи од продаје добара и услуга индиректних буџетских корисника		4.156.339	3.570.868	3.570.868	85,91
2 Средства од продаје и откупа станова					-
3 Средства на наменском подрачуну - Боловање					-
УКУПНА СРЕДСТВА БУЏЕТА		76.680.753	73.967.846	73.967.846	96,46

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Подаци о планираним приходима и примањима који су исказани у Одлуци о буџету Града за 2014. годину 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, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приходи од продаје добара и услуга индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2014. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања у Одлуци о буџету планирају према економској класификацији у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

А) Изворни приходи буџета града

Град Београд је формирао Управу јавних прихода (УЈП) у оквиру Секретаријата за финансије, у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у градској управи града Београда – Секретаријату за финансије број 110-19/2010-Н. Управа јавних прихода врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода на основу инсталираног Информационог система ЈПА Института „М. Пупин“.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину³⁷, Одлуке о висини стопе пореза на имовину³⁸ и Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање стопе пореза на имовину³⁹:

у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2013.г.	Бр. издатих решења 2014.г.	Приход буџета Града 2014.	Потраживање од обвезника града			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	1.861	-	40.983	255.606	146.251	401.857	-
2	713121	П.на имов.физичких лица	623.258	661.444	6.820.056	2.203.892	2.066.343	4.270.235	-
3	713122	П.на имов.од правних лица	7.418	10.176	6.406.090	3.138.963	1.860.588	4.999.552	-
4	713611	Порез на акције на име и уделе	-	-	106	-	-	-	5.440
4		УКУПНО (1-3)	632.537	671.615	13.267.235	5.598.461	4.073.182	9.671.644	5.440

Порез на земљиште - у 2014. години нису донета решења за порез на земљиште, док је у 2013. години донето 1.861 решење. Током септембра и децембра 2014. године послато је 185 опомена на укупан дуг од 10.980 хиљада динара. На основу изјаве одговорних лица, решења за порез на земљиште у 2014. години нису донета из разлога што је чланом 7. прелазних и завршних одредби Правилника о измени и допуни Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна („Сл. гласник РС“ број: 20/14) прописано да се порез на имовину за земљиште за период закључно са 31.12.2013. године плаћа на уплатни рачун под редним бројем 11. број: 840-711147843-13-Порез на земљиште.

Порез на имовину физичких лица - број решења је у 2014. години износио 661.444 што је у односу на 2013. годину када је износио 623.258, више за 38.186 решења или 6,13%. Током септембра и децембра 2014. године послато је 296.594 опомена на укупан дуг од 8.899.480 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица - број решења пореза на имовину правних лица за 2014. годину износио је 10.176, а за 2013. годину 7.418, што је више за 2.758 решења или 37,18%. Током септембра и децембра 2014. године послато је 290 опомена на укупан дуг од 15.650 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину укупно износе 9.671.644 хиљада динара (што чини 73 % оствареног прихода у 2014. години), и то: (1) Порез на земљиште 401.857 хиљада динара; (2) Порез на имовину физичких лица 4.270.235 хиљада динара и (3) Порез на имовину правних лица 4.999.552 хиљаде динара, односно да предузете мере од стране града Београда у циљу наплате пореза на имовину у целости нису дале одговарајуће ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Београда⁴⁰.

у (000) динара

Тари-фни бр.	Екон. клас. уплатни	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника града			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата

³⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 26/06 . . . 57/12

³⁸ „Сл. лист града Београда“, бр. 56/2013

³⁹ „Сл. лист града Београда“, бр. 56/2013

⁴⁰ „Сл. Лист града Београда“, бр. 50/2014

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и
правилности пословања Града Београда за 2014. годину*

	рачун							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	14.376	1.133.202	1.273.181	1.150.242	2.423.423	329.346
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	1.949	72.370	3.236	6.550	9.786	77.963
3	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз	/	689.783	/	/	/	/
4	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	2.990	229.111	426.588	523.363	949.951	35.080
5	714572	КТ за држање средстава за игру	16	2.638	4.271	1.074	5.345	879
6	741532	КТ за кор.простора за парк. друм.мот. воз. и прикљ.воз. на уређеним и обележ. мест.	/	26.309	/	/	/	/
			66	29.666	475	0	475	0
7	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом	237	13.890	14.480	42	14.522	1.548
/	714421	КТ за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима	0	-231	3	15	18	2.044
/	714571	КТ за држање кућних и егзотичних животиња	0	1.070	4.885	2.250	7.135	1.398
/	714573	КТ за коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије	0	-50	88	109	197	1.711
/	714574	КТ за држање и коришћење пловних постројења и других објеката на води, осим пристана који се користе у пограничном речном саобраћају	0	3.611	29.124	19.581	48.705	6.104
/	714575	КТ за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве	0	1.662	4.577	5.823	10.400	4.011
/	714576	КТ за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води	0	1.069	27.720	25.704	53.424	2.186
/	716112	КТ за истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)	0	6	42	15	57	99
/	741541	КТ за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе	0	22.583	235.268	294.018	529.286	23.420
		УКУПНО	19.634	2.226.689	2.023.938	2.028.786	4.052.724	485.789

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. Утврђивање таксе врши Секретаријат за финансије – Управа јавних прихода града Београда. Током 2014. године донето је 14.376 Решења и остварен приход од 1.133.202 хиљаде динара по основу ове таксе. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2014. године износе 2.423.423 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке, а утврђивање таксе врши Секретаријат за финансије – Управа јавних прихода града Београда. Током 2014. године донето је 1.949 Решења и остварен приход од 72.370 хиљада динара по основу ове таксе. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2014. године износе 9.786 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 686.783 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. Утврђивање таксе врши Секретаријат за финансије – Управа јавних прихода града Београда. Током 2014. године донето је 2.990 решења и остварен приход по основу ове таксе од 229.111 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2014. године износе 949.951 хиљаду динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке, а утврђивање таксе врши Секретаријат за финансије – Управа јавних прихода града Београда. Током 2014. године донето је 16 решења и остварен приход по основу ове таксе од 2.638 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2014. године износе 5.345 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима - Одлуком о локалним комуналним таксама у тарифном броју 6. предвиђено је да се за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима плаћа такса сразмерно времену коришћења, и то: за паркирање на уређеним и обележеним местима по временској јединици (подтачке 1а до 1в) и за коришћење посебно обележених места за паркирање возила одређених корисника (подтачке 1г до 1ђ).

Такса за паркирање на уређеним и обележеним местима по временској јединици (подтачке 1а до 1в) плаћа се на подручју градских општина Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин. Таксу плаћа корисник обележене јавне површине. Корисником сматра се возач. Таксу наплаћује предузеће основано за обављање делатности одржавања паркиралишта. Укупно уплаћена такса по овом основу износи 26.309 хиљада динара. Одлуком о јавним паркиралиштима⁴¹ уређено је да за обављање делатности одржавања јавних простора за паркирање на територији градских општина Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин, градска општина може основати јавно предузеће или поверити јавном комуналном предузећу које је основао град Београд, другом предузећу или предузетнику. Одлуком је предвиђено да је за коришћење јавног паркиралишта корисник дужан да плати одговарајућу цену за одређено време коришћења. Цена коришћења услуге утврђује се ценовником предузећа на који сагласност даје градоначелник.

Такса за коришћење посебно обележених места за паркирање возила одређених корисника (подтачке 1г до 1ђ) плаћа се на подручју града Београда. Таксу плаћа корисник обележене јавне површине. Таксу обрачунава Секретаријат за саобраћај по решењима о резервацији паркинг места. Такса се плаћа унапред најмање квартално. У 2014. години по основу ове комуналне таксе издато је 66 решења и остварен приход у износу од 29.666 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Град Београд је Одлуком о јавним паркиралиштима предвидео да је за коришћење јавног паркиралишта корисник дужан да плати одговарајућу цену за одређено време коришћења, а Одлуком о локалним комуналним таксама увео локалну комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (тарифни број 6) на подручју градских општина Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин, што је супротно члану 11. Закона о финансирању локалне самоуправе, а у вези са чланом 3. тачка 7. Закона о комуналним делатностима;
- Град Београд није успоставио контролне поступке и процедуре надзора за наплату локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (тарифни број 6) како би обезбедио да се приходи буџета од ове локалне комуналне таксе остварују у целости и правовремено.

⁴¹ "Сл. лист града Београда", бр. 12/2010, 37/2011, 42/2011, 11/2014, 30/2014, 34/2014, 89/2014

Препоручује се одговорним лицима да преиспитају општа и појединачна акта којима су уредили управљање јавним паркиралиштима у смислу њихове усклађености са Законом о комуналним делатностима и Законом о финансирању локалне самоуправе; да устроје контролне процедуре у циљу стварања услова да се приходи буџета по основу локалне комуналне таксе за паркирање остварују у целости и правовремено.

Комунална такса за заузеће грађевинским материјалом - обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке, а утврђивање таксе врши Секретаријат за финансије – Управа јавних прихода града Београда. Током 2014. године донето је 237 решења и остварен приход по основу ове таксе од 13.890 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2014. године износе 14.522 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачунатом каматом по решењима за локалне комуналне таксе укупно износе 3.403.027 хиљада динара (што чини 234 % оствареног прихода у 2014. години), и то: (1) Комунална такса за истицање фирме на пословном простору 2.423.423 хиљада динара; (2) Комунална такса за коришћење рекламних панова 9.786 хиљада динара; (3) Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе 949.951 хиљаду динара; (4) Комунална такса за држање средстава за игру 5.345 хиљада динара и (5) Комунална такса за заузеће грађевинским материјалом 14.522 хиљаде динара, односно да предузете мере од стране града Београда у циљу наплате ових локалних комуналних такси у целости нису дале одговарајуће ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу локалних комуналних такси.

Град Београд је током 2014. године остварио приходе по основу локалних комуналних такси које нису биле уведене Одлуком локалним комуналним таксама по којој се поступало током 2014. године, већ Одлуком о локалним комуналним таксама⁴² која је престала са важењем 31.12.2012. године, и то: (1) Комунална такса за држање кућних и егзотичних животиња 1.070 хиљада динара; (2) Комунална такса за држање и коришћење пловних постројења и других објеката на води, осим пристана који се користе у пограничном речном саобраћају 3.611 хиљаде динара; (3) Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве 1.662 хиљаде динара; (4) Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води 1.069 хиљада динара и (5) Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе 22.583 хиљада динара. На основу података добијених од Управе за јавне приходе града Београда утврђено је да потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим до 31.12.2012. године за локалне комуналне таксе чије је администрирање престало на тај дан укупно износе 648.950 хиљада динара, и то: (1) Комунална такса за држање кућних и егзотичних животиња 7.135 хиљада динара; (2) Комунална такса за држање и коришћење пловних постројења и других објеката на води, осим пристана који се користе у пограничном речном саобраћају 48.705 хиљада динара; (3) Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве 10.400 хиљада динара; (4) Комунална такса за

⁴² „Сл. лист града Београда“, бр. 30/2002, 7/2003, 10/2003, 18/2003, 30/2003, 14/2004, 37/2004, 29/2005, 19/2007, 43/2007, 51/2008, 53/2008, 60/2009, 14/2010 - испр., 22/2010, 45/2010, 2/2011 - испр., 10/2011, 54/2011 и 6/2012 - испр.

држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води 53.424 хиљада динара и (5) Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе 529.286 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим до 31.12.2012. године за локалне комуналне таксе чије је администрирање престало на тај дан укупно износе 648.950 хиљада динара (што чини 2.164 % оствареног прихода у 2014. години), и то: (1) Комунална такса за држање кућних и егзотичних животиња 7.135 хиљада динара; (2) Комунална такса за држање и коришћење пловних постројења и других објеката на води, осим пристана који се користе у пограничном речном саобраћају 48.705 хиљада динара; (3) Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве 10.400 хиљада динара; (4) Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води 53.424 хиљада динара и (5) Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе 529.286 хиљада динара, односно да предузете мере од стране града Београда у циљу наплате ових локалних комуналних такси у целости нису дале одговарајуће ефекте.

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу локалних комуналних такси.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Утврђивање ове накнаде вршено је на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта⁴³. Дана 23.06.2014. године Скупштина града Београда донела је Одлуку о престанку важења Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта⁴⁴ у складу са Законом о планирању и изградњи⁴⁵

у (000) динара

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн. за кориш. грађевинског земљишта - физ. и пр. лица	2.105	1.297.501	2.763.729	2.932.368	5.696.097	439.585

Током 2014. године издата су 2.105 Решења по основу којих је утврђена Накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 65.447 хиљада динара, а која се односи на претходни период. Током 2014. године наплаћена је накнада у износу од 1.297.501 хиљаду динара. Укупан дуг по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2014. године са обрачуном каматом је износио 5.696.097 хиљада динара. Према извештају Управе за јавне приходе током септембра и децембра месеца 2014. године послато је укупно 39.671 опомена на укупан дуг од 523.573 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је потраживање по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта исказано у износу од 5.696.097 хиљаде динара (што чини 439 % оствареног прихода у 2014. години), односно да преузете мере од стране града Београда у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта у целости нису дале одговарајуће ефекте.

⁴³ „Сл. лист града Београда“, бр. 37/2004, 7/2005, 19/2007, 40/2007, 53/2008, 60/2009, 45/2010, 2/2011 - испр., 54/2011, 8/2012 и 65/2012

⁴⁴ „Сл. лист града Београда“, бр. 50/2014

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 47/03, 34/06 и 24/11

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

(4) Накнада за уређење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о мерилима за утврђивање накнаде за уређење грађевинског земљишта⁴⁶. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ Београд врши обрачун накнаде грађевинског земљишта по закљученим уговорима, закључује уговоре са корисницима и врши наплату накнаде. У 2014. години остварен је приход у износу од 3.773.458 хиљада динара. Укупна потраживања на дан на дан 31.12.2014. године износе 28.096.652 хиљада динара.

(5) Накнада за закуп грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту⁴⁷. ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ Београд врши обрачун накнаде за закуп грађевинског земљишта по закљученим уговорима, закључује уговоре са корисницима и врши наплату накнаде. Дospelа потраживања на дан 31.12.2014. године износе 2.070.169 хиљада динара, у периоду од 01.01.2014.- 31.12.2014. године Дирекција је наплатила 282.172 хиљада динара или 13,63 % доспелих потраживања.

(6) Други изворни локални приходи

Ред бр	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	/	5	4		4	/
2	742254	Трошкови пореског и прекршајног поступка изворних јавних прихода општина и градова	/	190	32	34	66	/
3	743343	Приходи од новчаних казни за прекршаје које изриче градски орган управе надлежан за изворне јавне приходе	/	2.756	1.612	597	2.209	/
4	743924	Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	/	7.115	11.336	1	11.337	/
5	743951	Трошкови принудне наплате изворних јавних прихода општина и градова	/	90	350	129	479	/
6	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	7.815.173	340.390	265.678	17.988	283.666	/
7	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта	85	20.350	/	/	/	/
8	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта	203	4.621	/	/	/	/
		УКУПНО	7.816.433	505.887	284.530	19.810	304.340	/

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - обрачунава се на основу Одлуке о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине⁴⁸. Утврђивање, контрола и наплата накнаде вршена је преко обједињене наплате ЈКП „Инфостан“. Током

⁴⁶ "Сл. лист града Београда", бр. 60/2009, 6/2010, 16/2010, 41/2010, 45/2010, 18/2011, 54/2011, 17/2012, 42/2012 и 65/2012, "Сл. гласник РС", бр. 64/2013 - одлука УС и "Сл. лист града Београда", бр. 78/2013, 24/2014 и 97/2014

⁴⁷ „Сл. лист града Београда“, бр. 23/2010

⁴⁸ „Сл. лист града Београда“, број. 22/99, 6/2001, 37/2004, 29/2005, 19/2007, 43/2007, 53/2008, 60/2009, 45/2010 и 65/2012

2014. године издато је 7.815.173 рачуна обједињене наплате са исказаном накнадом у укупном износу од 359.058 хиљада динара. ЈКП „Инфостан“ је током 2014. године по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине наплатило износ 340.390 хиљада динара, док је на рачун јавних прихода број 840-714562843-56 извршило уплату у износ од 296.203 хиљада динара, односно у умањеном износу од 44.187 хиљада динара на име директних трошкова за обављање послова обједињене наплате. Поред умањења прихода буџета града за задржани износ умањени су и трошкови буџета. На основу Одлуке о обиму средстава за 2014. годину Посебна накнада за заштиту животне средине је приход града, осим прихода који се оствари на подручју градских општина Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин који у целини припада тим градским општинама. На основу Одлуке о обиму средстава за 2015. годину Посебна накнада за заштиту животне средине је приход града. На основу дописа добијеног од Секретаријату за финансије – Управе јавних прихода за 2015. годину провером је утврђено да на територији градских општина Гроцка и Сопот није одређено јавно предузеће које ће да врши наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Одредбе Закона о пореском поступку и пореској администрацији сходно се примењују у погледу принудне наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта, плаћања накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, обрачуна камате због доцње у плаћању те накнаде, њене принудне наплате и осталог што није посебно прописано другим пореским законима (Мишљења Министарства финансија, бр. 413-00-00175/2011-04 од 5.4.2011. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Обрачун и наплата Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине током 2014. године вршена је преко обједињене наплате ЈКП „Инфостан“, односно на поступак утврђивања, наплате и контроле накнаде, права и обавезе обвезника накнаде, регистрацију пореских обвезника и пореска кривична дела и прекршаје, као и на обрачун камате по основу доспеле а неплаћене накнаде и трошкове поступка принудне наплате није примењиван Закон о пореском поступку и пореској администрацији, што је супротно члану 2. и 2а. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Приход од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за 2014. годину ЈКП „Инфостан“ је уплатио на рачун јавних прихода број 840-714562843-56, умањен за износ од 44.187 хиљада динара на име директних трошкова за обављање послова обједињене наплате, поред смањења прихода смањени су и трошкови у Одлуци о буџету, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- ЈКП „Инфостан“ не води посебну евиденцију о потраживањима и приходима по основу Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству⁴⁹;
- Није вршена контрола утврђивања и наплате Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

⁴⁹ „Сл. гласник РС“ број 103/11

Препоручујемо одговорним лицима Града и Секретаријата за финансије Градске управе града Београда - Управа јавних прихода да утврђивање, наплату и контролу Посебне накнаде накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, обрачун камате због доцње у плаћању те накнаде и њену принудну наплату врше у складу са ЗППА.

У 2015. години Секретаријат за финансије Градске управе града Београда - Управа јавних прихода одређује висину накнаде за коришћење пословних зграда и пословних просторија за обављање пословне делатности привредних субјеката који користе непокретности. Међутим, висину накнаде за коришћење стамбених зграда и станова за становање обрачунава јавно предузеће које се стара о наплати комуналних услуга и других накнада на основу података којима располаже у систему наплате.

Овлашћена лица Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавила су ревизију интегритета базе података аналитичке евиденције накнаде за заштиту и унапређење животне средине градске општине Лазаревац.

На основу извршене ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Увидом у базу података аналитичке евиденције накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних аналитичких евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.
- Нефункционалност апликативних контрола у софтверу онемогућавају усклађивање помоћних аналитичких евиденција и повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препоручујемо одговорним лицима Града и Секретаријата за финансије Градске управе града Београда - Управа јавних прихода да у оквиру надлежности утврђивања, наплате и контроле Посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине: ускладе постојећу апликацију и базу података са стандардизованим обрасцима аналитичке евиденције; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; унапреде заштиту личних података применом додатних мера енкрипције у смислу спречавања злоупотребе; онемогуће аутентификацију и запис корисника који је евидентирао, контролисао и одобрио израду решења за одређивање накнаде; онемогуће накнадну промену података и елемената евидентираних промена; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта - Укупно остварена средства у 2014. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини износе 20.350 хиљаде динара на основу 83 закључених уговора о закупу 2.451,7078 хектара пољопривредног земљишта које је Секретаријат за привреду – Управа за пољопривреду закључивала са закупцима.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта - Укупно остварена средства у 2014. години по основу накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта износе 4.621 хиљаду динара. Током 2014. године Секретаријат за привреду – Управа за пољопривреду је издала 203 Решења за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта на основу поднетих захтева за промену намене. Реализација средства остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта и по основу Накнаде за

промену намене обрадивог пољопривредног земљишта планирана је преко позиција буџетског фонда за пољопривреду, у оквиру економске класификације 463 – Трансфери осталим нивоима власти. Средства буџетског фонда за пољопривреду нису искоришћена односно није вршен трансфер градским општинама у 2014. години. Неутрошена средства пренета су у буџет града Београда за 2015. годину на позиције буџетског фонда за пољопривредно земљиште.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Секретаријат за привреду не води посебну евиденцију о потраживањима и приходима по основу Накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству⁵⁰.

Секретаријат за привреду-Управа за пољопривреду је доставила доказе да је успоставила евиденцију о потраживањима и приходима по основу накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта.

Приход од издавања у закуп пословног простора (742142, 742152). На овим економским класификацијама евидентирани су приходи у укупном износу од 1.819.040 хиљада динара. Приход од закупа пословног простора из надлежности Секретаријата за имовинске и правне послове остварен је у износу од 991.838 хиљада динара. Послове везане за управљање, издавање и одржавање пословног простора до 30.06.2014. године обављала је Агенција за пословни простор која је новом систематизацијом Градске управе града Београда од 01.07.2014. године припојена Секретаријату за имовинске и правне послове, који је преузео и послове управљања, издавања и одржавања пословног простора. Према подацима из пописа имовине, током 2014. године Агенција за пословни простор односно Секретаријат за имовинске и правне послове је управљао са пословним простором од 2.470 јединица, укупне површине 265.380 м², од чега је Секретаријат за имовинске и правне послове на дан 31.12.2014. године издао у закуп 2.094 јединица, површине 220.983 м². За наведени пословни простор испостављене су фактуре за закуп у износу од 1.041.996 хиљада динара. Градоначелник града Београда донео је Правилник о давању у закуп пословног простора на коме је носилац права коришћења град Београд⁵¹ којим је уређено да поступак давања у закуп пословног простора и гаража спроводи Комисија за пословни простор, и то: јавним надметањем, прикупљањем писаних понуда и непосредном погодбом.

Агенција за пословни простор односно Секретаријат за имовинске и правне послове је у 2014. години издало у закуп 79 јединица пословног простора укупне површине 7.274 м² и то путем: (1) одређивања закупаца непосредном погодбом, након оглашавања 23 јединица укупне површине 1.613 м² и (2) одређивања закупаца непосредном погодбом 56 јединица укупне површине 5.661 м². Укупна потраживања на дан 31.12.2014. године по основу закупа пословног простора су 1.432.231 хиљаду динара од чега 700.076 хиљада динара су редовна потраживања а 732.155 хиљада динара потраживања за која се воде судски спорови за наплату.

Приход од закупа пословног простора ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда остварен је у износу од 68.815 хиљада динара. Дирекција гради и издаје у закуп пословни и други простор из надлежности Дирекције и средства остварена по том основу

⁵⁰ „Сл. гласник РС“ број 103/11

⁵¹ „Сл. лист града Београда“, бр. 5/2005 и 28/2005, „Сл. гласник РС“, бр. 12/2009 - одлука УС и "Сл. лист града Београда", бр. 20/2009, 1/2010 и 41/2011

користи за реализацију Програма уређивања и давања у закуп грађевинског земљишта и Програма пословања Дирекције.

Приход од закупа пословног простора који је био у надлежности ЈКП „Зеленило“ и то по основу утужених старих потраживања остварен је у износу од 8.105 хиљада динара.

На основу одлуке о расподели прихода од закупа пословног простора из надлежности градских општина у буџет Града се преносе средства, која су у 2014. години остварена у износу од 750.282 хиљаде динара.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова (742341). Приходи које својом делатношћу остварују организационе јединице Градске управе града Београда остварени су током 2014. године у износу од 185.975 хиљада динара. Ови приходи остварују се на основу услуга које организационе јединице Градске управе пружају трећим лицима у складу са Ценовником услуга организационих јединица Градске управе града Београда, на основу преузимања тендерске документације, продаје службеног листа и наплате оглашавања у том листу и других уплата везаних за активности организационих јединица Градске управе. На рачуну овог јавног прихода обухваћени су приходи: (1) Угоститељске јединице у износу од 31.252 хиљаде динара по основу пружених услуга; (2) Секретаријата за саобраћај у износу од 83.908 хиљада динара и то: у оквиру Дирекције за путеве 34.896 хиљада динара, по основу накнаде за оглашавање на основу закључених уговора и у оквиру Дирекције за јавни превоз 48.872 хиљаде динара („ALMA QUATTRO“ ДОО – у складу са одредбама Уговора о изради и постављању „city light“ витрина на стајалишта јавног градског превоза на територији Београда бр. IV-06 346.3-8/6 од 30.11.2006. године и Уговора о изради, постављању и довођењу у функционално стање надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза на територији града Београда бр. IV-05 346.6-13/8 од 13.05.2008. године у износу од 45.336 хиљаде динара; „RINGIER AXEL SPRINGER“ ДОО – у складу са одредбама Уговора за коришћење стајалишних стубова, односно опремање истих материјалом рекламног и информативног садржаја, бр. IV-06 346.3-4/7 од 05.04.2007. године у износу од 944 хиљаде динара; Група „Приватни аутопревозници“ – у складу са Уговором за накнаду за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре (информационих стајалишних ознака, надстрешница, терминусних објеката, стајалишта у зимским условима и др.) и пружања посебних услуга (израда реда вожње, контроле и управљање саобраћаја и др.) у зависности од броја продатих карата, бр. IV-06 346.3-1/7, IV-06 346.3-1/7 из 2007. године у износу од 2.592 хиљаде динара); у оквиру сектора за регулисање саобраћаја 140 хиљаде динара за закуп места у семафорској кабловској канализационој мрежи по Уговору IV-02 401.6/08.04.2013. године и (3) ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда, као индиректног корисника буџета Града, у износу од 40.778 хиљаде динара, по основу активности Дирекције.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд током 2014. године није плаћала накнаду у укупном износу 626 хиљада динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1, за коју Дирекција за јавни превоз није вршила месечно фактурисање, што је супротно члану 22. Уговора број IV-06 346.3-2 од 30.03.2007. године који је Дирекција склопила са Групом „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд и члана 43. Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде наплату накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на свим линијама.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (744151 и 744152). Остварени приходи по овом основу у 2014. години износе 219.363 хиљаде динара, а односе се на: (1) 69.754 хиљаде динара за уплате за одлагање кривичног гоњења осумњичених, након доношења решења у Првом основном јавном тужилаштву у Београду; (2) 7.200 хиљаде динара на име донације Комесаријата за избеглице; (3) 142.308 хиљаде динара на уплате на име помоћи за лица погођена катастрофалним поплавама у Србији и (4) 100 хиљада динара по основу уговора о донацији за "Беби – пакет" од стране ЈП „Електромреже Србије“.

Приход од новчаних и мандатних казни (743341, 743342 и 743343). Остварени приход по овом основу током 2014. године износи 81.822 хиљаде динара. Овај приход се остварује на основу активности Секретаријата за инспекцијске послове и Комуналне полиције у чијој надлежности је наплата новчаних казни на основу издавања прекршајних налога и подношења захтева за покретање прекршајног поступка код судова за прекршаје.

Приход од закупнине за стан у државној својини (745142). Остварен је у износу од 12.142 хиљада динара на основу уплата закупнине за коришћење социјално непрофитних станова

Приход од дела добити јавних предузећа (745143). Остварен је у износу од 984.919 хиљада динара по основу остварене нето добити по завршним рачунима за 2013. годину јавних предузећа чији је оснивач град Београд, у складу са одредбама члана 18. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" број 119/12), којим је прописано да одлуку о расподели добити доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, при чему се део добити усмерава на уплатни рачун прописан за овај јавни приход и преноси у буџет Града.

Редни број	Назив јавног предузећа и другог облика организовања чији је оснивач град Београд - обезник уплате добити у складу са чланом 38. Одлуке о буџету града Београда	Остварена добит по завршном рачуну за 2013. годину	Износ добити за уплату у буџет града (најмање 85%)	Уплаћен износ добити до 31.12.2014. године	Датум уплате
1.	ЈКП Београдски водовод и канализација	5.873	4.992	4.992	3.7.2014
2.	ЈКП Зеленило Београд	37.144	31.572	31.572	14.7.2014
3.	ЈКП Погребне услуге	1.462	1.243	1.243	2.7.2014
4.	ЈКП Инфостан	43.311	36.814	36.814	3.7.2014
5.	ЈКП Паркинг сервис	49.584	42.147	74.357	10.7.2014
6.	ЈКП Градска чистоћа	33.371	28.365	28.365	16.7.2014
7.	ВУ Ветерина Београд	123.183	104.706	135.576	16.7.2014
8.	ЈКП Градске пијаци	1.297	1.103	1.103	1.7.2014
9.	ЈКП Београдске електране	439.763	373.798	373.798	14.7.2014
10.	ЈП Градско стамбено	5.773	4.907	4.907	3.7.2014
11.	ЈКП Јавно осветљење	4.515	3.838	3.838	14.7.2014
12.	ЈП Хиподром Београд	168	143		
13.	ЈП Београдска тврђава	894	760	760	2.7.2014
14.	ПД Арена Београд- уплата без закључка и решења градоначелника	568	483	483	5.8.2014
15.	Апотека Београд- уплата без закључка и решења градоначелника	336.995	286.446	286.446	11.7.2014
16.	Завод за заштиту споменика културе-уплата без закључка и решења градоначелника	782	664	664	1.12.2014
17.	ЈП Ада Циганлија	0	0	0	3.7.2014

	УКУПНО	1.084.684	921.981	984.919	
--	--------	-----------	---------	---------	--

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Хиподром Београд није уплатио износ од 143 хиљада динара по основу остварене нето добити по завршном рачуну за 2013. годину, што је супротно члану 18. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се врше уплате у буџет града дела остварене нето добити по завршним рачунима јавних предузећа чији је оснивач град.

Скупштина града Београда је појединачним одлукама дефинисала надлежност јавних предузећа основаних од стране града и градских општина, којима су поверени послови утврђивања и наплате појединих врста изворних јавних прихода (Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине и Локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима), док је у оквиру Градске управе града Београда - Секретаријата за финансије формирана Управа јавних прихода као организациони део коме су поверени послови утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода.

Утврђено је да није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима Града да се сходно Закону о финансирању локалне самоуправе као и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Београда – Секретаријату за финансије код утврђивања и наплате изворних јавних прихода буџета града, обезбеди спровођење одговарајућих, јединствених и ефикасних контролних поступака.

4.1.3. Примања

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), планирана су Одлуком о изменама и допунама Одлуке буџету за 2014. годину у износу од 1.313.139 хиљада динара, а остварена су у износу од 988.113 хиљаде динара на име примања од продаје непрофитних станова у износу од 626.497 хиљада динара, од откупа станова у износу од 273.294 хиљада динара, од продаје станова солидарности из ранијег периода у износу од 91.990 хиљада динара, и од продаје нефинансијске имовине из надлежности Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП, у износу од 6.332 хиљаде динара.

Б) Примања од продаје финансијске имовине и задуживања (900000), планирана су Одлуком о изменама и допунама Одлуке буџету за 2014. годину у износу од 5.504.504 хиљада динара, а остварена су у износу од 4.496.298 хиљада динара име примања по основу домаћих задуживања у износу од 2.137.583 хиљаде динара, иностраних задуживања у износу од 2.340.557 хиљада динара, отплата кредита у износу од 3.903 хиљада динара и приватизације предузећа у износу од 14.255 хиљада динара.

Примања по основу домаћих задуживања (911000). У 2014. години примања од домаћих задуживања остварена су у износу од 2.137.583 хиљаде динара и односе се на примања од Уникредит банке за финансирање инвестиционих пројеката за потребе:

(1) Агенције за инвестиције и становање, у укупном износу од 1.286.623 хиљаде динара за изградњу објеката из области основног и предшколског образовања, за изградњу објеката из области социјалне заштите и изградњу спортских објеката;

(2) Секретаријата за саобраћај – Дирекције за путеве у укупном износу од 819.725 хиљада динара за плаћање обавеза према извођачу радова ЈКП „Београд пут“ за реализацију Програма рехабилитације улица и општинских путева на територији града Београда и бивших регионалних путева који су прешли у надлежности града Београда и

(3) Секретаријата за образовање и дечју заштиту, у укупном износу од 31.235 хиљада динара за опремање основне школе у насељу „Степа Степановић“ и куповину намештаја КДУ у насељу „Степа Степановић“.

Примања од иностраних задуживања (912000). У 2014. години примања од иностраних задуживања остварена су у износу од 2.340.557 хиљада динара, а односе се на:

(1) Примања од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) за Пројекат унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре у износу од 964.650 хиљада динара. Средства су коришћена за плаћање обавеза према добављачима: CAF S.A. Padilla, Madrid за привремени пријем трамваја и резервних делова и „Ратко Митровић нискоградња“ ДОО Нови Београд за извођења грађевинских радова на реконструкцији трамвајске двоколосечне пруге, трамвајске контактне мреже, коловоза, тротоара и инфраструктуре у Улици војводе Степе од Аутокоманде до окретнице на Бањици.

(2) Повлачење транши кредита од Европске инвестиционе банке, за потребе Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда за Пројекат изградње моста преко реке Саве са прилазним путевима ка мосту/Б у 2014. године у износу од 1.375.906 хиљада динара. Средства су коришћена за плаћање обавеза према извођачу: Pong Van GmbH огранак Београд, Руководиоцу пројекта и инжењеру The Louis Berger Group за изградњу северних приступних путева и јужних приступних путева и „Сет“ ДОО Шабац за пројектовање и изградњу објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања на локацији Орловско насеље и локацији Јабучки рит.

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 према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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,⁵² Закону о платама у државним органима и јавним службама,⁵³ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁵⁴ 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 града Београда 110-19/2010-Н од 5.3.2010. године (са последњом изменом од 21.3.2014.године) на који је сагласност дало Градско веће, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Секретаријат за финансије – Сектор за буџет. Према подацима одговорног лица у граду Београду је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2014. године било укупно 3.560 запослених лица (3.523 лица на неодређено радно време и 28 лица на одређено радно време), као и 332 лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима. У 2014. години за плате и додатке запосленима

⁵² „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС,

⁵³ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 99/2014

⁵⁴ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

планирано је 9.146.786 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 9.450.530 хиљада динара.

у 000 динара

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	6.250	6.250	6.204	6.204	99	100
2	Градначелник и градско веће	31.109	31.109	30.086	24.196	78	80
3	Служба за опште послове	2.173.038	2.173.038	2.164.558	2.171.152	100	100
4	Секретаријат за финансије	393.160	393.160	385.838	385.838	98	100
5	Секретаријат за културу	965.514	965.514	952.984	952.984	99	100
6	Секретаријат за образовање и деčју заштиту	5.406.772	5.406.772	5.753.797	5.753.797	106	100
7	Градско јавно правобранилаштво	67.459	67.459	59.485	59.485	88	100
8	Заштитник грађана	9.875	9.875	8.841	8.841	90	100
9	Укупно орган. јединице (1-8)	9.053.177	9.053.177	9.361.793	9.362.497	103	100
10	УКУПНО ГРАД – Група 411000	9.146.786	9.146.786	9.450.530	9.451.234	103	100

Обрачун и исплата плате за изабрана, именована и постављена лица вршена је према:

(1) Правилнику о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Београда и Градском јавном правобранилаштво⁵⁵ и (2) Правилнику о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи⁵⁶.

У току 2014. године Град Београд је примио у радни однос 25 лица путем преузимања из других државних органа и то: (1) 17 из градских општина града Београд; (2) три лица из министарства; (3) једно лице из суда и (4) четири лица из других локалних самоуправа.

Исплаћена зарада у току 2014. године односи на плату за период јануар - децембар 2014. године.

1) Скупштина града. На овом разделу евидентирана је зарада за председника Скупштине града, заменика председника Скупштине града, секретара Скупштине града, заменика секретара Скупштине града и плата пређашњем заменику председника Скупштине који је остварио право на функционерски додатак.

Заменику председника Скупштине града је у току 2014. године исплаћено укупно 1.291 хиљада динара на име зараде за период април-децембар 2014. године. Законом о локалној самоуправи и Законом о главном граду није предвиђена могућност да заменик председника Скупштине буде на сталном раду.

Заменику председника Скупштине града, који је био на сталном раду до 19.11.2013. године, у 2014. години је исплаћен функционерски додатак у износу од 948 хиљада динара.

2) Градначелник и Градско веће. На овом разделу евидентирана је и исплаћена зарада за градначелника, заменика градначелника, четири помоћника, десет чланова Градског већа и плата лицима која су остварили право на функционерски додатак. Поред наведеног, на овом разделу је евидентирана зарада и за два члана привременог органа града Београда за период 1.1. – 25.4.2014. године.

3) Служба за опште послове. На овом разделу евидентирана је исплата зараде за лица запослена у Градској управи. Руководиоци унутрашњих организационих јединица (секретари секретаријата, њихови заменици и помоћници; директори агенција, управа, служби и завода, њихови заменици и помоћници; шефови кабинета, канцеларија и њихови заменици и помоћници; шеф и заменик подручне организационе јединице; начелник Комуналне полиције, његов заменик и помоћници) третирају се као постављена лица и

⁵⁵ „Сл. лист града Београда“, бр. 9/05, 28/07, 10/08, 46/08, 17/09, 29/10, 12/11, 14/11 и 3/12

⁵⁶ Службени лист града Београда“, бр. 29/03, 7/04, 25/05, 10/08, 17/09, 29/10, 12/11, 14/11, 3/12, 36/14 и 51/14

зарачунати су им коефицијенти и основице за обрачун и исплату плате у складу са статусом.

Запосленим лицима су правилно утврђени **основни** коефицијенти за обрачун и исплату плате.

Преглед **додатних** коефицијената запослених лица приказан је у следећој табели:

Ред Бр	Звање и занимање	Додатни коефицијент по решењу	Додатни коефицијент по уредби	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
1	Самостални стручни сарадник	од 10,12 до 16,77	16,80	од 0,03 до 6,68
2	Виши стручни сарадник	од 10,12 до 16,39	16,40	од 0,01 до 6,28
3	Стручни сарадник	од 9,48 до 11,50	11,50	0
4	Виши сарадник и библиотекар	8,11	7,19	-0,92
5	Сарадник и ВКВ радник	8,11	5,33	-2,78
6	Виши референт и стенограф	7,46	3,03	-4,43
7	Референт, дактилограф и КВ радник (IV степен)	6,72	1,85	-4,87
8	КВ радник (III степен)	5,86	1,05	-4,81
9	ПКВ радник	4,73	Није прописано Уредбом	/
10	НКВ радник	4,26	1,05	-3,21

У узорку је утврђено да запослена лица имају увећање коефицијента у висини од 8,65% до 10% за послове инспектора у финансијама и 10 % за стручне послове у одељењу јавних прихода.

Градска управа је на име прековременог рада у 2014. години исплатила 1.093 хиљаде динара за 11.227,5 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад месечно је износио 935,63 сати. Увидом у појединачна решења за прековремени рад утврђено је да је једном делу запослених обрачунат и исплаћен прековремени рад и за претходни период, а не само за текући месец, односно текући обрачунски период. Долазак на посао и одлазак са посла, запослени евидентирају електронском картицом, почевши од септембра 2014. године. Увидом у изводе из електронске евиденције утврђено је да није евидентирано присуство на послу и да нису евидентирани прековремени сати који су обрачунати и исплаћени. За једно запослено лице у Комуналној полицији обрачунати су и исплаћени прековремени сати које запослени није остварио у августу 2014. године у износу од 17 хиљада динара. Наведеном лицу је извршена корекција зараде у току ревизије.

По основу рада на државни празник у 2014. години исплаћено је 9.733 хиљада динара. Рад на државни празник је исплаћен у износу од 110% за сваки сат рада који није радни дан од вредности радног сата основне плате. У 2014. години је на име ноћног рада исплаћено 9.565 хиљада динара и за 104.060,5 сати ноћног рада, што у просеку износи 8.671,71 сати месечно. Највећи број остварених сати ноћног рада у 2014. години остварила је Комунална полиција - 93.881 сати, тј. 90,22%. Градска управа је на име минулог рада у 2014. години исплатила 107.137 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада (закључно са платом за септембар 2014. године), односно за сваку пуну годину рада код послодавца (почевши од плате за октобар 2014.године), након чега је вршен обрачун и исплата по основу времена проведеног на раду код послодавца. На основу измена Закона о радним односима у државним органима, начелница Градске управе донела је појединачна решења у којима је утврђена дужина стажа код послодавца сваком запосленом лицу за обрачун минулог рада, са применом од 19. септембра. Међутим, решења су примењивана од плате за октобар 2014. године, када је и извршена корекција више исплаћених плата за септембар 2014. године. Градска управа је у току 2014. године за плате по основу судских пресуда исплатила укупно 2.327 хиљада динара. Исплата је извршена на основу две

одлуке Апелационог суда. По основу функционерског додатка, за 30 лица која су остварила то право, исплаћено је укупно 15.408 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Град Београд је у току 2014. године, приликом исплате плате, евидентирао укупан расход на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, а онда накнадно прекњижавао расходе на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру аналитичког конта 411110 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је супротно члану 36 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.
- Заменику председника Скупштине града Београда је у току 2014. године исплаћено укупно 1.291 хиљада динара на име зараде за период април-децембар 2014. године. Такође, Заменику председника Скупштине града који је био на сталном раду до 19.11.2013. године, у 2014. години је исплаћен функционерски додаток у износу од 948 хиљада динара. Међутим, законским прописима није предвиђена могућност да заменик председника Скупштине буде на сталном раду, тако да су наведене исплате извршене супротно члану 1. Закона о главном граду, члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Зарада за четири помоћника градоначелника у износу од 5.890 хиљада динара, евидентирана је на разделу Градоначелник и Градско веће, уместо на разделу Служба за опште послове, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Запосленим лицима са вишом, средњом и нижом стручном спремом, нису правилно утврђени додатни коефицијенти за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Једном делу запослених лица неосновано је додељено увећање коефицијента за обрачун и исплату плата (инспекцијски послови, послови пореског извршитеља) што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Код једног дела запослених, број сати прековременог рада из Решења који је коришћен приликом обрачуна зараде није у складу електронском евиденцијом присутности на послу.
- Утврђено је да је за плате директних корисника буџетских средстава Града Београда у 2014. години укупно исплаћено 788.247 хиљада динара, што је евидентирано на групи 411000- Плате и додаци запосленима. Укупно исплаћен износ од 141.101 хиљада динара евидентиран је на групи 412000- Социјални доприноси на терет послодавца. Међутим, према обрачуну одговорних лица, директни корисници буџетских средстава су према важећим законским прописима у 2014. години могли да исплате 607.186 хиљада динара, што значи да је на терет буџета Града више обрачунато и исплаћена 181.061 хиљада динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 32.408 хиљаде динара, па је на терет буџета града укупно више исплаћено 213.469 хиљада динара, или 29,82 % више од законом прописаних права.

Ревизији је достављен образац Пријаве, промене и одјаве обавезног социјалног осигурања (Образац М) као доказ да је заменик председника Скупштине града Београда 18.11.2015. године одјављен са обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда да запосленима утврде коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; да плате помоћницима градоначелника планирају и извршавају на одговарајућој организационој класификацији и да обезбеде адекватну примену електронске евиденције присутности на послу.

4) Секретаријат за финансије. Функционална класификација (620) ИКБС-Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење на име Плата, додатака и накнада запослених у износу од 385.838 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Дирекција је неправилно обрачунала и исплатила минули рад – по основу временаведеног на раду за месеце новембар и децембар 2014. године у износу од 1.648 хиљада динара, на тај начин што је времеведено на раду обрачунавала за сваку пуну годину рада остварену у радном односу укупно, тј. у године рада остварене у радном односу рачунате су и године код других послодаваца, што је супротно члану 108. Закона о раду⁵⁷ и члана 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;
- Дирекција је неправилно обрачунала и исплатила накнаду зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 334 хиљаде динара, на тај начин што је накнаду зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплатила у висини од 70% основне зараде, уместо 65%, што је супротно члану 95. и 96. Закона о здравственом осигурању и члана 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да обрачун и исплату минулог рада врши у складу са Законом о раду а исплату накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у складу са Законом о здравственом осигурању.

5) Секретаријат за културу. Установе културе – функција 820. На овој позицији планирана су средства у износу од 965.514 хиљаде динара, а исказано извршење износи 952.984 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запосленима у позориштима и другим установама културе и то: (1) Београдско драмско позориште –64.781 хиљада динара; (2) Битеф театар – 13.863 хиљаде динара; (3) Југословенско драмско позориште –72.405 хиљаде динара; (4) Мало позориште „Душко Радовић“–45.398 хиљаде динара; (5) Омладинско позориште „Дадов“ –6.698 хиљаде динара; (6) Позориште „Бошко Буха“ – 48.086 хиљада динара; (7) Позориштанце „Пуж“ – 9.474 хиљаде динара; (8) Позориште лутака „Пинокио“ – 20.361 хиљада динара; (9) Позориште на Теразијама – 111.464 хиљада динара; (10) Позориште „Атеље 212“ – 74.031 хиљада динара; (11) Звездара театар – 13.199 хиљада динара и (12) друге установе културе 473.224 хиљаде динара.

Основица за обрачун и исплату плата. Позоришта „Атеље 212“, Битеф театар и „Бошко Буха“ су у 2014. години вршили прерачун нето у бруто основицу, тако што су нето основицу делили са коефицијентом 0,701. На тај начин, износ пореског ослобађања у нето износу од 1.124,20 динара је неправилно исплаћен запосленима, што укупно износи 3.236 хиљада динара (1.680 хиљада динара „Атеље 212“, 1.210 хиљада динара „Бошко Буха“ и 346 хиљада динара Битеф театар).

⁵⁷ „Сл. гласник РС“ број: 24/2005...75/2014

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у позориштима прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵⁸.

У узорку је утврђено да постоје неслагања између једног дела прописаних радних места у Уредби и радних места и коефицијената у позориштима. Наиме, Уредба не предвиђа један део радних места која се углавном односе на техничке послове, како у погледу степена стручне спреме, тако и у погледу висине утврђених коефицијената.

У узорку је утврђено да глумци свих категорија, имају коефицијенте у оквирима утврђеним Уредбом.

Чланом 62. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач град Београд, предвиђено је да се код послодавца може уговорити могућност увећања плате из сопствених прихода установе до 30% и да се могу предвидети и други критеријуми за увећање плате, из сопствених прихода. Међутим, чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, прописано је да се у буџетској 2014. години неће се вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години. У узорку је утврђено да је један део запослених у позориштима имао увећање плате у 2014. години, а по основу стимулација, бонуса и других основа у висини до 45% основне зараде из сопствених средстава, у укупном износу од најмање 5.807 хиљада динара и то: (1) 460 хиљада динара Београдско драмском позориште; (2) 2.119 хиљада динара Југословенско драмско позориште; (3) 285 хиљада динара позориште „Атеље 212“; (4) 1.593 хиљаде динара Звездара театар; (5) 521 хиљада динара Позориште на Теразијама и (6) 829 хиљада динара Позориште лутака „Пинокио“.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Позориште „Атеље 212 „Бошко Буха“ и Битеф театар су у 2014. години погрешно прерачунавали нето у бруто основицу и на тај начин запосленима исплатили најмање 3.236 хиљада динара (1.680 хиљада динара „Атеље 212“, 1.210 хиљада динара „Бошко Буха“ и 346 хиљада динара Битеф театар) више од прописаног износа, што је супротно члану 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Један део запослених лица код индиректних корисника Секретаријата за културу - позоришта имао је увећање плате из сопствених прихода опо снову стимулације, бонуса и сл. Неоснованим увећањем плате, више је исплаћено од дозвољеног износа најмање 5.807 хиљада динара и то: (1) 460 хиљада динара Београдско драмском позориште; (2) 2.119 хиљада динара Југословенско драмско позориште; (3) 285 хиљада динара позориште „Атеље 212“; (4) 1.593 хиљаде динара Звездара театар; (5) 521 хиљада динара Позориште на Теразијама и (6) 829 хиљада динара Позориште лутака „Пинокио“, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у позориштима да обрачун и исплату плате врше у складу са законским прописима.

б) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Предшколско образовање – функција 911. На овој економској класификацији планирани су расходи за зараде у износу

⁵⁸ („Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, ... 58/2014)

од 5.406.771 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 5.753.797 хиљада динара, што је за 347.026 хиљада динара више у односу на план, и то: (1) 325.903 хиљаде динара из средстава Републике и (2) 21.123 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није обавестио своје индиректне кориснике о расподели средстава сваком индиректном кориснику, а у оквиру својих одобрених апропријација, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисници су исплатили, а Секретаријат за образовање и дечју заштиту омогућио, да се за групу 411000- Плате, додаци и накнаде запослених изврше расходи у износу од 5.753.797 хиљада динара. Међутим, на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених планирана су средства у износу од 5.406.771 хиљада динара, тако да је исплаћено 347.026 хиљада динара више у односу на план, што је супротно члану 5, 29. и 61. Закона о буџетском систему.
- Један део запослених лица у предшколским установама на територији града Београда, имао је веће коефицијенте за обрачун и исплату плата у односу на прописане чланом 2. тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Као последица неправилно утврђених коефицијената, предшколске установе су исплатиле најмање 183.863 хиљада динара више у односу на дозвољен износ и то: (1) 2.359 хиљада динара ПУ „Полетарац“ Барајево; (2) 10.146 хиљада динара ПУ „Врачар“ Врачар; (3) 17.655 хиљада динара ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац; (4) 7.680 хиљада динара ПУ „Лане“ Гроцка; (5) 15.577 хиљада динара ПУ „Звездара“ Звездара; (6) 18.397 хиљада динара ПУ „Др Сима Милошевић“ Земун; (7) 5.815 хиљада динара ПУ „Ракила Котаров-Вука“ Лазаревац; (8) 4.663 хиљада динара ПУ „Јелица Обрадовић“ Младеновац; (9) 23.279 хиљада динара ПУ „11. април“ Нови Београд; (10) 7.229 хиљаде динара ПУ „Перка Вићентијевић“ Обреновац; (11) 19.731 хиљада динара ПУ „Бошко Буха“ Палилула; (12) 12.942 хиљаде динара ПУ „Раковица“ Раковица; (13) 8.827 хиљаде динара ПУ „Савски венац“ Савски венац; (14) 1.542 хиљаде динара ПУ „Наша радост“ Сопот; (15) 9.457 хиљаде динара ПУ „Дечји дани“ Стари град; (16) 2.960 хиљада динара ПУ „Сурчин“ Сурчин и (17) 15.602 хиљаде динара ПУ „Чукарица“ Чукарица, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Један део запослених лица у предшколским установама на територији града Београда, имао је увећање коефицијената за обрачун и исплату плате, веће од прописаног (15% помоћник директора) или је имао неосновано увећање основне плате (по основу стимулације, увећање по основу радног учинка итд.). Неправилним увећањем коефицијената и основне плате, исплаћено је 12.236 хиљада динара више од дозвољеног износа и то: (1) 491 хиљада динара ПУ „Чика Јова Змај“ Вождовац; (2) 1.802 хиљаде динара ПУ „11. април“ Нови Београд; (3) 1.235 хиљада динара ПУ „Бошко Буха“ Палилула; (4) 1.077 хиљада динара ПУ „Раковица“ Раковица; (5) 7.454 хиљаде динара ПУ „Савски венац“ Савски венац и (6) 177 хиљада динара ПУ „Чукарица“ Чукарица, што је супротно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор ПУ „Савски венац“ Савски венац је у току 2014. године по основу додатка за ноћни рад исплатио 2.489 хиљада динара уместо 2.013 хиљада динара, јер је у периоду

јануар-јул, обрачун и исплата вршена у висини од 35%, уместо 26% од основице. На тај начин, извршена је исплата у већем износу од дозвољеног за 476 хиљада динара, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Вождовац је доставила доказе да је у току 2015. године закључила анексе уговора са једним бројем запослених лица и утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама (секретар, медицинске сестре, набављач, кројач, руководиоци техничке службе, мајстор одржавања возила у возном парку-возач) Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у 2015. години обавестио индиректне кориснике о висини одобрених апропријација за 2015. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечју заштиту и 17 предшколских установа на територији града Београда да обрачун и исплату плате и додатака на плату врше у складу са законским прописима и да расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација.

7) Градско јавно правобранилаштво. На овом разделу је извршен расход у износу од 59.485 хиљаде динара.

8) Заштитник грађана. На овом разделу је извршен расход у износу од 8.841 хиљаде динара.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,⁵⁹ 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.

у 000 динара

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	1.120	1.120	1.111	1.111	99	100
2	Градоначелник и градско веће	6.008	6.008	5.385	5.385	90	100
3	Служба за опште послове	396.700	396.700	388.246	388.246	98	100
4	Секретаријат за финансије	71.700	71.700	69.071	71.833	100	104
5	Секретаријат за културу	161.915	176.993	172.415	172.415	97	100
6	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	729.422	968.637	1.029.314	1.029.314	106	100
7	Градско јавно правобранилаштво	15.685	15.685	10.687	10.687	68	100
8	Заштитник грађана	1.846	1.846	1.582	1.582	86	100
9	Укупно орган. јединице (1-8)	1.384.396	1.638.689	1.677.811	1.680.573	103	100
10	УКУПНО ГРАД – Група 412000	1.656.333	1.656.333	1.694.271	1.697.033	102	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 1.694.271 хиљаде динара, а који се односе на директне кориснике буџетских средстава 407.859 хиљада динара и индиректне кориснике буџетских средстава 1.286.412 хиљада динара. За директне кориснике буџетских средстава су у 2014. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 407.859 хиљада динара, од чега је на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (ПИО) плаћено 260.793 хиљаде динара, за допринос за здравствено осигурање 130.003 хиљаде динара и за допринос за незапосленост 17.063 хиљаде динара.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту. На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 968.637 хиљада динара, док је извршен расход од 1.029.314 хиљаде динара, што је за 60.677 хиљада динара више у односу на план, и то: (1) 58.796

хиљада динара из средстава Републике и (2) 1.811 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су индиректни корисници исплатили, а Секретаријат за образовање и дечју заштиту омогућио, да се за групу 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца изврше расходе у износу од 1.029.314 хиљада динара. Међутим на овој групи су планирана средства у износу од 968.637 хиљаде динара, што је за 60.677 хиљада динара више у односу на план, што је супротно члану 5, 29. и 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и дечју заштиту и 17 предшколских установа на територији града Београда да расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација.

4.1.4.3. Накнаде у натури, 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 натури. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

у 000 динара							
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	83.010	83.010	77.674	77.674	94	100
2	Секретаријат за финансије	13.000	13.000	10.391	10.391	80	100
3	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	361.120	361.120	345.830	345.830	96	100
4	Укупно орган. јединице (1-3)	457.130	457.130	433.895	433.895	95	100
5	УКУПНО ГРАД- Група 413000	509.279	509.279	483.250	483.250	95	100

1) **Служба за опште послове.** На овој групи су евидентирани расходи у укупном износу од 77.674 хиљаде динара за трошкове превоза на посао и са посла. Запосленима је вршена уплата месечне и полумесечне допуне и за оне дане када нису долазили на посао.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Служба за опште послове у току 2014. године вршила уплату електронске допуне карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 38. [а] и 39[а] Актенса посебног колективног уговора за државне органе и члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

2) **Секретаријат за финансије.** Функционална класификација (620) ИКБС-Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење на име Накнада у натури у износу од 10.391 хиљада динара.

Утврђено је да је Дирекција уплаћивала електронске допуне карата за јавни превоз предузећу „Apex Solution Technology“ d.o.o. Београд за свих 12 месеци за превоз на посао и са посла запослених, тј. и за дане када запослени нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

3) **Секретаријат за образовање и дечју заштиту.**

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су Предшколске установе у току 2014. године вршиле уплату електронске допуне карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (део

годишњег одмора, боловање до 30 дана, државни празник и друго) што је супротно члану 118. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима у предшколским установама да обрачун и исплату накнада за превоз на посао и са посла врше само за оне дане када су запослени долазили на посао.

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.

у 000 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	Служба за опште послове	32.900	32.900	33.708	33.708	102	100
2	Секретаријат за финансије	30.000	30.000	13.761	13.761	46	100
3	Секретаријат за културу	35.841	35.841	33.609	33.609	94	100
4	Секретаријат за образовање и дењу заштиту	142.708	142.708	380.682	325.863	228	86
5	Укупно орган. јединице (1-4)	241.449	241.449	461.760	406.941	169	88
6	УКУПНО ГРАД – Група 414000	244.985	244.985	463.578	408.759	167	88

1) Служба за опште послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 33.609 хиљаде динара, од чега је 19.423 хиљаде динара из средстава буџета и то: (1) 4.194 хиљада динара за породилско боловање; (2) 10.431 хиљада динара отпремнина приликом одласка у пензију; (3) 2.333 хиљада динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице; (4) 2.466 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Отпремнина приликом одласка у пензију - 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 10.431 хиљаде динара за 67 лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата запосленим лицима у укупном износу од 2.333 хиљада динара за помоћ у слушају смрти запосленог или члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата запосленим лицима у укупном износу од 2.466 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, а на основу Упутства о условима и поступку давања предлога Здравствене комисије Секретаријата за здравство за доделу солидарне помоћи запосленима у Градској управи града Београда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Секретаријат за финансије. Функционална класификација (620) ИКБС-Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење на име Социјалних давања запосленима од 13.761 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, тако да у 2014. години нису исплаћене накнаде за новембар и децембар 2014. године у износу од 1.458 хиљада динара, иако је Дирекција исплатила зараду запосленима

за ове месеце у 2014. години, што је супротно члану 13. Закон о финансијској подршци породици са децом⁶⁰.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. да исплату накнаде за породилско боловање врше истовремено са исплатом зарада запосленима.

3) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 380.682 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације открили смо следеће неправилности:

- ПУ „Полетарац“ Барајево није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства, истовремено са обрачуном и исплатом зараде запосленима, тако да у 2014. години није исплаћена накнада за децембар 2014. године у износу од 836 хиљада динара, иако је ПУ „Полетарац“ исплатила зараду запосленима за наведени месец, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом.
- Предшколске установе нису сторнирале рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породилско боловање, тако да су расходи за породилско боловање исказани у већем износу за 29.457 хиљада динара и то: (1) ПУ „Лане“ Гроцка за 8.931 хиљаде динара и (2) ПУ „11. април“ Нови Београд за 20.526 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколске установе нису сторнирале рефундирани износ на економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за боловање преко 30 дана исказани у већем износу за 25.362 хиљаде динара и то: (1) ПУ „Лане“ Гроцка за 3.535 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ Барајево за 2.742 хиљаде динара; (3) ПУ „Наша радост“ Сопот за 2.007 хиљада динара и (4) ПУ „11. април“ Нови Београд за 17.078 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Лане“ Гроцка је у току ревизије доставила финансијске картице 414111- Породилско боловање и 771111- Меморандумске ставке за рефундацију расхода на дан 17.6.2015.године којим је предузела задовољавајуће мере исправљења стања.

ПУ „Полетарац“ Барајево је доставила доказе да је у току 2015.године почела са обрачуном и исплатом накнаде за породилско боловање заједно са платом за све запослене.

Препоручујемо одговорним лицима у предшколским установама да исплату породилског боловања врше заједно са исплатом зараде свих запослених лица и да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

На овој економској позицији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

у 000 динара

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	13.101	13.101	11.972	11.972	91	100
2	Секретаријат за финансије	12.000	12.000	9.896	9.896	82	100
3	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	24.321	24.321	12.567	12.567	52	100

⁶⁰ „Сл. гласник РС“ број: 16/02, 115/05 и 107/09

4	Секретаријат за управу	10.969	10.968	10.968	10.968	100	100
5	Укупно орган. јединице (1-4)	60.391	60.390	45.403	45.403	75	100
6	УКУПНО ГРАД – Група 416000	82.483	82.483	51.639	51.639	63	100

1) Служба за опште послове. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 11.972 хиљаде динара на име јубиларних награда за 277 запослених лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Секретаријат за финансије. Функционална класификација (620) ИКБС-Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење на име Награда запосленима и осталих посебних расхода од 9.896 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. На овој економској класификацији је извршен расход у износу од 12.567 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Секретаријат за управу. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 10.968 хиљада динара за накнаде за обављање административних, техничких, организационих и других послова у изборном поступку и за пружање административне и техничке помоћи при обављању задатака Градске изборне Комисије, за 140 запослених лица. Месечна накнада је износила од пет до 116 хиљада динара нето по запосленом, односно од пет до 294 хиљада динара нето за 2014. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6. Посланички додатак, група-417000

На овој економској позицији евидентирани 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 Београда.

у 000 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	5.000	5.000	4.904	0	0	0
2	Укупно орган. јединице (1)	5.000	5.000	4.904	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД – Група 417000	5.000	5.000	4.904	0	0	0

1) Скупштина града. На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 4.904 хиљаде динара за одборничке накнаде за период 23. април - 28. мај и накнаде за присуствовање на 1, 2. и 3. седници Скупштине града Београда. Одборници су се одрекли накнада и средства су уплаћена на рачун предвиђен за помоћ настрадалима у поплавама на деловима територије града Београда у периоду од 28. маја до 28. новембра.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је накнада за вршење одборничке дужности и накнада за учешће у раду на седницама у износу од 4.904 хиљаде динара евидентирана на групи 417000- Посланички додатак, уместо на групи 423000- Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

4.1.4.7 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.

у 000 динара

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	522.664	522.664	377.446	381.904	73	101
2	Секретаријат за финансије	122.263	122.263	90.758	87.996	72	97
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	192.424	192.424	192.424	198.197	103	103
4	Секретаријат за имовинске и праве послове	65.863	39.698	39.698	39.698	100	100
5	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	1.321.906	1.366.162	1.114.879	1.112.262	81	100
	Секретаријат за спорт	0	0	0	480	-	-
6	Секретаријат за социјалну заштиту	38.715	38.715	30.611	7.956	21	26
7	Агенција за пословни простор	47.409	47.408	47.408	47.408	100	100
8	Агенција за инвестиције и становање	9.090	9.090	1.556	1.556	17	100
9	Секретаријат за енергетику	368.331	368.331	368.330	376.413	102	102
10	Укупно орган. јединице (9)	2.496.245	2.706.755	2.263.110	2.253.870	83	100
11	УКУПНО ГРАД- Група 421000	3.118.649	3.118.648	2.624.816	2.615.576	84	100

1) Служба за опште послове. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 377.446 хиљада динара, а чине их: (1) услуге за електричну енергију 70.936 хиљада динара; (2) лож уље 29.942 хиљада динара; (3) централно грејање 24.606 хиљада динара; (4) дератизација 642 хиљаде динара; (5) услуга заштите имовине 34.220 хиљада динара; (6) услуге чишћења 52.320 хиљада динара; (7) телефон, телекс и телефакс 65.258 хиљада динара; (8) интернет и слично 2.404 хиљада динара; (9) услуге мобилног телефона 13.358 хиљада динара; (10) пошта 19.266 хиљада динара; (11) услуге доставе 35.701 хиљада динара; (12) осигурање зграда 5.230 хиљада динара; (13) осигурање возила 1.301 хиљада динара; (14) осигурање дугорочне имовине 318 хиљада динара; (15) осигурање запослених 6.079 хиљада динара; (16) закуп осталог простора 2.966 хиљада динара и (17) други расходи 12.899 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију- 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 70.936 хиљада динара. Директор Службе за опште послове донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке електричне енергије у отвореном поступку (број XV-02 404-72-2/2013 од 24.12.2013. године). Процењена вредност набавке је 50.000 хиљада динара без ПДВ. Као најповољнији понуђач изабран је „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд са којим је закључен Уговор (број XV-01 401-1-33 од 31.3.2014. године). Предмет уговора је куповина електричне енергије. Цена за један kWh је 5,022 динара без ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања.

Резервно снабдевање електричном енергијом. Привремени орган града Београда донео је Закључак (број 404-993/14-С-20 од 21.02.2014.године) којом се даје сагласност Служби за опште послове на закључење Уговора о резервном снабдевању електричном енергијом са привредним друштвом „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број X-01-401.1-25-2014 од 18.2.2014.) са Привредним друштвом за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца ЕПС Снабдевање доо Београд на основу Решења 05 број 312-11208/2013 о обезбеђивању резервног снабдевача од 25.12.2013. године. Предмет уговора је резервно снабдевање. Рок испоруке је од 1.1.2014. године до закључења уговора о продаји електричне енергије са новим снабдевачем, а најдуже до 1.3.2014. године. Цена резервног снабдевања износи 59,90 €/Mwh.

Лож уље- 421224. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 29.942 хиљаде динара за набавку мазута и то: (1) 17.569 хиљада динара од предузећа „Euro motus“ доо Београд по Уговору број 401.1-101 од 11.10.2013. године и (2) 14.101 хиљада динара од предузећа „НИС“ ад Нови Сад по Уговору број 401.1-120 од 23.9.2014. године, док је Републички геодетски завод уплатио 1.728 хиљада динара на име рефундације трошкова за грејање за фебруар и март 2014. године. Мазут се употребљава

као гориве за потребе централног грејања за објекте у улици 27. марта 43-45 и Краљице Марије бр 1- 3.

Пријем лож уља је вршило лице које није запослено у Градској управи, већ је то чинио запослени у предузећу „Пословни објекти“ ад, а један број потврда о пријему робе је након тога оверавало лице запослено у Градској управи.

Услуге заштите имовине- 421323. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 34.220 хиљада динара за услугу чувања и заштите имовине. Град Београд је закључио Уговор (број 404-338/2001 од 23.5.2001.) са предузећем „Сигурност-Врачар“ ад Београд. Предмет уговора је чување и заштита имовине града Београда. Уговорена вредност је 98 динара нето по једном часу по извршиоцу. Након потписивања уговора, потписано је четири анекса Уговора при чему Анекс IV (бр. XV-01 404-50 од 13.3.2007.) дефинише нето цену по једном часу по извршиоцу од 173,19 динара.

Услуге чишћења- 421325. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 52.320 хиљада динара. Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 404-88/06 од 11.7.2006.године) са конзорцијумом сачињеним од 1) “Морех” доо Београд, 2) - “Coopservice ВМК” доо Стара Пазова и 3) “Сигурност Врачар” ад Београд. Предмет уговора су послови организовања и одржавања хигијене у објектима Градске управе града Београда. Уговор ступа на снагу 1.7.2006. године и закључује се на период од пет година. Уговорена вредност за седам пословних објеката на годишњем нивоу износи 48.074 хиљада динара за периодично одржавање. Након потписивања уговора, потписано је 11 анекса Уговора при чему је Анексом XI (бр. XV-01 401.1-36 од 28.4.2014.) продужен период важења уговора до 31.7.2014. године. Служба за опште послове је у току 2014. године исплатила добављачима најмање 54.133 хиљаде динара за услугу одржавања хигијене у објектима Градске управе и то 8.611 хиљада динара по рачунима из 2013. године и 45.522 хиљаде динара по рачунима за 2014. годину.

Телефон, телекс и телефакс 421411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 65.258 хиљада динара. Служба за опште послове је у току 2014. године преузела обавезу за коришћење услуга фиксне телефоније са додатним услугама у износу од најмање 27.342 хиљаде динара (коришћење фиксних телефона 7.540 хиљада динара; 2.243 хиљаде динара за централу у згради на Тргу Николе Пашића итд) и 31.702 хиљаде динара за услугу повезивања локација зграда Градске управе креирањем приватне виртуалне мреже (VPN).

Услуге мобилног телефона- 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 13.358 хиљада динара. Заменик директора Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-1 од 16.1.2013.) са предузећем „Теленор“ доо Београд. Предмет уговора је услуга коришћења ГСМ мобилних телекомуникација за потребе Градске управе града Београда. Уговор је закључен од 1.1.2013. до 31.12.2013. године. Уговором није дефинисана вредност услуга мобилних телекомуникација. Након тога, директор Службе за опште послове закључио је два анекса основног уговора, при чему је у Анексу II предвиђено да се рок важења основног уговора продужава до окончања отвореног поступка јавне набавке број 40/14, која је покренута 5.6.2014. Заменик градоначелника донео је Закључак (број 404-2786/13-Г-01 од 27.6.2013) којим се утврђује право на коришћење услуге службених мобилних телефона са одговарајућим лимитима. Градоначелник је донео два Закључка (број 404-1482/14-Г од 30.6.2014. и број 404-1295/14-Г од 17.7.2014.) којим се врши допуна претходних закључака.

Према подацима које смо добили од лица задуженог за обрачун прекорачења по основу коришћења мобилног телефона, укупан износ ненаплаћеног потраживања за период децембар 2013 - новембар 2014. године износи 57 хиљада динара.

Осигурање зграда- 421511. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.230 хиљада динара и то: (1) 4.039 хиљада динара по основу три листа покрића за период 1.1.-31.7.2014.године; (2) 1.166 хиљада по основу закљученог уговора и (3) 25 хиљада динара припадајући трошкови осигурања зграда градских општина.

Расходи за осигурање зграда исплаћени су на основу три листа покрића “Uniqа Neživotno osiguranje” адо Београд (број 11-394 од 30.12.2013,11-443-I од 30.4.2014. и 11-474-I од 11.6.2014) за период од 1.1.2014. године до 31.7.2014. године. Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-117 од 19.9.2014.) са “Uniqа Neživotno osiguranje” адо Београд, а након спроведеног поступка јавне набавке.

Осигурање возила- 421512. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.301 хиљада динара. Град Београд је у току 2014. године извршио исплату у износу од 1.301 хиљаде динара “Uniqа Neživotno osiguranje” адо Београд за осигурање возила.

Здравствено осигурање запослених- 421522. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.079 хиљада динара. Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-93 од 30.7.2014) са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд. Предмет уговора је пружање услуге осигурања запослених у Градској управи, ГПП, Заштитнику грађана. Укупна вредност премије осигурања износи 4.961 хиљада динара без ПДВ. Услуга осигурања се односи и на допунско здравствено осигурање за хирушке интервенције и теже болести и по том основу је исплаћено 3.014 хиљада динара.

Закуп осталог простора – 421619. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 2.966 хиљада динара. Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 400.1-65 од 26.6.2014.године) са Градским центром за физичку културу Београд. Предмет уговора је закуп сала за спортске активности-рекреацију радника Градске управе града Београда. Уговорена вредност је 1.377 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана. Директор Службе за опште послове закључио је три уговора са „Јавним предузећем за склоништа“ о закупу три магацинска простора укупне површине 834,91 м² и по том основу је у току 2014. године исплаћено укупно 1.968 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01-401.1-25-2014 од 18.2.2014.) са Привредним друштвом за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС Снабдевање“ доо Београд који се односи на период од 1.1. до 1.3.2014. године, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршено је плаћање за јануар и фебруар 2014. године у износу од 12.565 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Пријем мазута је вршило лице које није запослено у Градској управи, већ је то чинио запослени у предузећу „Пословни објекти“ ад Београд, а један број потврда о пријему робе је након тога оверавало лице запослено у Градској управи.
- Заменик директора Службе за опште послове је закључио уговор са предузећем „Теленор“ доо Београд за услугу мобилних телекомуникација у којем није дефинисана вредност услуга, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- Укупан износ ненаплаћеног потраживања од запослених по основу прекорачења лимита употребом мобилних телефона, за период децембар 2013- новембар 2014. године износи 57 хиљада динара.
- Служба за опште послове је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 155.750 хиљада динара и то: (1) 24.968 хиљада динара за услугу коришћења фиксне телефоније; (2) 31.702 хиљаде динара за услугу повезивања локација зграда Градске управе креирањем приватне виртуалне мреже (VPN); (3) 26.575 хиљада динара за услугу физичко-техничког обезбеђења; (4) 45.522 хиљаде динара за услугу одржавања хигијене; (5) 19.675 хиљада динара за услугу мобилног телефона предузећу „Теленор“ доо Београд; (6) 1.301 хиљаде динара за услугу осигурања возила “Uniqа Neživotno osiguranje” адо Београд; (7) 4.039 хиљада динара “Uniqа Neživotno osiguranje” адо Београд; (8) 1.968 хиљада динара за закуп магацинског простора од „Јавног предузећа за склоништа“ Београд без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Служба за опште послове је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 3.014 хиљада динара на име допунског здравственог осигурања запослених (за хирушке интервенције и за теже болести) компанији „Дунав осигурање“ адо Београд, што је супротно члану 25. Анекса посебног колективног уговора за државне огране и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Служба за опште послове је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 691 хиљаде динара Градском центру за физичку културу Београд за услугу закупа сале за спортске активности-рекреацију радника Градске управе града Београда, а да правни основ није у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Служба за опште послове је спровела поступак јавне набавке Телекомуникационе услуге L3VPN-међусобно повезивање организационих јединица Градске управе са свих локације и закључила уговор број 401.1-63 од 17.6.2015.године са предузећем „Орион Телеком“ доо Београд.

Директор Службе за опште послове је у току 2015.године упутио дописе лицима за измирење дуговања на име коришћења службеног мобилног телефона.

Служба за опште послове је раскинула уговор о закупу број 401.1-32 од 20.03.2014. године и његов Анекс 1. број 401.1-32 од 03.03.2015. године за једно склониште површине 315 м² са „Јавним предузећем за склоништа“ Београд (обавештење о раскиду уговора број: XV-01-401.1-32/2014 од 11.05.2015. године).

Препоручујемо одговорним лицима да набавке спроводе у складу са законским прописима и да обезбеде адекватну примену Закона о буџетском систему и Закона о јавним набавкама; да се пропише процедура за пријем и потрошња лож уља и да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона.

2) Секретаријат за финансије. У Одлуци о завршном рачуну буџета града за 2014. годину, раздео 04 - Секретаријат за финансије, приказан је план и извршење расхода за директног корисника буџетских средстава и ИКБС, по функционалној и економској класификацији. На име сталних трошкова Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 90.758 хиљада динара, што је исказано на функцијама 160, 170 и 620 извршење ИКБС-Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града.

- Функционална класификација (160). Секретаријат је извршио расходе у износу од 28.290 хиљада динара, и то за расходе за трошкове платног промета-конто 421111, средства су пренета Управи за трезор Министарству финансија.
- Функционалне класификације (170). Секретаријат је извршио расходе у износу од 3.257 хиљада динара, и то за трошкове банкарских услуга-конто 421121. Пренос средстава извршен је: (1) Народној банци Србије на име плаћања трошкова провизије приликом измирења обавеза града Београда по основу главнице и камате по кредиту Европске инвестиционе банке (ЕИБ) за Пројекат обнове града Београда, за Пројекат мост на Сави и прилазни путеви А и Б, као и по кредиту Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) за Пројекат унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре; (2) Нуро Алре Адриа Банк за плаћање накнаде за извршење налога приликом измирења обавеза града Београда по основу главнице и камате по кредиту ЕБРД за Пројекат изградње моста преко реке Саве; (3) Војвођанској банци а.д. Нови Сад за плаћање накнаде за извршење налога приликом измирења обавеза града Београда по основу главнице и камате по кредиту ЕБРД за Пројекат обнове градске инфраструктуре; (4) Фонду за развој РС на име плаћања трошкова платног промета на основу Уговора о комисиону и (5) Министарству финансија, Управи за трезор за плаћање накнада за услуге регистрације овлашћења директног задужења.
- Функционална класификација (620). Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење сталних трошкова у износу од 59.211 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Дирекција је током 2014. године извршила плаћања за утрошену електричну енергију за обавезе из 2014. године без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора у износу од 4.874 хиљада динара и то: (1) за трошкове рада стручних служби 1.449 хиљада динара; (2) за станове и локале 2.224 хиљаде динара и (3) за лифтове, семафоре и др., 1.201 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему
- Дирекција је извршила плаћање за расходе телефона, телекса и телефакса у износу од 1.900 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је извршила плаћање за услуге мобилног телефона у износу од 2.092 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- У току 2014. године је исплаћено укупно 2.762 хиљада динара за добровољно пензијско осигурање и то за јануар и фебруар 2014. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.
- Дирекција је извршила плаћање пензијског доприноса и накнаде за добровољно пензијско осигурање у износу од 2.762 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је исплату за добровољно пензијско осигурање у износу од 2.762 хиљада динара погрешно евидентирала на конту 421523-Осигурање од одговорности према трећим лицима, уместо на конту 412112 - Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Дирекција је расходе за комуналије, тј. за трошкове за станове на којима је Дирекција корисник, евидентирала на субаналитичком конту допринос за коришћење грађевинског земљишта и слично - 421391, уместо на одговарајућим субаналитичким контима водовод и канализација, централно грејање и др.

Дирекција је доставила доказ о спроведеном поступку ЈН за: (1) електричну енергију (Одлука ОП-22/15 и Уговор бр. 31287/96000-II-5) и (2) услуга фиксне телефоније (Одлука бр. ОП-46/15 и Уговор бр. 36701/96000-III-8).

Дирекција је доставила доказ: Обавештење о распуштању пензијског плана у Дирекцији бр. 13330/96000-II-90 од 20.03.2014. године

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП да набавку добара и услуга врше у складу са законом о јавним набавкама и да расходе евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину за ове намене планирана су средства у износу 192.424 хиљада динара и приказано је извршење у износу 192.424 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- плаћање утрошка електричне енергије се већим делом врши на основу на основу инсталисане снаге а не на основу утврђене стварне потрошње што је фактурисано на рачунима у периоду јул 2013.-март 2014. године у износу 554.419 хиљада динара;
- закључен је уговор са “ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 6-3461 од 04. новембра 2013. године (III-01-401.1-471 од 01. новембра 2013. године) без уговорене вредности и за испоруку електричне енергије за јавно и декоративно осветљење за период 01.07.-31.12.2013. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и примљени су рачуни за месеце јул-октобар 2013. године у износу 184.584 хиљаде динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану и 56. Закона о буџетском систему;
- набављена је електрична енергија за 2014. годину за објекте јавног и декоративног осветљења за јануар и фебруар 2014. године без закљученог уговора и такође за период март-јун јер је закључен уговор са ретроактивним важењем на тај начин је извршена набавка електричне енергије за јавно осветљење у износу 200.236 хиљада динара и плаћање у износу 124.460 хиљада динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- не постоји усаглашени списак локација на којима се фактурише и мери потрошња електричне енергије за јавно осветљење, укупан број и ознаке мерног места су у сваком месецу били различити;
- нису достављени докази да је фактурисана потрошња на мерним местима заиста потрошња електричне енергије само за објекте јавне и декоративне расвете јер је утврђено да је било нелегалних прикључака од стране нехигијенских насеља и од стране власника покретних киоска;
- не врши се редовно читавање утрошка електричне енергије на свим мерним местима и из тог разлога на рачуну за поједина мерна места фактурисано је у једном месецу 0,00 динара а онда на рачунима за друге месеце се фактурише потрошња за неколико претходних месеци;

- Записником о примопредаји нису констатоване обавезе Секретаријата за комуналне и стамбене послове према ЕПС Снабдевање по основу утрошене електричне енергије за јавно и декоративно осветљење по уговору и рачунима из 2013. године а извршено је плаћање у 2014. години по рачунима из 2013. године у износу 237.091 хиљаде динара;
- Секретаријат је закључио уговор број 18-12-8510/1-14 од 27.06.2014. године (III-01-401.1-119 од 27.06 2014. године) са “ЕПС Снабдевање“ доо Београд за регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна у погледу продаје електричне енергије за објекте јавног и декоративног осветљења са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање за период од 01.03.2014. године до окончања поступка јавне набавке, без уговореног износа и без уговореног периода што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије Секретаријат за енергетику (који је као Управа за енергетику био у саставу Секретаријата за комуналне и стамбене послове до 01.07.2014. године када је формиран као Секретаријат за енергетику) у чијој надлежности је комунална делатност обезбеђивање јавног осветљења (од 01.07.2014. године) је доставио доказе да је предузео одговарајуће мере исправљења стања.

4) Секретаријат за имовинске и правне послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 39.698 хиљаде динара и то: (1) 4.216 хиљада динара за функционалну класификацију 130 – Опште услуге и (2) 35.482 хиљаде динара функционалну класификацију 411 – Општи економски и комерцијални послови.

Функционална класификација 130 – Опште услуге. На овој позицији је евидентиран расход у износу од 4.216 хиљада динара и то: (1) 71 хиљада динара за услуге електричне енергије и (2) 4.145 хиљада динара за услугу водовода и канализације.

Услуге водовода и канализације - 421311. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 4.145 хиљада динара.

Секретаријат за имовинске и правне послове је у 2014. години исплатио најмање 4.113 хиљада динара ЈКП „Инфостан“ за услугу водовода и канализације и то: (1) 782 хиљада динара за неусељене станове; (2) 29 хиљада динара за станове који су у надлежности Секретаријата за социјалну заштиту; (3) 100 хиљада динара за станове које је град Београд продао у току 2012. и 2013. године; (4) 1.398 хиљада динара за станове за које је у току поступак утврђивања фактичког и правног основа коришћења; (5) 114 хиљада динара станове у вези којих је град изгубио спор у вези исељења усељених лица; (6) 1.685 хиљада динара за запечаћене станове и (7) пет хиљада динара за друге станове.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврдили смо да Секретаријат за имовинске и правне послове није евидентирао и није предузео радње ради наплате потраживања од физичких лица у износу од најмање 1.398 хиљада динара за комуналне услуге плаћење ЈКП „Инфостан“, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Секретаријат је упутио дописе Градском правобранилаштву града Београда 23.10.2015 године, са захтевом да покрене поступке за наплату потраживања односно накнаду трошкова које је имао на име свих извршених уплата комуналних услуга за непокретности које користе физичка лица.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за имовинске и правне послове да евидентирају потраживања у складу са законским прописима.

Функционална класификација 411 – Општи економски и комерцијални послови. На овој позицији је евидентиран расход у износу од 35.482 хиљаде динара и то: (1) 13.169 хиљада

динара за услуге електричне енергије; (2) 6.774 хиљада динара за централно грејање; (3) 1.627 хиљада динара за услуге водовода и канализације; (4) 885 хиљада динара за услугу заштите имовине; (5) 2.726 хиљада динара за услугу чишћења; (6) 548 хиљада динара за осигурање остале дугорочне имовине и (7) 9.753 хиљада динара за остале непоменуте трошкове.

Услуге за електричну енергију - 421311. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 13.169 хиљада динара за утрошену електричну енергију у празном пословном простору и то: (1) 1.942 хиљаде динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд; (2) 11.128 хиљада динара ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за пословни простор у Карађорђевој 2-4 и (2) 99 хиљада динара ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за остали пословни простор.

Град Београд је за потребе плаћања електричне енергије на објекту у Карађорђевој 2-4 у периоду 2013-2015. године платио укупно 59.396 хиљада динара и то: (1) 14.284 хиљада динара у 2013. години; (2) 23.116 хиљада динара у 2014. години и (3) 21.996 хиљада динара у 2015. години.

Централно грејање - 421225. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 6.774 хиљаде динара за централно грејање за празан пословни простор и то: (1) 1.615 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за пословни простор у палати „Београд“ и на Теразијама број 3 и (2) 5.159 хиљада динара ЈП „Београдске електране“ за услугу централног грејања за остали пословни простор.

Услуге водовода и канализације - 421311. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.627 хиљаде динара за услугу водовода и канализације за празан пословни простор и то: (1) 277 хиљада динара за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64 и (2) 1.350 хиљада динара ЈП „Београдске електране“ за услугу централног грејања за други пословни простор.

Услуга заштите имовине - 421321. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 886 хиљада динара за осигурање и против пожарну заштиту празног пословног простора у палати „Београд“.

Услуге чишћења - 421325. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.726 хиљада динара за услугу одношења смећа и услугу чишћења празног пословног простора предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и то: (1) 308 хиљаде динара за одношење смећа за пословни простор у палати „Београд“ и Теразијама број 3 и (2) 2.145 хиљада динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64. Ревизији није пружен доказ да је предузеће „Пословни објекти“ ад Београд извршило услугу одржавања заједничких постројења.

Остали непоменуте трошкови - 421919. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 9.753 хиљаде динара ЈП „Градско стамбено“ Београд за одржавање заједничких просторија у стамбеним зградама које су у фонду Агенције за пословни простор града Београда.

ЈКП „Градска чистоћа“, ЈКП „Београдски водовод и канализације“ и ЈКП „Београдске електране“ фактуришу предузећу „Пословни објекти“ за пословни простор који је у власништву града Београда (палата „Београд“, пословни простор на Теразијама број 3 и пословни простор у Устаничкој улици број 64). У фактурама поменутих јавних комуналних предузећа наведена је површина палате „Београд“ од 20.977 м². У пописној листи основних средстава површина палате „Београд“ износи 22.045 м². „Пословни

објекти“ врше префактурисање услуге водовода и канализације, услуге централног грејања и услуге одношења смећа и Секретаријату за имовинске и правне послове, тако што укупан износ месечног рачуна поделе са 13.951 м², тако да Секретаријат плаћа већу цену по м². Услуге водовода и канализације, услуге централног грејања и услуге одношења смећа се опорезују по посебној стопи ПДВ од 10 % , што је прописано чланом 23. Закона о порезу на додату вредност. „Пословни објекти“ су исте услуге префактурисали по стопи ПДВ-а од 20%. На тај начин, Секретаријат за имовинске и правне послове је исплатио 2.199 хиљада динара, уместо 2.016 хиљада динара, што је за 183 хиљада динара више.

Одговорно лице у Секретаријату за имовинске и правне послове дало је образложење да ће Секретаријат покренути иницијативу према ЈКП „Градска чистоћа“ у вези са усаглашавањем података који се односе на реалну површину пословног простора за коју се врши фактурисање услуга од стране ЈКП.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Секретаријат за имовинске и правне послове нема поуздани податак о површини половног објекта Палата „Београд“ у Масариковој бр 5.
- Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове је у 2014. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од 11.128 хиљаде динара ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за услугу електричне енергије коју су потрошили закупци пословног простора у Карађорђевој 2-4, али није евидентирао потраживања нити предузео радње ради наплате истих.
- Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове је у 2014. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од 16.200 хиљада динара и то: (1) 13.169 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за услугу електричне енергије за празан пословни простор; (2) 886 хиљада динара за осигурање и против пожарну заштиту празног пословног простор предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и (3) 2.145 хиљаде динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове је у 2014. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од 183 хиљаде по основу више исплаћеног ПДВ-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, услугу водовода и канализације и услугу централног грејања, што је супротно члану 23. Закона о порезу на додату вредност и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 2.145 хиљаде динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64, без доказа о извршеном послу, тако да је исплата извршена без комплетне веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за имовинске и правне послове да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да набавке спроводе у

складу са Законом о јавним набавкама и да утврди тачну површину Палате „Београд“ како би обезбедили тачан обрачун трошкова.

5) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Код овог буџетског корисника извршени су расходи у износу од 1.114.878 хиљада динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) функција 912 – основно образовање 25.452 хиљаде динара; (2) функција 920 – средње образовање 12.548 хиљада динара и (3) функција 911 – предшколско образовање 1.076.878 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године извршио плаћање у износу од 2.617 хиљада динара директно добављачима (210 хиљада динара предузећу „Соле Комерц“ доо Београд за набавку мрког угља и 1.957 хиљада динара предузећу „НИС“ ад Нови сад за набавку гасног уља) за потребе ОШ „Олга Петров“ Падинска Скела, и расход евидентирао на групи 421000- Стални трошкови, уместо на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту је у 2014. години преузео обавезу у износу од 2.297 хиљада динара (1.751 хиљаде динара за осигурање имовине основних школа и 546 хиљада динара за осигурање имовине средњих школа) по основу листова покрића број 86 и 87 закључених са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту је закључио лист покрића број 86 и 87 од 1.9.2014. године са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд у укупном износу од 2.297 хиљада динара који се односи на период од 1.8. 2014. године до окончања поступка јавне набавке, односно закључен је лист покрића са ретроактивним важењем.
- Секретар Секретаријата за образовање и дечју заштиту је закључио лист покрића број 87/2014 од 3.9.2014. године за осигурање имовине у средњем образовању у износу од 546 хиљаде динара са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд који се односи на период од 1.8.2014. године до окончања поступка јавне набавке, односно закључен је лист покрића са ретроактивним важењем.

Секретаријат је окончао поступак јавне набавке радова р.бр.6/14 – Реконструкција електричних инсталација после раздвајања мерења потрошње електричне енергије по закупцима у објекту „Бетон хала“ у ул. Карађорђева бр. 2-4, Одлуком број XVI-06-361-82-1/14 од 12.3.2014. године. По спроведеном поступку на основу усвојене најповољније понуде понуђача „Изолинвест“ д.о.о закључен је Уговор о извођењу радова број XXI-01-4011-46/14 од 3.11.2014. године. Радови су изведени и извршена је примопредаја истих.

Такође, у току је поступак решавања дуговања корисника пословног простора према граду Београду, а поводом плаћања електричне енергије у претходном периоду.

Сагласно томе, градоначелник града Београда је дана 12.8.2015. године, донео Закључак бр. 035-5978/15-Г којим је дата сагласност за закључење споразума о начину и роковима измирења дуга за преузету електричну енергију за објекат „Бетон хала“, у Београду, према предложеном нацрту текста споразума, који је одобрило Градско правобранилаштво града Београда на основу кога би се решило питање наплате

потраживања за утрошену електричну енергију од стране купаца. У току је поступак закључивања наведених споразума.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и дечју заштиту да извршавају плаћања у складу са Законом о буџетском систему, да предузимање обавеза врши у складу са законским прописима и да расходе евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Секретаријат за социјалну заштиту. На позицијама Секретаријата евидентирани су исплате у износу од 30.611 хиљада динара, и то на функционалној класификацији: (1) 010-болест и инвалидност 322 хиљаде динара; (2) 070-социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту 8.246 хиљада динара и (3) 090-социјална заштита неklasификована на другом месту 22.043 хиљаде динара.

Функционална класификација- 010-болест и инвалидност. На овој функционалној класификацији планирана су расходи у износу од 360 хиљада динара а извршени у износу од 322 хиљаде динара. На основу Уговора о пријему поштанских упутница бр. 586-359/08 од 18.07.2008. године, закљученог између ЈП ПТТ „Србија“ и Секретаријата за социјалну и дечију заштиту, регулисан је начин пријема и других поступака у преносу поштанских упутница у циљу исплате додатних борачко инвалидских права и додатних права породицама палих бораца од 1990. године. На овој буџетској позицији планирана су средства и извршени расходи за трошкове поштарине који прате исплату додатних борачко инвалидских права и додатних права породицама палих бораца од 1990. године.

Функционална класификација 070-социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту. На овој функционалној класификацији планирана су расходи у износу од 9.525 хиљада динара, а извршени у износу од 8.246 хиљада динара. Структура расхода: (1) Трошкови банкарских услуга 3.792 хиљада динара; (2) Услуге за електричну енергију 932 хиљаде динара; (3) Услуге водовода и канализације 21 хиљада динара; (4) Услуге доставе 2.384 хиљаде динара; (5) Осигурање зграда 291 хиљада динара и (6) Остали непоменути трошкови 826 хиљада динара.

Трошкови банкарских услуга- 421121. На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.792 хиљада динара. Трошкови банкарских услуга обрачунати су и плаћени у висини од 1.47% на износ исплаћене једнократне помоћи пензионерима и у висини 1% на име трошкова отварања текућих рачуна приликом исплате једнократне помоћи незапосленим и запосленим породицама. Средства су пренета на рачун Банка поштанска штедионица ад Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за социјалну заштиту извршио пренос средстава банци Банка поштанска штедионица ад Београд у износу од 3.792 хиљаде динара на име банкарских услуга, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата да набавку банкарских услуга врше у складу са законом о јавним набавкама.

Услуге за електричну енергију -421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 932 хиљаде динара, а за утрошак електричне енергије : (1) у пословном простору у улици Краљевића Марка 4, који у складу са Споразумом од 05.01.2011. године користи Креативно-едукативни центар за ментално недовољно развијене особе из Београда („КЕЦ МНРО“) у износу од 590 хиљада динара; (2) за социјалне станове са чијим корисницима је

раскинут уговор или су преминули у износу од пет хиљада динара и (3) у простору на Тргу Николе Пашића 8 (Градски центар за социјално предузетништво Београда) у износу од 337 хиљада динара.

Расходи за утрошак електричне енергије у пословном простору у улици Краљевића Марка 4. Извршени су у износу од 590 хиљада динара. Секретаријат за социјалну заштиту је 05.01.2011. године потписао Споразум са Креативно-едукативним центром за ментално недовољно развијене особе из Београда („КЕЦ МНРО“), по коме ће пословне просторије на 1. спрату у улици Краљевића Марка бр.4, које се састоје од више просторија и санитарног чвора, укупне површине 279 м², бити заједнички наменски коришћене за реализацију програма „КЕЦ МНРО“ у периоду од 20 година. У складу са чланом 4. наведеног Споразума „КЕЦ МНРО“ се обавезује да организује програм дневног боравка за особе ометене у развоју узраста од 20-40 година.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Секретаријат за социјалну заштиту је извршио расходе у износу од 590 хиљада динара, плаћајући расходе за утрошену електричну енергију коју је утрошило удружење Креативно-едукативним центар за ментално недовољно развијене особе из Београда („КЕЦ МНРО“), без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
- Секретаријат за социјалну заштиту је расходе за утрошену електричну енергију коју је утрошило удружење Креативно-едукативним центар за ментално недовољно развијене особе из Београда („КЕЦ МНРО“) у износу од 590 хиљада динара погрешно евидентирао на групи 421000-стални трошкови, уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата да средства за подстицање програма или недостајућа средства за финансирање програма које реализују удружења додељују на основу спроведеног јавног конкурса и да расходе за дотације невладиним организацијама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге доставе -421422. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.384 хиљаде динара, средства су пренета ЈП ПТТ Саобраћаја „Србија“ Београд на име услуге доставе за исплату једнократне новчане помоћи пензионерима за четврти квартал 2013. године.

Осигурање зграда-421511. На овом конту евидентиран је расход у износу од 291 хиљада динара, осигурање имовине установа социјалне заштите и корисника Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју.

Остали непоменути трошкови-421919. На овом конту евидентиран је расход у износу од 826 хиљада динара, а за плаћање рачуна Инфостана за станове који су дати на управљање Секретаријату за социјалну заштиту, а нису уселени у износу од 508 хиљада динара и 318 хиљада динара за станове које су користили штићеници за социјално становање. За станове који су коришћени за социјално становање, услуга одржавања зграда са/без лифта износила је 7% укупног износа рачуна.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за социјалну заштиту расходе за одржавање зграда у износу од 22 хиљаде динара погрешно евидентирао на групи 421000-Стални трошкови, уместо на

групи 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лица Секретаријата да расходе за текуће поправке и одржавање евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

➤ **Функционална класификација 090-социјална заштита неklasификована на другом месту.** На овој функционалној класификацији планирана су средства у износу од 23.025 хиљада динара, а извршена у износу од 22.043 хиљада динара, са следећом структуром: (1) Услуге за електричну енергију 18.469 хиљада динара, а за плаћање трошкова утрошене електричне енергије за расељена ромска насеља и (2) Услуге водовода и канализације 3.574 хиљада динара за плаћање трошкова расељених ромских насеља.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за социјалну заштиту расходе за утрошену електричну енергију и услуге водовода и канализације за Ромска домаћинства расељена на основу Акционог плана за расељавање нехигијенских насеља на територији Града у износу од 22.043 хиљада динара погрешно евидентирао на групи 421000-Стални трошкови, уместо на групи 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лица Секретаријата да расходе за Ромска домаћинства расељена на основу Акционог плана за расељавање нехигијенских насеља на територији Града планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Агенција за пословни простор. На овој позицији је евидентиран расход у износу од 47.408 хиљаде динара и то: (1) 14.570 хиљаде динара за услугу електричне енергије; (2) 13.364 хиљаде динара за централно грејање; (3) 3.296 хиљада динара за услуге водовода и канализације; (4) 969 хиљада динара за услугу заштите имовине; (5) 2.428 хиљада динара за услугу чишћења; (6) 38 хиљада динара за допринос за коришћење градског земљишта; (7) 4.423 хиљаде динара за осигурање остале дугорочне имовине и (7) 8.320 хиљада динара за остале непоменуте трошкове.

Услуге за електричну енергију - 421311. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 14.570 хиљада динара за утрошену електричну енергију у празном пословном простору и то: (1) 1.637 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд; (2) 11.988 хиљада динара ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за пословни простор у Карађорђевој 2-4 и (2) 945 хиљаде динара ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за остали пословни простор.

Централно грејање - 421225. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 13.364 хиљаде динара за централно грејање у празном пословном простору и то: (1) 1.322 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за пословни простор у палати „Београд“ и на Теразијама број 3 и (2) 12.042 хиљаде динара ЈП „Београдске електране“ за услугу централног грејања за остали пословни простор.

Услуге водовода и канализације - 421311. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 3.296 хиљаде динара за услугу водовода и канализације за празан пословни простор и то: (1) 228 хиљада динара за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64 и (2) 3.068 хиљада динара ЈП „Београдске електране“ за услугу централног грејања за други пословни простор.

Услуга заштите имовине - 421321. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 968 хиљада динара који је Агенција за пословни простор платила предузећу „Пословни објекти“ ад Београд, за осигурање и против пожарну заштиту празног пословног простора у палати „Београд“, на Теразијама 3 и у Устаничкој 64.

Услуге чишћења - 421325. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.428 хиљада динара за услугу одношења смећа и услугу чишћења празног пословног простора предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и то: (1) 247 хиљада динара за одношење смећа за пословни простор у палати „Београд“ и Теразијама број 3 и (2) 1.991 хиљада динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64. Ревизији није пружен доказ да је предузеће „Пословни објекти“ ад Београд извршило услугу одржавања заједничких постројења.

Остали непоменути трошкови - 421919. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 8.251 хиљада динара ЈП „Градско стамбено“ Београд за одржавање заједничких просторија у стамбеним зградама које су у фонду Агенције за пословни простор града Београда.

ЈКП „Градска чистоћа“, ЈКП „Београдски водовод и канализације“ и ЈКП „Београдске електране“ фактуришу предузећу „Пословни објекти“ за пословни простор који је у власништву града Београда (палата „Београд“, пословни простор на Теразијама број 3 и пословни простор у Устаничкој улици број 64). У фактурама поменутих јавних комуналних предузећа наведена је површина палате „Београд“ од 20.977 м². У пописној листи основних средстава површина палате „Београд“ износи 22.045 м². „Пословни објекти“ врше префактурисање услуге водовода и канализације, услуге централног грејања и услуге одношења смећа и Агенцији за пословни простор, тако што укупан износ месечног рачуна поделе са 13.951 м², тако да Агенција плаћа већу цену по м². Услуге водовода и канализације, услуге централног грејања и услуге одношења смећа се опорезују по посебној стопи ПДВ од 10 %, што је прописано чланом 23. Закона о порезу на додату вредност. „Пословни објекти“ су исте услуге префактурисали по стопи ПДВ-а од 20%. На тај начин, Агенција за пословни простор је исплатила 1.798 хиљаде динара, уместо 1.648 хиљада динара, што је за 150 хиљада динара више.

Одговорно лице у Агенцији за пословни простор дало је образложење да ће Агенција покренути иницијативу према ЈКП „Градска чистоћа“ у вези са усаглашавањем података који се односе на реалну површину пословног простора за коју се врши фактурисање услуга од стране ЈКП.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Директор Агенције за пословни простор је у 2014. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од 11.988 хиљаде динара ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за услугу електричне енергије коју су потрошили закупци пословног простора у Карађорђевој 2-4, што је супротно Уговорима о закупу и члану 56. Закона о буџетском систему. Наведени износ није евидентиран као потраживање и нису предузете радње ради наплате истих.
- Директор Агенције за пословни простор је у 2014. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од 17.529 хиљада динара и то: (1) 14.570 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за услугу електричне енергије за празан пословни простор; (2) 968 хиљада динара за осигурање

и против пожарну заштиту празног пословног простора предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и (3) 1.991 хиљада динара за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Директор Агенције за пословни простор је у 2014. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од 150 хиљада динара по основу више исплаћеног ПДВ-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, услугу водовода и канализације и услугу централног грејања, што је супротно члану 23. Закона о порезу на додату вредност и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Агенције за пословни простор је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 1.991 хиљаде динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за трошкове радне снаге на одржавању заједничких постројења и инсталација (без чишћења) за пословни простор у палати „Београд“, на Теразијама број 3 и у Устаничкој број 64, без доказа о извршеном послу, тако да је исплата извршена без комплетне веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за имовинске и правне послове да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

8) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.090 хиљада динара а извршени у износу 1.556 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 451 – Друмски саобраћај у износу од 19 хиљада динара и (2) 660 – Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту у износу од 1.537 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање плаћање у износу од 36 хиљада динара у корист „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд по основу плаћања електричне енергије за једно бројило јавне расвете погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежних Директних буџетских корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9) Секретаријат за енергетику. Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финанијским планом Секретаријата за енергетику за ове намене планирана су средства у износу 368.331 хиљаде динара и приказано је извршење у износу 368.330 хиљада динара за утрошену електричну енергију за јавно осветљење.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- утврђено је да је извршено плаћање утрошка електричне енергије у износу 200.656 хиљада динара на основу инсталисане снаге, јачине светлосних извора и времену мерења рада осветљења (обрачунске вредности) а не на основу утврђене стварне потрошње;

- не постоји усаглашени списак локација на којима се фактурише и мери потрошња електричне енергије за јавно осветљење, укупан број и ознаке мерног места су у сваком месецу били различити;
- нису достављени докази да је фактурисана потрошња на мерним местима заиста потрошња електричне енергије само за објекте јавне и декоративне расвете јер је утврђено да је било нелегалних прикључака од стране нехигијенских насеља и од стране власника покретних киоска;
- не врши се редовно читавање утрошка електричне енергије на свим мерним местима и из тог разлога на рачуну за поједина мерна местима фактурисано је у једном месецу 0,00 динара а онда на рачунима за друге месеце се фактурише потрошња за неколико претходних месеци;
- Репрограм-Анекс 1. Уговора и Репрограм-Анекс 2. Уговора су закључени без прилога односно без навођења рачуна на основу којих је закључен анекс-репрограм што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Секретаријат за енергетику је преузео обавезе веће од износа одобрене апропријације у износу 804.019 хиљада динара по рачунима добављача „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за утрошену електричну енергију за објекте јавне и декоративне расвете и закључен је анекс 1 и анекс 2 уговора (репрограми дуга) којим се регулише начин плаћања дуга за испоручену електричну енергију за период 01.03.2014.-31.12.2014.године који на дан 31.12.2014.године износи 804.019 хиљада динара у 12 месечних рата.

У току ревизије је достављен доказ да су предузете мере исправљења: (1) под редним бројем 2.-саставни део конкурсне документације за набавку електричне енергије за јавно осветљење за 2015. годину је и списак мерних места (605 мерних места) и такође се за сваки обрачунски период сачињава тројни записник са пописом свих мерних места; (2) под редним бројем 3.-извршена је измена и допуна Процедура доношења, праћења реализације и контроле извршења Програма 1. (број XVI-03 352-246/15 од 19.08.2015. године) и извршене су измене и допуне Програма 1. (број 4030 од 25.08.2015. године) којим је утврђен и прецизиран поступак у случају нелегалних прикључења; закључен је анекс 1. Основног уговора (број XVI-01-401.1-3/15 од 2.09.2015. године); (3) под редним бројем 4.- чланом 8. Уговора о испоруци електричне енергије за објекте јавног функционалног и декоративног осветљења број XVI-01.401.1-16/15 од 24.07.2015. године одређено је ажурно читавање мерних места-бројила на месечном нивоу и достављени су рачуни за утрошену електричну енергију за јавно осветљење за месец август 2015. године на коме се види да се вршило читавање за сва мерна места; (4) под редним бројем 5.-закључен је анекс 3. уговора XVI-01 401.1-18/15 од 20.08.2015. године који у прилогу садржи све рачуне на основу којих је закључен анекс (репрограм); (5) под редним бројем 6.-Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину (Службени лист града Београда број 35/15) и изменом и допуном Финансијског плана Секретаријата за енергетику обезбеђена су укупна потребна средства на економској класификацији 421211-услуге за електричну енергију односно обезбеђена су средства за преузете обавезе из 2014. године и потребна средства за обавезе које су доспеле и које ће доспевати у току 2015. године по закљученим уговорима за електричну енергију за јавно осветљење и (6) под редним бројем 1.- Са ЕПС Дистрибуцијом (следбеником Електродистрибуције Београд) која је реализовала набавку 600 електро ормана и бројила постигнут је договор да 400 комада истих буде искоришћено за уградњу и мерења за електричну енергију за јавно осветљење. Ове радове би изводило ЈКП Јавно осветљење на бази уговора са ЕПС

дистрибуцијом. На основу изјашњења одговорних лица са ЕПС-ом (Електропривредом Србије) постигнут је договор и до краја године се очекује потписивање протокола којим ће се одредити износ од 1,5 милион евра (које ЕПС већ има на располагању по основу кредита) за набавку електро ормана и бројила за мерење потрошње електричне енергије у јавном осветљењу на подручју града Београда. Радове на монтажи ових електро ормане и бројила би изводило би ЈКП Јавно осветљење кроз редовне програме који се финансирају из буџета града Београда. На овај начин би већ у току 2016. године био уграђен велики број бројила чиме би се створили услови да се у највећој могућој мери обрачун утрошене електричне енергије за јавно осветљење врши на основу мерења.

4.1.4.8. 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.

У 000 динара

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	Градначелник и Градско веће	697	697	689	689	99	100
2	Служба за опште послове	2.140	2.140	485	485	23	100
3	Укупно орган. јединице (1-2)	2.837	2.837	1.174	1.174	41	100
4	УКУПНО ГРАД – Група 422000	96.963	96.963	73.703	73.703	76	100

1) Градначелник и Градско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 689 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови превоза за службени пут у иностранство 380 хиљада динара; (2) трошкови превоза за службени пут у иностранство 297 хиљада динара и (3) остали трошкови за пословна путовања у иностранство превоз 12 хиљада динара.

2) Служба за опште послове. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 485 хиљада динара, а чине их: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу 72 хиљаде динара; (2) трошкови смештаја на службеном путу 96 хиљада динара; (3) Трошкови превоза за службени пут у иностранство 99 хиљада динара; (4) трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 41 хиљада динара; (5) остали трошкови превоза у оквиру редовног рада 134 хиљаде динара и (6) други расходи 43 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- На већини налога за службено путовање није евидентиран датум када су налози предати рачуноводству, тако да се не може утврдити да ли је налог поднет у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Један део Налога за службено путовање није попуњен након повратка са службеног пута, један део Налога није попуњен извештај са службеног пута и није потписан од стране подносиоца рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да обезбеде адекватну примену Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

У 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и
правилности пословања Града Београда за 2014. годину*

1	Скупштина града	13.665	13.665	13.579	5.993	44	44
2	Градоначелник и градско веће	3.874	3.874	2.262	2.262	58	100
3	Служба за опште послове	414.695	415.645	355.794	355.794	86	100
4	Секретаријат за финансије	46.006	46.006	23.348	23.348	51	100
5	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	12.584	12.584	9.586	9.586	76	100
6	Секретаријат за имовинске и праве послове	9.707	1.928	1.928	1.928	100	100
7	Секретаријат за саобраћај	1.797.217	1.797.217	1.550.119	883.307	49	57
8	Секретаријат за заштиту животне средине	7.883	7.883	6.369	6.369	81	100
9	Секретаријат за привреду	38.414	38.414	35.923	32.487	85	90
10	Секретаријат за спорт и омладину	4.546	4.546	2.231	1.751	39	78
11	Секретаријат за здравство	22.000	22.000	21.353	21.353	97	100
12	Секретаријат за социјалну заштиту	141.291	141.291	125.713	643	0	1
13	Завод за информатику и статистику	128.134	128.134	32.130	32.130	25	100
14	Служба за информисање	14.810	14.810	12.463	12.463	84	100
15	Агенција за инвестиције и становање	197.145	197.145	100.773	73.688	37	73
16	Секретаријат за управу	30.638	30.290	30.290	30.290	100	100
17	Укупно орган. јединице (16)	2.882.609	2.875.432	2.323.861	1.493.392	52	64
18	УКУПНО ГРАД- Група 423000	3.434.416	3.434.416	2.721.829	1.891.360	55	69

1) Скупштина града. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 13.579 хиљада динара, а чине их: (1) остале административне услуге 587 хиљада динара; (2) остали издаци за стручно образовање 12.490 хиљада динара; (3) остале услуге штампања 479 хиљада динара и (4) угоститељске услуге 23 хиљаде динара.

Остале административне услуге – 423191. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 587 хиљада динара по основу уговора о делу.

Секретар Скупштине је у току 2014. године закључио 17 уговора о делу са два физичка лица за услугу стенографисања, дешифровања и куцања дела стенографских бележака на седницама Скупштине града Београда.

Остали издаци за стручно образовање – 423399. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 12.490 хиљада динара.

Скупштина града Београда је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 12.490 хиљада динара на име чланарине Сталној конференцији градова и општина.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Скупштина града Београда је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 587 хиљада динара по основу 17 уговора о делу са два физичка лица за стенографске услуге на седницама Скупштине града Београда, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Скупштина града Београда је расход у износу од 12.490 хиљада динара на име чланарине Сталној конференцији градова и општина евидентирала на групи 423000- Услуге по уговору уместо на групи 481000- Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Скупштине града Београда да обезбеди адекватну примену Закона о јавним набавкама и да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.262 хиљаде динара, а чине их: (1) накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.429 хиљада динара; (2) угоститељске услуге 424 хиљада динара и (3) репрезентација 409 хиљада динара.

Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.429 хиљаде динара на име накнаде за вршење функције за два члана Градског већа.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Служба за опште послове. Функција 130 – Опште услуге. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 355.240 хиљада динара, а чине их: (1) услуге превођења 1.420 хиљада динара; (2) остале административне услуге 280.760 хиљада динара; (3) услуге за одржавање софтвера 22.261 хиљада динара; (4) услуге штампања часописа 2.756 хиљаде динара; (5) остале услуге штампања 4.296 хиљада динара; (6) објављивање тендера и информативних огласа 39.074 хиљада динара; (7) остале стручне услуге 729 хиљаде динара; (8) угоститељске услуге 1.249 хиљада динара; (9) репрезентација 1.054 хиљада динара; (10) остале опште услуге 923 хиљада динара и (11) други расходи 718 хиљада динара.

Услуге превођења – 423111. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.420 хиљада динара и то: (1) 11 хиљада динара по основу рачуна из 2013. године и (2) 1.409 хиљаде динара по основу рачуна из 2014. године.

Остале административне услуге – 423191. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 280.760 хиљада динара. Начелник Градске управе је закључио уговоре о привременим и повременим пословима.

Према подацима достављеним од одговорног лица, у органима града Београда је на дан 31.12.2014. године било 332 лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима. Један део наведених лица био је ангажован током целе године (по основу четири уговора), при чему је у уговорима међан опис послова за које су ангажована, док је било лица која су у Градској управи ангажована и више година по основу уговора о привременим и повременим пословима. Увидом у спискове лица ангажованих на привременим и повереним пословима и врсту послова који су обављани, утврђено је да су они трајали дуже од 120 радних дана у току године и то: (1) Служба за информисање: Обављање послова који се састоје у обављању сложених послова развоја веб презентације у циљу боље функционалности, давању предлога и сарадњи на унапређењу структуре сајта, програмском израђивању и обрађивању мултимедијалне и интернет презентације, старању о редовном дневном и месечном ажурирању сајта града Београда, припреми материјала за презентацију значајних акција града Београда и Градске управе града Београда (текстове, илустрације и аудио/видео записе), техничком уређењу Беоинфа, саопштења за јавност, најаву догађаја и осталих информација које Служба доставља медијима, постављању на сајт вести "Беоинфа" – 184 радних дана; (2) Секретаријат за управу: Послови ажурирања података у матичним књигама са најмање 60 уноса дневно – 122 радна дана; (3) Секретаријат за имовинско и правне послове: припрема предмета за упис права јавне својине града Београда на објектима и на грађевинском земљишту – 162 радна дана; (4) Служба за опште послове: Обављање послова конобара - 203 радна дана итд.

Такође, утврђено је да су привремени и повремени послови трајали дуже од 120 радних дана у току године, с тим што су им додељивани различити називи, иако представљају исту врсту посла, нпр. Обављање послова конобара - конобар, послови возача - послови возача на теретном комбију- техничар за управљање возилом; послови сарадње са медијима-сарадње са медијима и инфомисање, сарадње са медијима и извештаји о

реализацији програма; административно - канцеларијски послови који оубухватају пријем, евидентирање и достављање у рад аката и предмета, експедицију и архивирање истих- административно - канцеларијски послови који обухватају пријем и отпрему поште преко пријемних и доставних књига, вођење евиденција о завођењу и развођењу предмета, пријем, евидентирање и достављање у рад аката и предмета, експедицију и архивирање итд. У узорку је утврђено да је по основу ангажовања лица по уговорима о привременим и повременим пословима који трају дуже од 120 радних дана у току календарске године исплаћено укупно 4.356 хиљаде динара.

Услуге за одржавање софтвера – 423212. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 22.261 хиљаде динара.

Служба за опште послове је набавила 60 ГПС уређаја по уговору (број XV-01 404-181 од 15.12.2006) који је закључен са предузећем „Galeb group“ доо Шабац, док је додатно набављено још 40 уређаја. Град Београд је у току 2014. године исплатио 535 хиљада динара предузећу „Galeb group“ доо Шабац за услугу системске подршке ГПС уређаја у аутомобилима по цени од три евра месечно по возилу. Уговором није предвиђена техничка подршка. Уз рачуне није достављен доказ о томе за која возила је плаћено одржавање ГПС уређаја.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-70 од 30.6.2014.) са Институтом „Михаило Пупин“ доо Београд. Предмет Уговора је обезбеђење коришћења Информационог система локалне пореске администрације. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења. Уговорена вредност услуге је 22.860 хиљада динара и то 22.266 хиљада динара за услугу одржавања апликативног решења информационог система ЛПА и 594 хиљаде динара за пружање услуге директне техничке подршке. Услуге одржавања апликативног решења информационог система ЛПА уговорене су на месечном нивоу, без одређивања количине услуге. Фактурисање се врши према цени услуге на месечном нивоу наведеној у Понуди, односно јединичној цени радног сата наведеним у Понуди и броју стварно остварених радних сати. Град Београд је у току 2014. године исплатио укупно 18.563 хиљада динара за услугу одржавања ИС ЛПА Институту Михаило Пупин Београд.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-96 од 7.8.2014.) са предузећем “E-smart SYSTEMS” доо Београд. Предмет Уговора је одржавање апликативног система писарнице Градске управе града Београда, за редовно одржавање и додатне захтеве по потреби. У делу уговора који се односи на услуге редовног одржавања у вредности од 845 хиљада динара. Цена је одређена на месечном нивоу, без одређивања количине услуга. Укупна цена услуге износи 1.073 хиљада динара. Служба за опште послове је у току 2014. године исплатила предузећу “E-smart SYSTEMS” доо Београд 211 хиљада динара по основу рачуна у паушалном износу и без доказа о извршеној услузи.

Услуге штампања часописа – 423412. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.756 хиљада динара.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-104 од 16.9.2010.) са Новинском агенцијом „ТАНЈУГ“ Београд. Предмет Уговора је преузимање генералног сервиса вести компјутерским путем. Уговорена цена је 21 хиљада динара месечно. Уговор је закључен на неодређено време. У Анексу 1 (број XV-01 401.1-2 од 16.1.2013.) основног уговора предвиђено је да у случају повећања индекса потрошачких цена у Републици Србији, уговорени износ, мења се за износ повећања индекса потрошачких цена у Србији, а на основу последњих објављених података Завода за

статистику“. Служба за опште послове је у току 2014. године исплатила 373 хиљаде динара новинској агенцији “Танјуг” Београд за преузимање генералног сервиса вести компјутерским путем.

Служба за опште послове је у току 2014. године исплатила 1.056 хиљада динара (88 хиљада динара месечно) новинској агенцији “BETA PRESS” доо Београд за услугу дневног и економског сервиса. Служба за опште послове је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.142 хиљаде динара предузећу „Претплата“ доо Београд по основу претплате на дневне и недељне новине.

Наведене услуге се односе на надлежност Службе за информисање. Одговорно лице у Служби за информисање је на месечним рачунима вршило потврду да су наведене услуге и извршене.

Објављивање тендера и информативних огласа – 423432. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 39.074 хиљаде динара.

Ред бр	Добављач	Опис	Укупно исплаћено
1	RINGIER DOO	Закуп медијског простора у листу "24 сата, Блиц и Ало"	23.728.579,40
2	ВЕЧЕРЊЕ НОВОСТИ	Закуп медијског простора у листу "Новости"	8.020.308,80
3	ADRIA MEDIA SERBIA DOO	Закуп медијског простора у листу "Курир"	3.251.506,80
4	НАШЕ НОВИНЕ	Закуп медијског простора у листу "Наше новине"	3.048.604,00
5	INSAJDER TIM DOO	Закуп медијског простора у листу "Информер"	3.013.920,00
6	ЈП СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК	Оглашавање у листу "Службени гласник РС"	2.941.057,50
7	ДАН ГРАФ	Закуп медијског простора у листу "Данас"	2.226.152,80
8	СРБИЈА ДАНАС	Оглашавање на порталу "Србија данас"	800.000,00
9	КУРИР ИНФО ДОО	Оглашавање у листу "Курир"	45.103,83
10	POLITIKA NEWSPAPERS AND MAGAZINES	Закуп медијског простора у листу "Политика"	778.074,83
Укупно исплаћено			47.853.307,96
РЕФУНДАЦИЈЕ			(8.778.904,06)
Укупно расходи			39.074.403,90

Служба за информисање објављује огласе за потребе свих органа Града Београда. Увидом у архиву Службе за опште послове и у појединачне рачуне медијских кућа, утврђено је да су поред огласа објављивани и разна обавештења и информације (нпр информисање грађана о школском животу у Београду – 594 хиљаде динара; информисање о војној паради у Београду – 360 хиљада динара итд).

Оглашавање преко медијских кућа регулисано је Закључком В.д. градоначелника града Београда (број 6-2302/08-Г од 26. јуна 2008. са изменом 6-2973/09-Г од 14. септембра 2009.) којим се обавезују Служба за информисање да све огласе проследи медијским кућама и службеним гласилима града Београда и Републике Србије и Служба за опште послове да одмах по пријему предрачуна или рачуна уплати потребна средства медијској кући. У току 2014. године је на име аванса медијским кућама исплаћено 39.900 хиљада динара, а након тога су приспевали рачуни и вршено затвањаде датих аванса. Према образложењу одговорног лица Градске управе, вршене су авансне уплате медијским кућама, што је модел који се примењивао и претходних година како би биле остварене значајно повољније цене оглашавања од тржишних цена/услова оглашавања, чиме се остварују значајне уштеде за Град.

Рефундација: Према образложењу одговорног лица, Секретаријат за заштиту животне средину је у обавези да на основу Закона о процени утицаја на животну средину („Службени гласник РС” бр. 135/04 и 36/09) оглашава обавештења о поднетим захтвима носилаца пројеката за поступке процене утицаја на животну средину и о донетим одлукама/решењима у најмање једном локалном листу, што чини преко Службе за

информисање. Према информацијама из овог секретаријата, Законом је предвиђено да трошкове оглашавања сноси/рефундира странка (носилац пројекта), и у складу са тим се од 2010. године поступа. По том основу, у току 2014. године наплаћено је 8.779 хиљада динара.

Одлуком о Градској управи града Београда прописано је да послове објављивања огласа, конкурса, тендера за потребе органа града врши Служба за информисање.

Угоститељске услуге – 423621. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.249 хиљада динара за услуге које пружа Угоститељска јединица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација – 423711. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.054 хиљаде динара за трошкове репрезентације изабраних, постављених и запослених лица у органима града Београда.

Заменик градоначелника донео је Решење (број 404-2787/13-Г-01 од 27.6.2013.) којим се утврђује право на коришћење средстава за репрезентацију намењених за одржавање службених и радних састанака (измена решења број 404-3848/08-Г од 18.12.2008.). Решењем су утврђени и износи средстава намењених за репрезентацију на нивоу месеца за свако лице појединачно у интервалу од 1.500 до 7.500 динара.

Решењем градоначелника (број 404-517/14-Г од 21.маја 2014.) утврђено је право на коришћење средстава за репрезентацију само градоначелнику у износу од 7.500 динара месечно.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 923 хиљаде динара.

Служба за опште послове је у току 2014. године исплатила 200 хиљада динара Синдикату запослених у управи за котизацију учешћа на спортским играма.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Директор Службе за опште послове је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од најмање 51.766 хиљада динара: (1) 1.409 хиљаде динара добављачима за услугу превоза са српског на друге стране језике и обрнуто; (2) 47.853 хиљада динара за услуге оглашавања у средствима јавног информисања (у дневним листовима) за потребе Службе за информисање и (3) 2.504 хиљаде динара предузећу „Претплата“ доо Београд, агенцији “BETA PRESS” доо Београд и новинској агенцији „Танјуг“ за набавку дневних новина и информисање без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Служба за опште послове је у току 2014. године извршила исплату у износу од најмање 4.356 хиљаде динара по основу уговора о привременим и повременим пословима који трају дуже од 120 радних дана у току календарске године, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, јер губе карактер привремених и повремених послова.
- Директор Службе за опште послове је у 2014. години закључио два уговора у вредности од 23.111 хиљаде динара и то са: (1) Институтом „Михаило Пупин“ Београд за услугу одржавања ИС ЛПА у вредности од 22.266 хиљада динара и (2) предузећем „E-smart SYSTEMS” доо Београд за услугу одржавања програма писарнице у вредности од 845 хиљаде динара а да уговори не садрже битне елементе

(спецификације, квалитет, количину услуге и сл.), што је супротно члану 39. и 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Планирање и евидентирање расхода у укупном износу од 50.357 хиљада динара и то:
(1) 47.853 хиљада динара за услуге оглашавања у средствима јавног информисања и
(2) 2.504 хиљаде динара за набавку дневних новина и информисање, вршено је код директног корисника – Служба за опште послове, уместо код директног корисника Служба за информисање, што је супротно члану 83. Одлуке о Градској управи града Београда.
- Директор Службе за опште послове је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 200 хиљада динара Синдикату запослених у управи за котизацију учешћа на спортским играма, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Служба за опште послове је у 2015. години спровела поступак јавне набавке и закључила следеће уговоре:

- Уговор са „Media point“ д.о.о. Београд (Услуга оглашавања у средствима јавног информисања (у дневним новинама) за потребе Службе за информисање,
- Уговор са „Нова визија“ Београд (Услуга закупа огласног простора у међународним и домаћим часописима,
- Уговор са групом понуђача: „Академија Oxford – Agent“ Јагодина и „Институт за рачунарске мреже и језике“ Краљево (Услуге превођења текста за потребе Градске управе града Београда)“.

Препоручује се одговорним лицима да јавне набавке спроводе у складу са законским прописима; да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду.

4) Секретаријат за финансије. На име услуга по уговору Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 23.348 хиљада динара, што је исказано на функцијама 160 и 860 и 620 извршење ИКБС-Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града.

➤ Функционална класификација (160). Секретаријат је извршио расходе у износу од 786 хиљада динара и то за административне услуге 125 хиљада динара; за услуге ревизије 209 хиљада динара; за трошкове вештачења 20 хиљада динара и за брокерску провизију 427 хиљада динара и остало пет хиљада динара.

➤ Функционална класификација (860). Секретаријат је извршио расходе у износу од 2.818 хиљада динара, и то за накнаде члановима комисија за награде града Београда. На основу члана 12. Одлуке о награди града Београда⁶¹ и Решења Привременог органа града Београда од 01.04.2014. године трошкови накнаде за рад чланова комисије утврђени су у појединачном износу од по 20 хиљада динара (17 комисија по 5 чланова).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ Функционална класификација (620) ИКБС-Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење услуга по уговору у износу од 19.744 хиљада динара.

Утврђено је да је Дирекција у 2014. години извршила расходе за репрезентацију у износу од 1.728 хиљада динара, а да није имала акт којим се ближе уређује начин коришћења средстава за репрезентацију.

У току ревизије Директор Дирекције је 01.04.2015. године донео Правилник о коришћењу финансијских средстава за репрезентацију број: 19433/96000-VI-8.

⁶¹ Сл. лист града Београда бр. 5/03...82/14

5) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. На овој групи конта приказано је извршење у износу 9.586 хиљада динара за израду и постављање табли са називима улица и кућним бројевима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- плаћање је извршено авансно у износу 8.228 хиљада динара на основу уговора и спецификације а авансна ситуација није достављена и није извршено евидентирање на датим авансима што је супротно са члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Републички геодетски завод није испоставио рачун за извршене услуге, а услуге су извршене и сачињен је Записник о примопредаји радова.

Препоручујемо одговорним лицима да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације и да се приликом исплате аванса врши евидентирање на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Секретаријат за имовинске и правне послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.928 хиљада динара и то: (1) 1.214 хиљада динара за функционалну класификацију 130 – Опште услуге и (2) 714 хиљада динара функционалну класификацију 411 – Општи економски и комерцијални послови.

Функционална класификација 130 – Опште услуге.

На овој позицији је евидентиран расход у износу од 1.214 хиљада динара и то: (1) 866 хиљада динара за остале опште услуге и (2) 348 хиљада динара за друге расходе.

Остале опште услуге- 423911. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 866 хиљада динара за услугу спровођења исељења бесправно усељених лица из станова на којима је Град Београд носилац права коришћења.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврдили смо да је Секретар Секретаријата за имовинске и правне послове исплатио у току 2014. године 864 хиљаде динара СЗР „Градња Коп“ Београд за услугу спровођења исељења бесправно усељених лица из станова на којима је Град Београд носилац права коришћења. Секретаријат за имовинске и правне послове није у пословним књигама евидентирао нити предузео радње ради наплате потраживања у износу од најмање 864 хиљаде динара од физичких лица, која су бесправно усељена у станове чији је власник Град Београд, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Секретаријат за имовинске и правне послове је 07.10.2015. године упутио Градском правобранилаштву града Београда седам захтева за покретање парничних поступака против физичких лица за накнаду трошкова које је Секретаријат имао у поступку спровођења исељења.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за имовинске и правне послове да евидентирају потраживања.

7) Секретаријат за саобраћај – без дирекција. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 63.925 хиљада динара и исказано је извршење у износу 23.587 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211-Услуге за израду софтвера 55 хиљада динара; 423599-Остале стручне услуге 22.418 хиљада динара и 423911-Остале опште услуге 1.114 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је извршена исплата у износу од 22.418 хиљада динара ЈП „Путеви Србије“ по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 25. Закона о јавним путевима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у достављеним листама пролазака возила у износу од 26 хиљада динара евидентирани су проласци возила која нису регистрована на територији града Београда као и возила која имају ознаку „ТХ“ која је предвиђена за такси возила, што је супротно члану 2. Одлуке о плаћању посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75;
- из достављених листи пролазака возила у електронском облику за проласке возила у укупном износу од 878 хиљада динара није могуће поуздано утврдити регистарске таблице возила и не постоје докази да је Секретаријат за саобраћај вршио контролу достављених листи пролазака, тј. плаћање у износу од 878 хиљада динара је вршено без комплетне веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 6. Уговора са ЈП „Путеви Србије“ и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему и
- средства у износу од 22.418 хиљада динара по основу посебне накнаде за употребу дела ауто-пута Е-75 погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима, на основу веродостојне рачуноводствене документације и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.711.292 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 1.526.532 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 451-Друмски саобраћај у износу од 872.841 хиљаду динара и (2) 453-Железнички саобраћај у износу од 653.691 хиљаду динара.

(1) Функционална класификација 451-Друмски саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.025.129 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 872.841 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: 423399-Остали издаци за стручно образовање 228 хиљада динара; 423599-Остале стручне услуге 872.222 хиљаде динара и 423911-Остале опште услуге 391 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- до 28.04.2015. године постоји ненаплаћено потраживање у износу од 3.524 хиљада динара по основу фактурисаног прихода из периода јун – децембар 2013. године, а на који је обрачуната и плаћена накнада „Арех solution technology“ ДОО Београд у складу са Анексом 4 Уговора у износу од 361 хиљаду динара, што је супротно условима из Позива за подношење пријава и Конкурсној документацији за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника, члану 33. Уговора IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Арех solution technology“ ДОО Београд и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за јавни превоз је извршила исплату у износу од 24.508 хиљада динара ЈКП ГСП „Београд“ по основу ангажовања додатних контролора за контролу путника у

ИТС-1, на основу фактуре за услуге извршене у децембру месецу 2013. године по уговору ГО2 бр. 344-2706/13 од 25.06.2013. године који је град склопио са ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд. Међутим, Уговором потписаним са „Арех solution technology“ ДОО Београд уговорено је да је „Арех solution technology“ ДОО Београд у обавези да ангажује контролоре за контролу путника. По основу ангажовања додатних контролора од стране ЈКП ГСП „Београд“ умањена је накнада „Арех solution technology“ ДОО Београд за 2.508 хиљада динара, тако да је за износ разлике од 22.000 хиљаде динара по основу ангажовања контролора извршена исплата, супротно условима из Јавног позива и Конкурсне документације за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника, члану 21. и 31. Уговора IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Арех solution technology“ ДОО Београд и члану 56. Закона о буџетском систему;

- уговором који је Дирекција за јавни превоз закључила са ЈКП ГСП „Београд“ IV-08 број 401.1-37 од 26.09.2012. године, омогућено је да ЈКП ГСП „Београд“ у 2014. години задржи износ од 12.127 хиљада динара по основу 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима, и да износ од 11.678 хиљада динара у бруто износу исплати возачима као стимулацију по основу продаје карата у возилима, што је супротно условима из Јавног позива и Конкурсне документације за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника, члану 32. Уговора IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Арех solution technology“ ДОО Београд и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за износ од 12.127 хиљада динара који је задржало ЈКП ГСП „Београд“ по основу 50% вредности прихода оствареног од продаје папирних карата у возилима мање су исказани приходи ИТС-а, што је супротно условима из Јавног позива и Конкурсне документације за Систем за наплату карата и управљање возилима у јавном превозу путника, члану 32. Уговора IV-08 бр. 401.1-45 од 20.09.2010. године закљученим са „Арех solution technology“ ДОО Београд.

Дирекција за јавни превоз је у току 2015. године, закључила нови Уговор са ЈКП ГСП Београд број V-08-401.1-17/2015 којим није предвиђено задржавање 50% вредности средстава остварених продајом појединачних карата у возилима ГСП на линијама ИТС1.

Одговорним лицима препоручујемо да се приликом извршавања уговора склопљених по јавном позиву придржавају услова који су били дефинисани јавним позивом за подношење пријава и Конкурсном документацијом; да плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима.

(2) Функционална класификација 453-Железнички саобраћај. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 686.163 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 653.691 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- исплаћено је 653.691 хиљаду динара АД „Железнице Србије“ Београд по основу плаћања накнаде за јавни градски превоз путника железницом из средстава буџета града Београда уместо од оствареног прихода на траси Панчевачки мост – Батајница (сходно члану 17. Уговора са АД „Железнице Србије“ Београд број IV-08 401.1-42 од 29.12.2011. године и члану 1. Анекса 6 Уговора од 05.12.2014. године) и субвенција одређених категорија корисника јавног превоза, тако да су средства у износу од 653.691 хиљаду динара по основу накнаде за јавни градски превоз железницом погрешно планирана, извршена и евидентирана на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо

на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- се месечни и годишњи извештаји о реализацији обављене услуге, од стране АД „Железница Србије“ не достављају у писаној форми већ искључиво електронском поштом, што је супротно члану 10. Уговора са АД „Железнице Србије“ Београд;
- не постоје докази да је вршена контрола извештаја о реализацији обављене услуге које доставља АД „Железница Србије“, тј. плаћање у укупном износу од 653.691 хиљада динара је вршено без спровођења контролних поступака, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дирекцији за јавни превоз је доставила доказе да се у 2015. години достављају писани месечни извештаји за извршени превоз путника железницом од стране „Србија воз“ који је правни наследник „Железнице Србије“ АД.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8) Секретаријат за заштиту животне средине. Приказано је извршење у износу 6.369 хиљада и то на: (1) функцији 550 заштита животне средине-истраживање и развој у износу 5.954 хиљада динара и (2) функцији 560 заштита животне средине неklasификована на другом месту у износу 415 хиљада динара.

Функција 550 заштита животне средине-истраживање и развој (423411- Медијске услуге радија и телевизије). Приказано је извршење у износу 5.954 хиљада динара и то за: (1) услуге промоције и популаризације значаја заштите животне средине и очувања природних вредности предузећу „OLAF& McAteer“ д.о.о. Београд у износу 2.186 хиљада динара; (2) услуге емитовања емисије „Зелена емисија“ на тв програму Студио Б у износу 1.968 хиљада динара и (3) продукцију нових епизода емисије „Зелена емисија“ предузећу за кинематографију и видео производњу „Vertical“ у износу 1.800 хиљада динара.

(1) Услуге промоције и популаризације значаја заштите животне средине и очувања природних вредности. Закључен је уговор број V-01.401.1-19 од 28.04.2014. године са „OLAF&McAteer“ д.о.о. Београд за услуге промоције и популаризације значаја заштите животне средине и очувања природних вредности у износу 2.879 хиљада динара са ПДВ-ом након спроведеног поступка јавне набавке број 3/14.

(2) услуге емитовања емисије „Зелена емисија“ на ТВ програму Студио Б. Закључен је уговор број 401.1-82/13-V-01 од 03.10.2013. године са Јавним радиодифузним предузећем Студио Б Београд за услуге емитовања 41 емисије под називом „Зелена емисија“ на ТВ програму Студио Б. По овом уговору у току 2014 године плаћено је 1.536 хиљада динара. Закључен је уговор број V-01.4011-85 од 24.09.2014. године са Јавним радиодифузним предузећем Студио Б Београд за услуге емитовања 41 емисије под називом „Зелена емисија“ на ТВ програму Студио Б.

(3) продукција нових епизода емисије „Зелена емисија“ предузећу за кинематографију и видео производњу „Vertical“. Закључен је уговор број V-01.401.1-81/13 од 25.08.2013. године са предузећем за кинематографију и видео производњу „Vertical“ за суфинансирање дела трошкова за реализацију услуге продукције нових епизода ТВ

емисије „Зелена емисија“ са укупном уговореном вредношћу од 1.800 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у току 2014 године плаћено је 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено суфинансирање израде емисије „Зелена емисија“ у износу 1.800 хиљада динара без утврђених критеријума, услова, начина и поступка доделе средстава за суфинансирање продукције емисија које обрађују теме из области заштите животне средине.

Препоручујемо одговорним лицима да се донесу писане процедуре којима би се дефинисали критеријуми, услови, начин и поступак доделе средстава за финансирање или суфинансирање продукције емисија које обрађују теме из области животне средине.

9) Секретаријат за привреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 15.015 хиљада динара и исказано је извршење у износу 14.307 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 410-Општи економски и комерцијални послови у износу од 5.028 хиљада динара; (2) 421-Пољопривреда у износу од 127 хиљада динара и (3) 490-Економски послови неклассификовани на другом месту у износу од 9.152 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 410-Општи економски и комерцијални послови. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 5.088 хиљада динара а исказано извршење у укупном износу од 5.028 хиљада динара и то на следећим економским класификацијама: 423591-Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 128 хиљада динара; 423599-Остале стручне услуге 1.464 хиљада динара и 423911-Остале опште услуге 3.436 хиљада динара.

➤ Остале стручне услуге – 423599. У оквиру ове економске класификације исказани су расходи у износу од 1.464 хиљада динара по основу плаћања Факултету организационих наука за израду студије повећања ефикасности јавних предузећа и јавно-комуналних предузећа града Београда.

Секретаријат за привреду је закључио уговор број VIII-01 401.1-176 од 29.09.2014. године са Факултетом организационих наука Универзитета у Београду за Израду студије повећања ефикасности јавних предузећа и јавно-комуналних предузећа града Београда. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 1/14 (шире у делу јавних набавки). Уговорена вредност за израду студије је 1.464 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом. Факултет организационих наука је у предвиђеном року израдио и предао Секретаријату за привреду Студију која се састоји из 43 посебна извештаја, и то: Збирног извештаја – Анализа перформанси организационе структуре ЈП и ЈКП у Београду; Збирног извештаја – Анализа структуре зарада у ЈП и ЈКП у Београду; 21-ог извештаја Анализа перформанси организационе структуре појединачно за 11 ЈКП, девет ЈП и једну установу и 20 извештаја Анализа структуре зарада појединачно за 11 ЈКП, осам ЈП и једну установу, што је констатовано Записницима о квалитативном и квантитативном пријему услуге од 21.10.2014. године и 24.10.2014. године које је сачинила Комисија оформљена од стране Секретаријата за привреду – Управа за цене. За извршене услуге Факултет организационих наука је издао фактуру број 3455/000787 од 24.10.2014. године на износ од 1.464 хиљаде динара на основу које је извршено плаћање.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

➤ Остале опште услуге – 423911. У оквиру ове економске класификације исказани су расходи у износу од 3.436 хиљада динара по основу финансирања годишње чланарине за

пословање Регионалне развојна агенције „Београд“ ДОО за 2013. годину, на основу фактуре издате по Уговору о годишњој чланарини број VIII-01 401.2-153 од 23.09.2013. године. Град Београд је један од оснивача Регионалне развојне агенције „Београд“ ДОО Београд са власничким уделом од 68,15%, која од 30.04.2014. године послује под именом Регионална агенција за развој и европске интеграције „Београд“ ДОО Београд (шире објашњено у оквиру групе конта 451000).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за привреду средства у износу од 3.436 хиљада динара по основу финансирања годишње чланарине за пословање РАРЕИ „Београд“ ДОО Београд за 2013. годину, погрешно планирао, извршио и евидентирао на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Секретаријат за привреду је доставио доказе да је Финансијским планом за 2014. годину средства по основу финансирања годишње чланарине за пословање РАРЕИ „Београд“ ДОО Београд, планирао на групи 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

(1) Функционална кл. 490-Економски послови неклассификовани на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 9.542 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 9.152 хиљаде динара на економској класификацији 423599-Остале стручне услуге у износу од 9.152 хиљада динара по основу плаћања накнаде за складиштење, очување количине и квалитета робе и опреме коју Секретаријат за привреду – Дирекција за робне резерве града Београда, складишти код изабраних складиштара са којима има потписане уговоре о складиштењу, и то:

у 000 динара

Ред. број	Складиштар	Складиштена роба	Плаћен износ у 2014.
1	ПКБ "Корпорација" Београд	меркатилна пшеница	7.203
2	"Маковица" АД Младеновац	меркатилна пшеница	843
3	"Кристал со" ДОО Земун	кухињска со	202
4	"Суноко" ДОО Нови Сад	бели конзумни шећер	123
5	"Банат" АД Нова Црња	јестиво уље	46
6	"Сунце" АД Суботица	јестиво уље	22
7	"Хемопродукт" ДОО Крушевац	детергент и течни сапун за личну хигјену	412
8	ПКБ "Корпорација" Београд	опрема	301
9	"Витал" АД Врбас	јестиво уље	без накнаде
10	"Матић" ДОО Нови Сад	месни нарезак	без накнаде
	Укупно:		9.152

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за привреду извршио плаћање у износу од 8.046 хиљада динара по основу складиштења, очувања количине и квалитета меркатилне пшенице, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају на основу писаног уговора и у складу са Законом о јавним набавкама.

10) Секретаријат за спорт и омладину. На овој групи конта приказано је извршење у износу 2.231 хиљада динара и то: (1) функција 810-услуге рекреације и спорта у износу 720 хиљада динара и (2) функција 160-опште јавне услуге неклассификоване на другом месту (Канцеларија за младе) у износу 1.511 хиљада динара.

Функција 810- услуге рекреације и спорта. Приказано је извршење у износу 720 хиљада динара и то за: (1) услуге обавештавања и информисања јавности о спортским

активностима у износу 180 хиљада динара и (2) трошкове организовања дочека женске рукометне репрезентације са светског првенства у износу 480 хиљада динара.

(1) Секретаријат је закључио уговор број XX-01-401.1.-1 од 20.01.2014. године са Привредним друштвом „Спорт ФМ радио“ д.о.о. Београд за услуге обавештавања и информисања јавности о спортским активностима које финансира или суфинансира Секретаријат за спорт и омладину путем снимања и емитовања радио емисије под називом „БГ спорт“ као и у оквиру редовних спортских вести у периоду 01.01.-28.02.2014. године у износу 180 хиљада динара (у складу са понудом број XX-01 број 66-224/13 од 12.12.2013. године). По овом уговору је извршено плаћање у износу 180 хиљада динара на основу рачуна за јануар и фебруар месец у паушалним износима од 90 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор број XX-01-401.1.-1 од 20.01.2014. године са Привредним друштвом „Спорт ФМ радио“ д.о.о. Београд за услуге обавештавања и информисања јавности о спортским активностима које финансира или суфинансира Секретаријат за спорт и омладину за период 01.01.-28.02.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и достављена је фактура број 7/2014 на дан закључења уговора и извршено плаћање у износу 90 хиљада динара што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу 180 хиљада динара за услуге обавештавања и информисања јавности о спортским активностима које финансира или суфинансира Секретаријат за спорт и омладину по рачунима из којих се не може утврдити која је услуга извршена, која је количина и која јединична цена и без доказа да је услуга извршена односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са законским прописима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

(2) Секретаријат је извршио плаћање дела трошкова организације дочека женске рукометне репрезентације Србије у децембру 2013. године (23.12.2013. године у организацији града Београда) са светског првенства а по рачунима који су испостављени у априлу 2014. године и то: (1) услуге изнајмљивања озвучења по рачуну „Sky solutions“ доо Београд број 14-360-000042 од 10.04.2014. године у износу 257 хиљада динара и (2) услуге изнајмљивања видео система са операторима у износу 223 хиљаде динара по рачуну „Sky solutions“ доо Београд број 14-360-000043 од 10.04.2014. године.

У финансијском плану Секретаријата и Одлуком о привременом финансирању града Београда за период јануар-март 2014. године нису предвиђена средства за ове намене па је Секретаријат упутио захтев број XX-03.401.2-38/2014 од 22.04.2014. године за одобравање средства из текуће буџетске резерве. Градоначелник је донео Решење број 4-179/14-Г од 30. априла 2014. године којим се одобравају средства Секретаријату у износу 480 хиљада динара из текуће буџетске резерве на име покрића дела трошкова организованог дочека женске рукометне репрезентације Србије у децембру 2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање дела трошкова организованог дочека женске рукометне репрезентације на име услуга изнајмљивања озвучења и видео система са операторима

у износу 480 хиљада динара писаног уговора или неког другог правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршена је организација дочека женске рукоментне репрезентације иако Град није спровео поступак јавне набавке и није закључен протокол/уговор са организатором дочека и дочек је организован у децембру 2013. године а рачуни су испостављени Секретаријату за спорт од стране „Sky solutions“ доо Београд за услуге закупа опреме у априлу 2014. године у износу 480 хиљада динара што је супротно члану 6. и 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- у тренутку преузимања обавеза у износу 480 хиљада динара нису обезбеђена средства у Финансијском плану Секретаријата, јер су рачуни испостављени 10.04.2014. године а Решење о коришћењу текуће буџетске резерве је донето 30.04.2014. године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу 480 хиљада динара на основу рачуна који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена и без доказа да је услуга извршена односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- плаћене су услуге закупа у износу 480 хиљада динара са групе 423000-услуге по уговору уместо на групи 421000-стални трошкови што је супротно члану 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора и у складу са Законом о јавним набавкама, да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације за ту намену, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

11) Секретаријат за здравство. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 21.353 хиљаде динара за услугу утврђивања времена и узрока смрти изван здравствених установа на територији града Београд (мртвозорство) и то: (1) 333 хиљаде динара Медицинском факултету Универзитета у Београду; (2) 18.514 хиљаде динара Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палулула; (3) 391 хиљада динара Дому здравља „Обреновац“; (4) 274 хиљаде динара Дому здравља „Младеновац“; (5) 449 хиљада динара Дому здравља „Гроцка“; (6) 125 хиљада динара Дому здравља „Сопот“; (7) 310 хиљада динара Дому здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац; (8) 219 хиљада динара Дому здравља „Др Милорад Влајковић“ Барајево; (9) 227 хиљада динара Дому здравља „Вождовац“; (10) 166 хиљада динара Дому здравља „Др Симо Милошевић“ Чукарица; (11) 55 хиљада динара Дому здравља „Раковица“ и (12) 290 хиљада динара Дому здравља „Земун“.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

12) Секретаријат за социјалну заштиту. На позицијама Секретаријата евидентиране су исплате у износу од 125.713 хиљада динара и то на функционалној класификацији 070-социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту.

➤ *Функционална класификација 070-социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту.* На овој функционалној класификацији планирана су средства у износу од 141.120 хиљада динара, а извршена у износу од 125.713 хиљада

динара, са следећом структуром: (1) Поклони у износу од 80 хиљада динара и (2) Остале опште услуге у износу од 125.633 хиљада динара.

✓ Поклони-423712. На овом конту евидентиран је расход у износу од 80 хиљада динара, а за набавку 40 апарата за мерење шећера у крви, четири су подељени, а 36 се налази у Секретаријату.

✓ Остале опште услуге-423911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 125.633 хиљада динара, и то за: 1. Рекреацију корисника услуга социјалне заштите у износу од 3.350 хиљада динара; 2. Накнаду за превоз особа са инвалидитетом 80.945 хиљада динара; 3. Превоз деце корисника Центра линија D1- 2.239 хиљаде динара; 4. Превоз деце корисника Центра линија D2 – 3.001 хиљада динара; 5. Превоз деце корисника Центра за смештај 35.535 хиљада динара; 6. Одржавање заједничких делова зграда у Камендину 563 хиљаде динара.

Рекреација корисника услуга социјалне заштите у 2014. години извршен је расход у износу од 3.350 хиљада динара, за период VI-XII 2013. године 1.170 хиљада динара и за период I-VII 2014. године 2.180 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за социјалну заштиту расходе за Рекреацију корисника услуга социјалне заштите у износу од 3.350 хиљада динара погрешно планирао и евидентирао на групи 423000-Услуге по уговору уместо на групи 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за рекреацију корисника услуга социјалне заштите планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнада за превоз особа са инвалидитетом у 2014. години извршен је расход у износу од 80.945 хиљада динара. Уговором који је закључен између Секретаријата за социјалну заштиту и ЈКП ГСП „Београд“ XIX Број: 404-8/2014-6. партија од 31.07.2014. године, предвиђено је да списак корисника услуга утврђује ЈКП ГСП „Београд“, а на основу примљених захтева од удружења инвалида. Извештај о извршеном превозу оверава ЈКП ГСП „Београд“ и удружења инвалида. На основу изјаве одговорних лица услуга превоза инвалида у Београду обезбеђује се на основу непосредне примене Закона о социјалној заштити, тј. наведена услуга није предвиђена Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Град Београд није донео акт којим се ближе одређују категорије корисника превоза особа са инвалидитетом и начин одлучивања о праву на превоз, што је супротно члану 20. и 68. Закона о социјалној заштити.
- Секретаријат за социјалну заштиту је расходе за превоз особа са инвалидитетом у износу од 80.945 хиљада динара погрешно планирао и евидентирао на групи 423000-Услуге по уговору уместо на групи 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да у складу са законским прописима ближе одреде категорије корисника превоза особа са инвалидитетом и начин одлучивања о праву на превоз и да расходе за превоз особа са инвалидитетом планирају и извршавају

у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за превоз деце корисника Центра линија D1; превоз деце корисника Центра линија D2 и превоз деце корисника Центра за смештај извршен је у износу од 40.775 хиљада динара. У складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите у оквиру услуге дневног боравка корисницима пружа се и превоз од места становања до установе преко које се врши услуга дневног боравка и назад. Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју уз рачун ГСП доставља и доказ о оствареном превозу корисника потписано од стране ГСП и директора Центра.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за социјалну заштиту превоз деце корисника Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у износу од 40.775 хиљада динара планирао и евидентирао на групи 423000-услуге по уговору, уместо на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лица Секретаријата да расходе за трансфере осталим нивоима власти евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

13) Завод за информатику и статистику. Приказано је извршење у износу 32.130 хиљада динара за набавку софтверских пакета, услуга одржавања софтверских пакета и набавку права коришћења лиценци и сл. и то: (1) уговор број XVII.01-401.1-14 од 12.09.2014. године о закупу лиценци са „Technicom informatika“ доо Ниш у износу 10.986 хиљада динара; (2) уговор број XVII.01-401.1-13 од 05.08.2013. године са „Saga“ доо Београд за услуге одржавања хардверско софтверског система дата центара у износу 13.998 хиљада динара; (3) уговор број XVII.01-401.1-16/13 од 10.09.2013. године са „E-smart systems“ доо Београд за услуге одржавања система евиденције радног времена у износу 2.427 хиљада динара; (4) уговор број XVII.01-401.1-2 од 10.03.2014. године са „Instruction set“ доо Панчево за закуп лиценци антивирусног софтвера Kaspersky за 2014. годину за 1300 корисника у износу 2.556 хиљада динара (5) уговор број XVII.01-401.1-21 од 01.12.2014. године са „Com-4T“ доо Београд за закуп лиценци за постојећу опрему Cisco Iron Port Web Security Mail Security инсталисане у „фарми сервера“ у објекту Градске управе у Тиршовој улици у износу 6.674 хиљаде динара; (6) уговор број XVII.01-401.1-9 од 03.06.2013. године у износу 2.040 хиљаде динара са „NTE ENGINEERING“ доо Београд за услуге одржавања следећих софтверских модула: (а) ликвидатура накнада за породилска боловања; (б) ликвидатура рачуна исплата дечијег додатка; (в) припрема вирмана за плаћање; (г) свакодневни пласмани банкама; (д) апликација кредита станова из откупа; (ђ) ликвидатура исплата накнада за трудничко боловање и (е) фактурисање закупљених паркинг места у подземном паркиралишту Пионирског парка; (7) уговор број XVII.01-401.1-3 од 15.04.2014. године са „Saga“ доо Београд за закуп лиценци за услуге одржавања УПС и расхладних система за потребе сервер сале у износу 2.736 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су уговори закључени за период који обухвата две буџетске године а уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину

прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима да закључивање уговора за услуге који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима.

14) Служба за информисање. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 12.463 хиљаде динара и то: (1) 246 хиљада динара за остале компјутерске услуге; (2) 9.713 хиљада динара за услугу штампања публикације и (3) 2.504 хиљаде динара за односе са јавношћу.

Остале компјутерске услуге - 423291. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 246 хиљада динара предузећу „Вега лаб“ доо Београд за услугу одржавања програма и ажурирања претплате и огласа Службеног листа града Београда без доказа о извршеној услузи.

Заменик директора Службе за информисање је закључио Уговор (број XIV-01-401.1-2 од 17.1.2014.) са предузећем „Вега лаб“ д.о.о. Предмет уговора је одржавање програма за ажурирање претплате и огласа Службеног листа града Београда, израда претплатничких адреса по доставним поштама реонима, фаховима, обради и изради периодичних фактура за наплату претплате, огласа и реклама. Уговор је закључен на период од 1.1. до 31.12.2014. године. Вредност уговора је 246 хиљада динара, односно 20,5 хиљада динара месечно.

Услуге штампања публикација – 423413. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 9.714 хиљада динара.

Директор Службе за информисање је закључио Уговор (број XIV-01-401.2-39 од 12.2.2008.) са ЈП „Службени гласник“ Београд за поверавање послова припреме за штампу и штампање гласила „Службени лист града Београда“. Уговором није дефинисана вредност услуге. Уговор је закључен на неодређено време. Након тога, Директор Службе за информисање је закључио Анекс 1 основног Уговора (број XIV-01-401.2-39/08 од 24.3.2009.) којим је детаљније дефинисана врста посла и промењена цена по штампаном табаклу. Служба за информисање је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 9.714 хиљада динара ЈП „Службени гласник“ без спроведеног поступка јавне набавке.

Односи са јавношћу - 423422 . На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.504 хиљаде динара.

Заменик директора Службе за информисање је закључио Уговор (број XIV-01-401.1-4 од 24.1.2014.) са предузећем “Formtech“ доо Београд. Предмет уговора је ажурирање интернет презентације Службеног листа града Београда, убавицање нових издања Службеног листа, индексирање и синхронизација са системом за претрагу и одржавање басир базе. Уговор је закључен за период 1.1.-31.12.2014. године. Вредност уговора је 349 хиљада динара, односно 29 хиљада динара месечно. Служба за информисање је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 349 хиљада динара предузећу “Formtech“ доо Београд за услугу ажурирања интернет презентације Службеног листа града Београда, убавицања нових издања Службеног листа, индексирања и синхронизације са системом за претрагу и одржавања басир базе.

Директор Службе за информисање је закључио Уговор (број XIV-01-401.1-4 од 4.7.2014.) са предузећем “Ебарт“ доо Београд. Предмет уговора је услуга коришћења online архиве објава штампаних медија у Србији и видео архиве информативних емисија, јутарњих и поподневних програма и колажних емисија на националним телевизијским станицама и

телевизији ЈРДП „Студио Б“. Уговор је закључен за период од 10 месеци од дана потписивања. Вредност уговора је 349 хиљада динара, односно 34 хиљада динара месечно. Служба за информисање је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 175 хиљада динара предузећу у “Ебарт” доо Београд за услугу коришћења online архиве објава штампаних медија у Србији и видео архиве информативних емисија, јутарњих и поподневних програма и колажних емисија на националним телевизијским станицама и телевизији ЈРДП „Студио Б“.

Директор Службе за информисање је закључио Уговор (број XIV-01-401.1-4 од 4.7.2014.) са предузећем “Нинамедиа клипинг” доо Нови Сад. Предмет уговора је услуга праћења медијских објава у штампаним, електронским медијима и интернет порталима о раду органа Града Београда. Уговор је закључен за период од 10 месеци од дана потписивања. Вредност уговора је 708 хиљада динара, односно 71 хиљада динара месечно. Служба за информисање је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 1.216 хиљада динара (354 хиљаде динара по наведеном уговору и 862 хиљаде динара по уговору из 2013. године) предузећу “Нинамедиа клипинг” доо Нови Сад за услугу праћења медијских објава у штампаним, електронским медијима и интернет порталима о раду органа Града Београда.

Заменик директора Службе за информисање је закључио Уговор (број XIV-01-401.1-4 од 16.1.2014.) са предузећем “ФоНет” доо Београд. Предмет уговора је услуга коришћења ФоНет мултимедијалног сервиса вести. Уговор је закључен за период од 1.1. до 31.12.2014. Вредност уговора је 436 хиљада динара, односно 36 хиљада динара месечно. Служба за информисање је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 436 хиљада динара предузећу “ФоНет” доо Београд за услугу коришћења ФоНет мултимедијалног сервиса вести.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:

- Служба за информисање је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 9.714 хиљада динара ЈП „Службени гласник“ за послове припреме за штампу и штампање гласила „Службени лист града Београда“ без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Службе за информисање је у току 2014. године закључио пет уговора укупне вредности 595 хиљаде динара и то: (1) са предузећем “Formtech” доо Београд за услугу ажурирања интернет презентације Службеног листа града Београда, убавицања нових издања Службеног листа, индексирања и синхронизације са системом за претрагу и одржавања басир базе у вредности од 349 хиљада динара и (2) са предузећем „Вега лаб“ доо Београд за услугу одржавања програма и ажурирања претплате и огласа Службеног листа града Београда у вредности од 246 хиљада динара а да уговори не садржи битне елементе (спецификације, квалитет, количину услуге и сл.), што је супротно члану 39. и 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Служба за информисање је закључила Уговор о пружању услуге штампања, издавања и дистрибуције Службеног листа града Београда XIV-01 број 401.1-12/2015 од 15.09.2015.године са ЈП „Службени гласник“.

Препоручујемо одговорним лицима Службе за информисање да уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

15) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 197.145 хиљада динара и исказано је извршење у износу 100.773 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 133-Остале опште услуге у износу од 98.556 хиљада динара; (2) 610-Стамбени развој у износу од 156 хиљада динара; (3) 740-Услуге јавног здравства у износу од 6 хиљада динара и (4) 820-Услуге културе у износу од 2.055 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 8.636 хиљада динара по основу консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“, по Уговору број XXVIII-06-401.1-141 од 07.08.2013. године са привредним друштвом „Фадата“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежног Директног буџетског корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 8.636 хиљада динара по основу консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“, по Уговору број XXVIII-06-401.1-141 од 07.08.2013. године са привредним друштвом „Фадата“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000-Услуге по уговору, уместо на групи конта 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је извршила плаћање у износу од 8.636 хиљада динара привредном друштву „Фадата“ ДОО Београд на основу три фактуре за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у Клиничко-болничком центру „Земун“ за период од 01.09.2013. године до 30.06.2014. године, уз које су достављени протоколи о потврђивању извршења услуга у којима су наведене пружене услуге и њихов обим у данима. Међутим, у протоколима није наведен тачан датум и начин извршења услуга већ само да су услуге извршене на крају фактурисаног периода (31.12.2013. године, 31.03.2014. године и 30.06.2014. године) и то у просторијама клијента КБЦ Земун, путем удаљеног приступа, телефоном и путем других видова електронске комуникације, односно плаћање је извршено без доказа да су услуге стварно извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 31.738 хиљада динара по основу консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, по Уговору број XXVIII-06-401.1-225 од 17.12.2013. године са групом понуђача чији је овлашћени члан „Нитес“ ДОО Нови Београд, „Фадата“ ДОО Београд – члан групе и „Oracle Srbija & Srna Gora“ ДОО Нови Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежног Директног буџетског корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 31.738 хиљада динара по основу консултантско-сервисних услуга након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, по Уговору број XXVIII-06-401.1-225 од 17.12.2013. године са групом понуђача чији је овлашћени члан „Нитес“ ДОО Нови Београд, „Фадата“ ДОО Београд – члан групе и „Oracle Србија & Спна Гора“ ДОО Нови Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 423000-Услуге по уговору, уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је извршила плаћање у износу од 27.562 хиљаде динара „Нитес“ ДОО Нови Београд на основу две фактуре за консултантско-сервисне услуге након имплементације „Oracle ERP“ апликативног решења у ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ за период од 17.03.2014. године до 17.09.2014. године, уз које су достављени протоколи о потврђивању извршења услуга а у којима су наведене пружене услуге и њихов обим. Међутим, у протоколима није наведен тачан датум и начин извршења услуге већ само да су услуге извршене на крају фактурисаног периода (17.06.2014. године и 17.09.2014. године) и то у просторијама клијента ЈКП ГСП „Београд“, путем удаљеног приступа, телефоном и путем других видова електронске комуникације, односно плаћање је извршено без доказа да су услуге стварно извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Агенција за инвестиције и становање је извршила плаћање у износу од 21.280 хиљада динара „SAP West Balkans“ ДОО Београд по Уговору број XXVIII-06-401.1-223 од 01.10.2012. године, на основу четири фактуре за консултантске услуге након имплементације „SAP ERP“ апликативног решења у Градској управи и градским општинама за четврти квартал 2013. године и први, други и трећи квартал 2014. годин, уз које су достављени протоколи о потврђивању извршења услуга а у којима су наведене пружене услуге и њихов обим. Међутим, у протоколима није наведен тачан датум и начин извршења услуге већ само да су услуге извршене на крају фактурисаног периода (27.12.2013. године, 31.03, 30.06 и 30.09.2014. године) и то у просторијама клијента путем удаљеног приступа, телефоном и путем других видова електронске комуникације, односно плаћање је извршено без доказа да су услуге стварно извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање закључила уговор број XXVIII-06-401.1-14 од 03.04.2009. године са Институтуом „Михајло Пупин“ ДОО Београд за вршење услуга стручног надзора и консултантских услуга на имплементацији софтвера за планирање ресурса предузећа – ERP, без уговорене вредности и у 2014. години извршила плаћање у износу 2.017 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да уговоре закључују у складу са законским прописима.

16) Секретаријат за управу. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 30.290 хиљада динара а чине их: (1) остале услуге штампања 9.602 хиљаде динара; (2) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 18.933 хиљаде динара; (3) репрезентација 1.534 хиљаде динара и (4) други расходи 221 хиљада динара.

Остале услуге штампања – 423419. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 9.602 хиљаде динара ЈП „Службени гласник“ за штампање изборног материјала. Влада Републике Србије донела је Закључак број 65-10964/2013 од 18.12.2013. године којим се утврђује да ЈП „Службени гласник“ може обављати делатност пружања услуге штампања изборног материјала за изборе за одборнике Скупштине града Београда, који ће бити одржани у 2014. години, у својству носиоца искључивог права на вршење предметне услуге.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 18.933 хиљаде динара по основу накнаде за рад члановим Градске изборне Комисије. Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Градске изборне Комисије предвиђено је да председник, заменик председника, члановима и заменицима, секретару и заменику секретара исплаћује месечна накнада за рад у висини од 90 хиљада динара месечно. Председнику, заменику председника, секретару и заменику секретара увећава се накнада за 30%.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

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	165.300	165.300	134.233	714	0	1
2	Секретаријат за урбанизам и грађ. послове	33.302	33.302	24.476	12.162	37	50
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	4.191.366	4.191.366	4.130.746	4.130.746	99	100
4	Секретаријат за саобраћај	248.220	248.220	155.804	155.804	63	100
5	Секретаријат за заштиту животне средине	679.928	679.928	387.985	327.394	48	84
6	Секретаријат за привреду	306.205	306.205	305.642	305.642	100	100
7	Секретаријат за инспекцијске послове	11.178	11.178	5.370	5.370	48	100
8	Секретаријат за образовање и децу заштиту	60.329	60.329	46.328	46.328	77	100
9	Секретаријат за социјалну заштиту	13.944	13.944	12.862	12.862	92	100
10	Агенција за инвестиције и становање	15.231	15.231	3.972	27.677	182	697
11	Укупно орган. јединице (10)	5.725.003	5.725.003	5.207.418	5.024.699	88	97
12	УКУПНО ГРАД – група 424000	6.217.349	6.217.349	5.625.405	5.448.764	88	97

1) Секретаријат за финансије. Функционална класификација (620) ИКБС-Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење на име Специјализованих услуга од 134.233 хиљаде динара.

Утврђено је да је Дирекција издатке за регулационе планове, студије и анализе у износу од 133.519 хиљаде динара евидентирала на групи 424000-специјализоване услуге, уместо на категорији 511000- Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове. Приказано је извршење у износу 24.476 хиљада динара и то за: (1) израду Плана генералне регулације (зона Јаково) у износу 2.518 хиљада динара; (2) просторних планова за територију шест градских општина у износу 16.495 хиљада динара; (3) Плана детаљне регулације комплекса станице за снабдевање горивом у улици Јужни булевар и Господар Јевремова у износу 3.507 хиљада динара и (4) остали планови у износу 1.956 хиљада динара.

(1) План генералне регулације. Закључен је уговор број IX.01-401.1-2 од 12.03.2013. године са Урбанистичким заводом ЈУП Београд за услуге израде Плана генералне регулације, са стратешком проценом утицаја планираних намена за животну средину, за део привредне зоне Јаково, градска општина Сурчин у износу 13.192 хиљаде динара. Скупштина града Београда донела је Одлуку о изради Плана генералне регулације на седници одржаној 27.09.2012. године (Службени лист града Београда број 51/2012). Закључен је анекс 1 уговора број IX.01-401.1-2-1 од 26.03.2014. године због промене динамике плаћања и продужава рока извршења услуге до 31.12.2014. године.

По овом уговору у току 2014. године извршено је плаћање у износу 2.518 хиљада динара. У току ревизије није достављен на увид План генералне регулације нити окончана ситуација (рачун) за извршене услуге уз писано образложење да услуга још није извршена од стране извршиоца.

(2) Просторни планови. Закључени су уговори са Урбанистичким заводом Београд ЈУП за услуге израде просторних планова за територије шест градских општина (Барајево, Младеновац, Сопот, Лазаревац, Сурчин и Обреновац) и извршено плаћање у току 2014. године по основу рачуна за извршене услуге у укупном износу 16.495 хиљада динара.

А) Закључен је уговор број IX.01-401.1-15 од 11.06.2010. године са Урбанистичким заводом Београд ЈУП за услуге израде Просторног плана градске општине Сопот са стратешком проценом утицаја планских решења на животну средину у износу 10.368 хиљада динара. Скупштина града Београда донела је Одлуку о изради Просторног плана градске општине Сопот број 350-1060/09-С од 16. децембра 2009. године (Службени лист града Београда број 57/2009) и донела је Просторни план градске општине Сурчин на седници одржаној 27.09.2012. године (Службени лист града Београда број 54/2012).

У току 2014. године по овом уговору је извршено плаћање у износу 4.147 хиљада динара. У току ревизије није достављен на увид просторни план нити окончана ситуација (рачун) за извршене услуге уз писано образложење да услуга није извршена односно да план није достављен и да је у току процедура штампања и корицења.

Б) Закључен је уговор број IX.01-401.1-19 од 11.06.2010. године са Урбанистичким заводом Београд ЈУП за услуге израде Просторног плана градске општине Барајево са стратешком проценом утицаја планских решења на животну средину у износу 9.740 хиљада динара. Закључен је анекс уговора број IX.01-401.1-19-1/10 од 7.04.2014. године због промене начина финансирања. Скупштина града Београда донела је Одлуку о изради Просторног плана градске општине Барајево број 350-1061/09-С од 16. децембра 2009. године (Службени лист града Београда број 57/2009).

У току ревизије није достављен на увид просторни план нити окончана ситуација (рачун) за извршене услуге уз писано образложење да услуга није извршена односно да план није достављен и да је у току процедура штампања и корицења.

У току 2014. године по овом уговору је извршено плаћање у износу 3.896 хиљада динара.

(3) План детаљне регулације комплекса станице за снабдевање горивом. Закључен је уговор број IX.01-401.1-16 од 28.10.2014. године са Урбанистичким заводом Београд ЈУП за услуге израде Плана детаљне регулације комплекса станице за снабдевање горивом у Улици Јужни булевар у износу 2.505 хиљада динара. Скупштина града Београда донела је Одлуку о изради Плана детаљне регулације на седници одржаној 23.06.2014. године (Службени лист града Београда број 51/2014). Скупштина града Београда донела је План на седници одржаној 23.06.2015. године (Службени лист града Београда број 36 од 23.06.2015. године). У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 1.753 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у току 2014. године за услуге израде Плана генералне регулације за део привредне зоне Јаково у износу 2.518 хиљада динара; израде Просторног плана градске општине Сопот у износу 4.147 хиљада динара; израде Просторног плана градске општине Барајево у износу 3.896 хиљада динара; израде Плана детаљне регулације комплекса станице за снабдевање горивом у Улици Јужни булевар у износу 1.753 хиљада динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- прекорачени су уговорени рокови за извршење услуга израде Плана генералне регулације за део привредне зоне Јаково (уговорени рок према анексу 1 за завршетак услуга је 31.12.2014. године) а да притом ни у току ревизије услуга није извршена односно план није урађен нити је закључен нови анекс за продужење рокова.
- прекорачени су уговорени рокови за извршење услуга израде просторног плана градске општине Сопот и израде просторног плана градске општине Барајево; услуга није извршена ни у току 2015. године иако је план усвојен на седници Скупштине града Београда која је одржана 27.09.2012. године.
- уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а да уговором није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом за текућу годину нити садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да поштују уговорене рокове за извршавање услуга и да приликом прекорачења уговорених рокова кривицом извршиоца услуге наплаћују новчане казне и пенале и да приликом закључивања уговора за вршење услуга који обухвата период од две буџетске године поштују законске прописе.

3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. На овој групи конта приказано је извршење у износу 4.130.746 хиљада динара и то: (1) функционална класификација 620-развој заједнице у износу 3.576.706 хиљаде динара; (2) функционална класификација 630-водоснабдевање у износу 352.529 хиљада динара; (3) функционална класификација 640-

улична расвета у износу 16 хиљада динара и (4) зоохигијена (функционална 620) у износу 201.495 хиљада динара.

Функционална 620-развој заједнице. Са ове функционалне класификације извршено је плаћање: (1) ЈКП „Градска чистоћа“ за услуге одржавања чистоће на јавним површинама у износу 1.171.207 хиљада динара; (2) ЈКП „Зеленило Београд“ за услуге одржавања зелених површина у износу 2.264.951 хиљаде динара; (3) ЈКП „Погребне услуге“ за услуге уређивања и одржавања гробља у износу 22.554 хиљаде динара; (4) ЈП „Србијашуме“ за услуге одржавања и уређења излетничких шума у износ 95.000 хиљада динара; (5) ЈП „Ада Циганлија“ за услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије у износу 22.591 хиљаде динара и (6) за услуге стручног надзора у износу 402 хиљаде динара.

ЈКП „Градска чистоћа“. Одлуком о промени оснивачког акта број 3-400/12-S од 27. септембра 2012. године Скупштине града Београда, предузећу ЈКП „Градска чистоћа“ за обављање комуналне делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене (чишћење и прање, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и пражњење посуда за отпатке, управљање, санирање и затварање депонија) додељено је искључиво право за обављање ове делатности на десет подручја градских општина.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Ценовници јавних комуналних предузећа „Градска чистоћа“, „Зеленило Београд“, „Градска гробља“, „Ада Циганлија“, „Београдски водовод и канализација“, „Јавно осветљење“ и осталих нису сачињени у складу са чланом 25-27. Закона о комуналним делатностима и члана 50. Закона о јавним предузећима а такође ни измена цена комуналних услуга у току 2014. године која се кретала од 5,5% до 20% није вршена у складу са чланом 28. Закона о комуналним делатностима; Интерним актима није утврђено чија је надлежност контрола Ценовника ЈКП „Јавно осветљење“ пре него што градоначелник да сагласност закључком;
- Годишњи програми комуналних услуга не садрже све елементе из којих се може утврдити на којим локацијама ће се изводити инвестициони радови, о којим радовима се ради, структура површина које се одржавају и сл; нису донети сви програми комуналних услуга до краја текуће године за услуге које ће се извршавати наредне године;
- Одлука о одржавању чистоће није усклађена са Законом о комуналним делатностима и осталим важећим законским прописима и са осталим интерним актима града Београда;
- не постоји евиденција о јавним површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само површине које су у јавној својини;
- закључен је уговор број III-01-401.1-5 од 20. фебруара 2014. године (број 1875 од 20. фебруара 2014. године) за услуге одржавања чистоће на јавним површинама за 2014. годину на износ 1.387.027 хиљада динара са ПДВ-ом односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге и примљена привремена ситуација број 1/2014 у износу 101.949 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Секретаријат је на дан 31.12.2014. године преузео обавезе по рачунима за услуге одржавања чистоће на јавним површинама веће од износа одобрене апропријације у износу 490.742 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона у буџетском систему;
- плаћање по ситуацијама за одржавање чистоће на јавним површинама у износу 1.171.207 хиљада динара је извршено за услуге а да ЈКП „Градска чистоћа“ није сачињавало динамичне планове рада на месечном и дневном нивоу по свим активностима из Програма нити је водило дневне евиденције о извођењу радова/извршењу услуга са навођењем локација на којима су радови изведени, површинама, врсти и изведеним количинама радова и месечни дневници рада нису потписивани од стране лица које је вршило контролу испред Секретаријата тако да поуздано не можемо утврдити да ли су радови који су фактурисани и плаћени заиста извршени у количинама које су фактурисане што је супротно члану 3. Уговора, члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ванредне/интервентне акције одржавања чистоће на јавним површинама и услуге зимског прања улица вршене су у великом броју случајева без писаног налога Секретаријата за комунално стамбене послове, код ванредних акција и на основу налога које су давале остале организационе јединице градске управе града Београда, у појединим случајевима и без обавештавања Секретаријата за комунално стамбене послове да се акција спроводи и самим тим и без контроле извршења посла и без писане процедуре а извршено је плаћање је у износу 15.723 хиљаде динара тако да поуздано не можемо утврдити да ли су радови који су фактурисани и плаћени заиста извршени што је супротно члану 39. Одлуке о одржавању чистоће, члану 4. Уговора;
- Град није закључио протоколе са организаторима манифестација, када организатор није град Београд, којим би се регулисали и трошкови одржавања јавне површине пре, за време и након одржавања манифестације;
- вршено је чишћење и прање јавних паркиралишта односно површина јавне намене обележених на коловозу и тротоару на општинским путевима и улицама за паркирање који је у надлежности ЈКП „Паркинг сервис“ а да није затражена рефундација трошкова од овог предузећа.

ЈКП „Зеленило Београд“. За услуге одржавања зелених површина приказано је извршење у износу 2.264.951 хиљаде динара. Скупштина града је донела Одлуку о уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина број 3-301/01-ХП-01 од 1. јуна 2001. године (Службени лист града Београда број 12/2001, 15/2001, 11/2005, 23/2005, 29/2007, 2/2011 и 44/2014), чланом 3. Одлуке о уређењу и одржавању зелених површина на подручју градских општина Чукарица, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Савски венац, Стари град и Чукарица ове услуге обавља комунално предузеће које је основао град (ЈКП „Зеленило Београд“).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број П-01-401.1- 4 од 19.02. 2014. године са ЈКП „Зеленило Београд“ за услуге уређења и одржавања зелених површина, одржавања санитарних објеката, одржавања заштићених подручја и одржавања саксијског биља за период 01.01.-31.12.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге у месецу јануару и извршено плаћање у износу 145.591 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Одлука о уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина није усклађена са важећим законским прописима (Законом о комуналним делатностима);
- плаћање у износу 2.264.951 хиљаде динара је вршено по ситуацијама које нису потписане од стране лица које би потврдило наведене изведене количине радова/услуга и на основу дневника који није потписан од стране лица које је вршило контролу и нису достављени докази да је вршена адекватна контрола извршења посла на терену што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Секретаријат је на дан 31.12.2014. године преузео обавезе по рачунима за услуге уређења и одржавања зелених површина, одржавања санитарних објеката, одржавања заштићених подручја и одржавања саксијског биља веће од износа одобрене апропријације у износу 84.000 хиљада динара;
- нису закључивани протоколи са организаторима манифестација којим би се регулисали и трошкови одржавања јавне површине пре, за време и након одржавања манифестације;
- не постоји евиденција о јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само јавне зелене површине и
- нису подношени захтеви надлежној јединици градске управе града Београд да ли су потребна одобрења за извођење радова и пријаве радова, дозволе и слично и нису решени имовинско правни односи на површинама јавне намене и јавним зеленим површинама;

ЈКП „Погребне услуге“. За ове намене Одлуком о ребалансу буџета града Београда и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 22.555 хиљада динара и приказано је извршење у износу 22.555 хиљада динара.

Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Погребне услуге“ (Службени лист града Београда број 51/2012, 10/2013 и 54/2013) предузеће обавља комуналну делатност управљања гробљима и погребне услуге и има искључиво право обављања делатности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању није усклађена са важећим законским прописима пре свега са Законом о комуналним делатностима а такође и са другим законским прописима–накнада за коришћење грађевинског земљишта је укинута;
- у току ревизије нису достављени докази да није вршена надокнада трошкова уређивања и одржавања гробља (одржавање путева и стаза, зеленила, јавне расвете, чистоће и сл) и од корисника услуга и од буџета града а извршено је плаћање у износу 22.555 хиљада динара. Наиме, ради се о истим услугама на истим површинама;
- закључен је уговор број III-01-401.1-6 од 21.02.2014. године за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности управљања гробљима и погребне услуге који обухвата период извршавања услуга 01.01.-31.12.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршено је извођење радова и плаћање за јануар и фебруар 2014. године у износу 3.999 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- донет је Програм редовног одржавања зелених површина и чистоће на београдским гробљима за 2014. годину број 114/3 од 09.01.2014. године односно програм није донет

најкасније до 31. децембра текуће године за наредну годину чиме су поступили супротно члану 38. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању;

- нису достављени докази да је вршена адекватна контрола извршења посла на терену и плаћање је вршено по ситуацијама које нису потписане од стране лица које би потврдило наведене изведене количине радова/услуга које су фактурисане и на основу дневника који није потписан од стране лица које је вршило контролу и не можемо поуздано утврдити да су фактурисане услуге заиста изведене на терену у количинама које су фактурисане што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЈП „Србијашуме“. За ове намене Одлуком о ребалансу буџета града Београда и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 95.000 хиљада динара а приказано је извршење у износу 94.999 хиљада динара.

ЈП „Србијашуме“ поверена је заштита, унапређење, коришћење и управљање државним шумама, шумским земљиштем и другим шумским потенцијалима и обављање стручно-техничких послова у шумама сопственика/физичких лица. ЈП „Србијашуме“ Београд управља, односно газдује државним шумама и шумским земљиштем на површини 899.612,75 ха и обавља стручне послове у шумама сопственика на површини 1.058.387 ха (стање 31.12. 2010. године).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор са ЈП „Србијашуме“ за учешће града у финансирању радова редовног одржавања и уређења излетничких шума Београда која су у државном власништву на износ 94.999 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 94.999 хиљада динара супротно члану 69-76. Закона о шумама односно правни основ за извршавање ових расхода није у складу са важећим законским прописима чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор за одржавање и уређење излетничких шума за 2014. годину број Ш-01-401.1-64/14 од 12.03.2014. године за услуге у периоду 01.01.-31.12.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем, односно извршене су услуге у јануару и фебруару и извршено плаћање у износу 1.995 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису достављени докази да је вршена адекватна контрола извршења посла на терену и плаћање је вршено по ситуацијама које нису потписане од стране лица које би потврдило наведене изведене количине радова/услуга које су фактурисане и на основу дневника који није потписан од стране лица које је вршило контролу и не може се поуздано утврдити да ли су фактурисани услуге заиста извршене у количинама које су фактурисане супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Секретаријат је на дан 31.12.2014. године преузео обавезе по рачунима за услуге одржавање и уређење излетничких шума веће од износа одобрене апропријације у износу у износу 48.243 хиљаде динара.

ЈП „Ада Циганлија“. За услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије, Одлуком о ребалансу буџета града Београда и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 22.591 хиљаде динара и приказано је извршење у износу 22.591 хиљаде динара.

Према члану 4. Одлуке о изградњи, коришћењу и одржавању Аде Циганлије и Аде Међице стара се предузеће са изградњу рекреативног центра Ада Циганлија а о изградњи

и одржавању објеката водовода и канализације на Ади предузеће Београдски водовод и канализација.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број III-01-401.1-63 од 07.03.2014. године са ЈП „Ада Циганлија“ за услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије за период 01.01.-31.12.2014. године односно уговор је закључен са ретроактивним важењем и услуге су извршене и примљени су рачуни и извршено плаћање за месец јануар и фебруар 2014. године у износу 2.500 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису достављени докази да је вршена адекватна контрола извршења посла на терену и плаћање је вршено по ситуацијама које нису потписане од стране лица које би потврдило наведене изведене количине радова/услуга које су фактурисане и на основу дневника који није потписан од стране лица које је вршило контролу и не може се поуздано утврдити да ли су фактурисани услуге заиста извршене у количинама које су фактурисане супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Одлуком о привременом финансирању града Београда за период 01.01.-31.03.2014. године за ове намене планирана су средства у износу 10.000 хиљада динара а преузете су обавезе по привременим ситуацијама за извршене услуге у износу 15.775 хиљада динара; Одлуком о привременом финансирању града Београда за период 01.01.-30.06.2014. године планирана су средства у износу 16.573 хиљаде динара а преузете су обавезе по ситуацијама у износу 25.925 хиљада динара односно преузете су обавезе по привременим ситуацијама у већем износ од планираних средстава за ове намене што је за последицу имало доношење Решења 4-4541/14-Г од 27.11.2014. године о одобравању коришћења средстава из текуће буџетске резерве за увећање апропријације;
- Одлука о изградњи, коришћењу и одржавању Аде Циганлије и Аде Међице није усклађена са важећим законским прописима и са осталим интерним актима града Београда пре свега са Одлуком о уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина;
- Програм на одржавању јавног купалишта на Ади Циганлији са пратећим објектима и припадајућим зеленим површинама за 2014. годину је донет 20. јануара 2014. године уместо да се донесе до краја 2013. године.

Функционална 630-водоснабдевање. Приказано је извршење у износу 352.529 хиљада динара и то: (1) за услуге одвођења атмосферских и отпадних вода односно за одржавање система кишне канализације у износу 224.996 хиљада динара и (2) услуге одржавања јавних чесми и фонтана у износу 126.673 хиљаде динара.

(1) Одржавање система кишне канализације. Скупштина града Београда донела је Одлуку о одвођењу и пречишћавању атмосферских и отпадних вода на територији града Београда (Службени лист града Београда број 6/2010 и 29/2014). Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Београдски водовод и канализација“ (Службени лист града Београда 5/2012, 10/2013 и 54/2013) овом предузећу је додељено искључиво право обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода и делатност одржавања јавних чесми и фонтана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор број 8723 од 07.03.2014. године (III-01-401.1-35 од 07.03.2014. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одвођења атмосферских и отпадних вода односно за одржавање система кишне канализације за период 01.01.-31.03.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и примљени су рачуни и извршено плаћање за месец јануар и фебруар 2014. године у износу 14.997 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису достављени докази да је вршена довољна контрола извршења услуга на терену, извођач радова није водио дневнике радова нити је сачинило динамичке планове за извођење радова што је било предвиђено чланом 4. Уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- хитне интервентне акције одржавања вршене су у великом броју случајева без писаног налога Секретаријата за комунално стамбене послове, на основу налога других организационих јединица градске управе града Београд, у појединим случајевима и без обавештавања Секретаријата за комунално стамбене послове да се акција спроводи и самим тим и без контроле извршења посла, и без писане процедуре за спровођење интервентних акција и на тај плаћање је вршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Одлука о одвођењу и пречишћавању атмосферских и отпадних вода на територији града Београда није усклађена са Законом о комуналним делатностима и осталим важећим законским прописима и са осталим интерним актима града Београда.

(2) Одржавања јавних чесми и фонтана. За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 126.680 хиљада динара и приказано је извршење у износу 126.673 хиљаде динара. Скупштина града Београда донела је Одлуку о пречишћавању и дистрибуцији воде (Службени лист града Београда број 23/2005, 2/2011 и 29/2014) којом се регулише комунална делатност пречишћавања и дистрибуције воде као и услови коришћења воде као комуналног производа, на територији града Београда. Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Београдски водовод и канализација“ (Службени листа града Београда 5/2012, 10/2013 и 54/2013) овом предузећу је додељено искључиво право обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода и делатност одржавања јавних чесми и фонтана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор број 6616 од 21.02.2014. године (III-01-401.1-8 од 21.02.2014. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавних чесми и фонтана за период 01.01.-31.03.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и примљени су рачуни и извршено плаћање за месец јануар и фебруар 2014. године у износу 15.000 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису достављени докази да је вршена довољна контрола извршења услуга/послова на терену, нису достављени докази да су фактурисане услуге заиста по количинама изведене на терену, извођач радова није водио дневнике радова нити је сачинио динамичке планове за извођење радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- не постоје интерне процедуре за извођење интервентних радова на одржавању јавних чесми и јавних градских фонтана којима би се регулисало који су радови интервентни, ко издаје налоге и ко и на који начин ради контролу извршења посла; хитне интервентне акције одржавања и манифестације, и ванредне акције након фудбалских утакмица и штајкова и протеста грађана вршене су у великом броју случајева без писаног налога Секретаријата за комунално стамбене послове, у појединим случајевима и без обавештавања Секретаријата за комунално стамбене послове да се акција спроводи и самим тим и без контроле извршења посла, и без писане процедуре за спровођење интервентних акција и на тај плаћање извршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Програмом редовног одржавања јавних градских фонтана за 2014. годину број 14469 од 02. априла 2014. године није дефинисано које фонтане се одржавају колико пута у току месеца и да ли се све фонтане одржавају исти број пута или постоје оне које се чешће одржавају, као ни у месечном извештају који је саставни део привремене ситуације што је супротно Закону о јавним предузећима.
- изменом и допуном програма за одржавање јавних чесми број 57219 од 18. новембра 2014. године (III-05-325-40/14 од 18. новембра 2014. године) и анексом 3 уговора број 64746 од 23.12.2014. године повећана је вредност одржавања јавних чесми због већег броја новопостављених чесми али није прецизирано о којим чесмама се ради (на којим локацијама) и радови су изведени и тек након извођења радова приступило се изради и допуни програма и закључењу анекса уговора и извршено је плаћање у износу 1.679 хиљада динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о пречишћавању и дистрибуцији воде није усклађена са Законом о комуналним делатностима и осталим важећим законским прописима и са осталим интерним актима града Београда.

Зоохигијена (функционална 620). За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 201.495 хиљада динара и приказано је извршење у износу 201.495 хиљада динара.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о држању домаћих животиња и кућних љубимаца на територији града Београда број 3-584/11-S од 21. септембра 2011. године (Службени лист града Београда број 37/2011, 55/2011 и 34/2014). Закључен је уговор о преносу оснивачких права број 4044-02-112/09-01 од 31. јула 2009. године (односно број 463-2179/09 од 17.07.2009. године) над Ветеринарском установом „Ветерина Београд“ између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и града Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешева животиња са јавних површина и организовање транспорта са јавне површине (делатност зоохигијене) у износу 428.611 хиљаде динара и извршено је плаћање по овом уговору у току 2014. године у износу 10.156 хиљада динара и по ситуацијама по уговору из 2013. године у износу 191.339 хиљада динара Ветеринарској установи „Ветерина Београд“ без спроведеног поступка јавне набавке јер је пружалац услуга установа а не јавно предузеће чији је оснивач град Београд чиме су поступили супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима;

- у току ревизије нису достављени докази да је вршена контрола извршених услуга на терену односно нису достављени докази да су фактурисане услуге заиста по количинама изведене на терену што је супротно члану 11. Уговора, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 31. Одлуке о држању домаћих животиња и кућних љубимаца на територији града Београда;
- закључен је уговор број 03-1124/1 од 06.03.2014. године (односно III-01-401.1-36 од 05.03.2014. године) са Ветеринарском установом „Ветерина Београд“ за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешева животиња са јавних површина и организовање транспорт са јавне површине (делатност зоохигијене) за период вршења услуга 01.01.-31.12.2014. године односно уговор је закључен са ретроактивним важењем и услуге су извршене и примљени су рачуни за месец јануар и фебруар 2014. године и извршено плаћање у износу 10.156 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Одлука о држању домаћих животиња и кућних љубимаца на територији града Београда број 3-584/11-S од 21. септембра 2011. године није усклађена са осталим интерним актима града Београда.

У току ревизије достављени су докази да су предузете задовољавајуће мере исправљења стања и то:

(1) за неправилност да годишњи програми комуналних услуга нису донети у складу са законским прописима, да не садрже све потребне елементе и да нису усвојени у законским роковима достављени су докази: донети су годишњи програми за 2015. годину са локацијама на којима ће се изводити инвестициони радови и услуге чишћења и прања (ЈКП „Градска чистоћа“); извршене су измене и допуне програма за уређење зелених површина са навођењем локација на којима ће се радови извести (ЈКП „Зеленило Београд“); извршене су измене и допуне програма одржавања јавних градских чесама и фонтана за 2015. годину (ЈКП „Београдски водовод и канализација“); и у Одлукама о изменама и допунама Одлука о комуналним услугама наведено је да су предузећа у обавези да доставе на сагласност годишње програме комуналног одржавања најкасније до 01.12. текуће године за наредну годину;

(2) за неправилност да су закључени уговори са ретроактивним важењем достављени су докази да уговори за комунално одржавање Града за 2015. годину знису закључени са ретроактивним важењем и то са ЈКП „Градска чистоћа; ЈКП „Београдски водовод и канализација“; Анекс уговора са ЈКП „Зеленило Београд“.

(3) за неправилности које су утврђење за услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије (ЈП „Ада Циганлија“) и услуге редовног одржавања зелених површина и чистоће на београдским гробљима (ЈКП „Погребне услуге“) достављени су докази да Секретаријат од 01.01.2015. године не финансира ове услуге односно годишње програме комуналних услуга ових предузећа;

(4) за неправилност да су преузете обавезе изнад одобрених апропријација предузете су следеће мере: Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину (Службени лист града Београда број 35/15) и изменом и допуном Финансијског плана Секретаријата за комуналне и стамбене послове обезбеђена су укупна потребна средства за преузете обавезе из 2014. године и потребна средства за обавезе које су доспеле и које ће доспевати у току 2015. године за комуналне услуге;

(5) за неправилност да није вршена адекватна контрола извршења услуга на терену, да дневници нису потписани од стране лице које је вршило контролу и да нису донете

интерне процедуре којима би се прописао начин контроле извршења услуга на терену и извођење ванредних/интервентних радова од стране јавних комуналних предузећа јер су извођени у већини случаја без писаног налога и сагласности Секретаријата предузете су следеће мере:

- 5.1. донете су писане процедуре: (а) Инструкције о ближем начину контроле реализације Програма одржавања објеката Београдског система кишне канализације за 2015. годину, бр. III-05-352-141/2015, од 29.04.2015. године; (б) Инструкције о ближем начину контроле реализације Програма одржавања јавних фонтана и чесми за 2015. годину бр. III-05-352-278/2015, од 28.04.2015. године; (в) Интерна процедура за поступање у вези са реализацијом програма комуналних делатности које спроводе јавна комунална предузећа из надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове, бр. III-01-031-246/2015, од 17.08.2015. године; (г) Допуна интерне процедуре за поступање у вези са реализацијом програма комуналних делатности које спроводе јавна комунална предузећа из надлежности секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-01-031-246/2015, од 30.09.2015. године и (д) Процедура о ближем уређењу поступака планирања, припреме и реализације уговора о финансирању услуге означавања улица и зграда постављањем табли са називима улица и табли са кућним бројевима на територији града Београда, бр. III-01-031-250/2015, од 19.08.2015. године;
- 5.2. Јавна комунална предузећа су донела динамичке планове за комунално одржавање (ЈКП „Чистоћа“; ЈКП „Зеленило Београд“), планове вршења услуга на дневном нивоу, дневнике радова који су потписани од стране лица испред Секретаријата која су вршила контролу; записнике о извршеној контроли на терену које воде лица испред Секретаријата која врше контролу; дневне евиденције о извршеним комуналним услугама; и ситуације и рачуне који су потписани од стране лица која су вршила контролу;
- 5.3. за ванредне и интервентне услуге донете су интерне процедуре у којима су описани поступци везани за интервентне и ванредне услуге; извршавања ванредних услуга од стране јавних комуналних предузећа врши се на основу писаног налога Секретаријата; код контроле извршења услуга поступа се по процедури као за редовно одржавање;
- (б) за неправилност да нису подношени захтеви надлежној организационој јединици града Београд да ли су за извођење радова потребне дозволе, пријаве радова и слично достављени су докази да се за радове који су извођени у месецу августу подношени дописи Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове да ли су потребне дозволе и пријаве радова;
- (7) у вези са неправилношћу да нису закључени протоколи са организаторима којим би се регулисали и трошкови одржавања јавне површине пре, за време и након одржавања манифестације достављени су докази да су закључени протоколи са организаторима манифестације Beer fest и Маратон; а и поднет је захтев од стране Секретаријата за спорт и омладину у вези организације спортске манифестације Европско првенство у ватерполу;
- (8) у вези са неправилношћу да је закључен уговор са ЈП „Србијашуме“ а да правни основ за извршавање ових расхода није у складу са важећим законским прописима достављен је доказ да у току 2015. године није закључен уговор са ЈП „Србијашуме“ и у току је проналажење правног основа за финансирање комуналног одржавања шума на територији града Београд које су у државном власништву;

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуке о комуналним делатностима из надлежности Секретаријата ускладе са важећим законским прописима и осталим интерним актима града Београда, да сагласност дају на Ценовнике јавних комуналних предузећа који су сачињени у складу са законским прописима, да се Годишњи програми комуналног одржавања Града донесу у роковима прописаним законом и да садрже све потребне елементе; да се врши финансирање одржавања парк шума у складу са важећим законским прописима; да се сачини евиденција јавних и јавних зелених површина; да се реше имовинско правни односи на површинама јавне намене и јавним зеленим површинама.

4) Секретаријат за саобраћај-без дирекција. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 86.721 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 18.054 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата 2.987 хиљада Центру за планирање урбаног развоја „ЦЕП“ ДОО Београд по основу израде Поглавља 3-Анкета корисника јавног превоза, коју је израдио „Ipsos Strategic Marketing“ ДОО Београд који је ангажован од стране Центра за планирање урбаног развоја „ЦЕП“ ДОО Београд као подизвођач иако је у поступку јавне набавке учествовао самостално, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде да се уговори склопљени у поступку јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Дирекција за путеве. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 154.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 137.251 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Рачун бр. 140-34 од АД „Институт за путеве“ није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, и није извршено књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде да се рачуноводствене исправе достављају и књиже у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

5) Секретаријат за заштиту животне средине. Функција 510-управљање отпадом. Приказано је извршење у износу 47.325 хиљада динара и то на економској класификацији 424611-услуге очувања животне средине у износу 20.400 хиљада динара и на економској класификацији 424911-остале специјализоване услуге у износу 26.925 хиљада динара.

Сагласно члану 64. и 65. Закона о буџетском систему и члану 100. Закона о заштити животне средине, градоначелник града Београда, донео је Решење о оснивању буџетског фонда за заштиту животне средине ("Службени лист града Београда", број 61/09). Буџетски фонд је основан као евиденциони рачун у оквиру главне књиге Консолидованог рачуна Трезора града Београда. Средства Буџетског фонда користе се у складу са програмом коришћења средстава Буџетског фонда, који доноси градоначелник града Београда, по претходно прибављеној сагласности министарства надлежног за послове заштите животне средине.

Утврђено је да Секретаријат није донео програм заштите животне средине односно локалне акционе и санационе планове, који на основу изјаве одговорних лица нису донети јер исти нису донети на нивоу Републике а приказано је извршење на позицијама Буџетског фонда у износу 434.485 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу програм, локалне акционе и санационе планове из области заштите животне средине.

Економска класификација 424611-услуге очувања животне средине. Приказано је извршење у износу 20.400 хиљада динара.

Планска и пројектна документација. У току 2014. године извршена је набавка и плаћање услуга израде планске и пројектне документације са економске класификације 424611-услуге очувања животне средине и то: (1) Плана детаљне регулације за депонију Винча у износу 8.400 хиљада динара; (2) пројекта „Управљање полимерним отпадом на територији града Београда у износу 5.000 хиљада динара и (3) пројекта „Развој нових технологија производње полиола различитих својстава из отпадне полиетилентерефталантне амбалаже и алкидних, полиетарских и полиуретанских производа базираних на тим полиолима“ у износу 7.000 хиљада динара.

(1) План детаљне регулације за депонију Винча. Скупштина града Београда донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавног урбанистичког предузећа „Урбанистички завод Београда“ Београд број 020-126/13-С од 22.03.2013. године којом се додељује искључиво право предузећу за обављање делатности урбанистичког и просторног планирања (Службени лист града Београда број 10/13). Скупштина града Београд донела је Одлуку о изради Плана детаљне регулације санитарне депоније „Винча“ (Службени лист града Београда број 36 од 17.04.2014. године) и Одлуку о измени и допуни Одлуке о изради Плана детаљне регулације за санитарне депоније „Винча“ (Службени листа града Београда број 44 од 28.05.2014. године).

Секретаријат је закључио уговор број V-01.4011.20 од 08.05.2014. године (број 021-593/14 од 09.05.2014. године) са „Урбанистичким заводом Београда“ ЈУП Београд за услуге израде Плана детаљне регулације за депонију Винча у складу са понудом број 350-524/14 од 16.04.2014. године у износу 13.819 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање се врши у два дела и то: у износу 8.400 хиљада динара најкасније у року од 10 дана од дана достављања периодичног извештаја и у износу 5.419 хиљада динара у првом кварталу 2015. године-најкасније до 31.03.2015. године. По овом уговору у току 2014. године фактурисане су услуге у износу од 8.400 хиљада динара и извршено је плаћање у износу 8.400 хиљада динара.

Дана 28.09.2014. године достављен је Нацрт Плана детаљне регулације, а 23.03.2015. године достављен је рачун број 71/0101 на износ 5.419 хиљада динара (II уговорена рата). Плаћање по овом рачуну је извршено у току 2015. године. Скупштина града Београда донела је План детаљне регулације на седници одржаној 02.04.2015. године (Службени лист града Београда број 17 од 06.04.2015. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка услуге израде Плана детаљне регулације и извршено је плаћање у току 2014. године у износу 8.400 хиљада динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти; набавка није евидентирана ни на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године, што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Израда пројекта „Управљање полимерним отпадом на територији града Београда“. Секретаријат је закључио уговор број V-01.4011.33 од 31.08.2012. године (број 1631/1 од 28.08.2012. године) са Технолошко-металуршким факултетом Београд за услуге израде истраживачког пројекта „Управљање полимерним отпадом на територији града Београда“ друга, трећа и четврта фаза у износу 19.000 хиљада динара са ПДВ-ом, а на основу понуде број 1482/1 од 19.07.2012. године (5.000 хиљада динара за услуге из четврте фазе израде пројекта које су уговорене да се изврше у 2014. години). Уговором је дефинисан термин план израде пројекта и то: друга фаза до 05.12.2012. године; трећа фаза до 05.12.2013. године и четврта фаза до 05.12.2014. године. Прва фаза пројекта наручена је и завршена на основу уговора број 401.1-101/11-V-01 од 21.06.2011. године. По овом уговору у току 2014. године фактурисане су услуге у износу од 5.000 хиљада динара и извршено је плаћање у износу од 5.000 хиљада динара. Није достављен пројекат већ су за сваку годину уговарања достављени појединачни периодични и коначни извештаји који су независни један од другог.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршена је набавка услуге израде пројекта „Управљање полимерним отпадом на територији града Београда“ и извршено је плаћање у току 2014. године у износу од 5.000 хиљада динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;; нити је евидентирано на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису презентоване довољно уверљиве информације о изводљивости и могућности имплементације наведеног пројекта нити о разлозима и критеријумима зашто се Секретаријат одлучио за набавку услуга израде овог пројекта а извршено је плаћање у периоду 2012-2014. година у износу 19.000 хиљада динара;
- није достављен пројекат већ је уговорна обавеза реализована кроз независне периодичне и коначне извештаје односно производ није Пројекат већ Периодични извештаји што је супротно предмету уговора и члану 1. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да за реализацију пројеката од инвестиционог значаја припреме инвестициони програм у складу са програмом заштите животне средине узумајући у обзир могућност имплементације и изводљивост наведених пројеката и да се прати извршавање уговорних обавеза

(3) Израда пројекта „Развој нових технологија производње полиола, различитих својстава из отпадне полиетилентерефталне амбалаже и алкидних, полиестарских и полиуретанских производа базираних на тим полиолима“. Секретаријат је закључио уговор број V-01.4011.112 од 20.08.2012. године (број 1554/1 од 20.08.2012. године) са Технолошко-металуршким факултетом Београд за услуге израде пројекта „Развој нових технологија производње полиола, различитих својстава из отпадне полиетилентерефталне амбалаже и алкидних, полиестарских и полиуретанских производа базираних на тим полиолима“ друга, трећа и четврта фаза у складу са понудом број 1483/1 од 19.07.2012. године у износу 20.000 хиљада динара са ПДВ-ом (7.000 хиљада динара за услуге из

четврте фазе израде пројекта које су уговорене да се изврше у 2014. години). Уговором је дефинисан термин план израде пројекта и то: друга фаза до 05.12.2012. године; трећа фаза до 05.12.2013. године и четврта фаза до 05.12.2014. године. Прва фаза пројекта наручена је и завршена на основу уговора број 401.1-106/12-V-01 од 21.06.2011. године. По овом уговору у току 2014. године фактурисане су услуге у износ 7.000 хиљада динара и извршено је плаћање у износу 7.000 хиљада динара. Није достављен пројекат већ су за сваку годину уговарања достављени појединачни периодични и коначни извештаји који су независни један од другог.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршена је набавка услуге израде пројекта „Развој нових технологија производње полиола, различитих својстава из отпадне полиетилентерефталне амбалаже и алкидних, полиестарских и полиуретанских производа базираних на тим полиолима“ и извршено је плаћање у току 2014. године у износу 7.000 хиљада динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године, што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису презентоване довољно уверљиве информације о изводљивости и могућности имплементације наведеног пројекта нити о разлозима и критеријумима зашто се Секретаријат одлучио за набавку услуга израде овог пројекта а извршено је плаћање у периоду 2012-2014 година у износу 20.000 хиљада динара;
- није достављен пројекат већ је уговорна обавеза реализована кроз независне периодичне и коначне извештаје односно производ није Пројекат већ Периодични извештаји супротно предмету и члану 1. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да за реализацију пројекта од инвестиционог значаја припреме инвестициони програм у складу са програмом заштите животне средине узимајући у обзир могућност имплементације и изводљивост наведених пројекта и да се прати извршавање уговорних обавеза.

Економска класификација 424911-остале специјализоване услуге. Приказано је извршење у износу 26.925 хиљада динара и то за: (1) услуге санације одлагалишта отпада у износу 14.760 хиљада динара и (2) саветодавне финансијске услуге на основу уговора са Међународном финансијском организацијом у износу 12.165 хиљада динара.

(1) Закључен је уговор број V-01.4011-87 од 25.09.2014. године (14018 од 25.09.2014. године) за услуге санације одлагалишта отпада на територији града Београда са ЈКП „Градска чистоћа“ на износ 14.760 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на основу захтева-понуде по којој је потребно очистити 11000 м³ комуналног отпада са дивљих депонија. У понуди су само наведене општине у којима су се формирале дивље депоније без навођења конкретних локација у тим општинама на којима се налазе дивље депоније и појединачних површина. По овом уговору изведени су радови и извршено фактурисање у износу 14.760 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 14.760 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- уговор је закључен на основу понуде-захтева ЈКП „Градска чистоћа“ у којој су само наведене градске општине у којима су се формирале дивље депоније без навођења конкретних локација у тим општинама на којима се налазе дивље депоније и које су површине и на тај начин се не може утврдити на који начин је утврђена количина коју је потребно очистити а која је наведена у понуди и на основу које је формирана вредност која је уговорена;
- достављен коначан извештај од 04.12.2014. године којим није обухваћен целокупан период и комплетне услуге које су извршене већ само по последњем периоду односно достављен је периодичан а не коначан извештај супротно закљученом уговору.

Препоручујемо одговорним лицима да се преузимање обавеза по уговорима врши на основу понуде која садржи све елементе и да се врши контрола извршења уговорних обавеза.

Функција 530 смањење загађености. Приказано је извршење у износу 7.722 хиљаде динара и то на економској класификацији 424331-услуге јавног здравља-инспекција и анализа у износу 5.943 хиљаде динара и на економској класификацији 424611-услуге очувања животне средине у износу 1.779 хиљада динара.

На економској класификацији 424611-услуге очувања животне средине приказано је извршење у износу 1.779 хиљада динара и то за услуге испитивања присуства радона у износу 330 хиљада динара; за услуге испитивања нивоа радиоактивности у износу 713 хиљада динара и за услуге мерења ултравиолетног зрачења у животној средини у износу 736 хиљада динара.

(1) Испитивања присуства радона. Градоначелник је закључком број 501-767/Г-13 од 27.02.2013. године дао сагласност односно одобрио је наставак реализације програма контроле и праћења стања животне средине и то за програме које је донео Секретаријат: Програм систематског испитивања нивоа радиоактивности у животној средини на територији града Београда у 2013. години, Програма контроле квалитета ваздуха (стационарни извори), Програма контроле квалитета ваздуха (покретни извори), Програма контроле квалитета изворске воде, Програма контроле квалитета воде на рекама и језерима, Програма контроле нивоа комуналне буке, Програма испитивања загађености земљишта, Програма мерења УВ зрачења и повремени испитивања присуства радона у објектима школа и предшколских установа.

Секретаријат за заштиту животне средине закључио је уговор V-01.4011-4 од 11.03.2013. године (број 06 број 898 од 07.03.2013. године) са Институтом за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ Београд за услуге спровођења повремених циљаних испитивања присуства радона у објектима предшколских и школских установа на територији Београда и у грађевинском материјалу намењеном за изградњу предшколских установа (у складу са понудом број 03-460 од 08.02.2013.године) у износу 1.785 хиљада динара.

У току 2014. године за ове услуге исплаћено је укупно 330 хиљада динара и то по рачунима за услуге пружене у току децембра 2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Секретаријат је извршио набавку услуга испитивања присуства радона у објектима основних школа и предшколских установа на основу уговора број V-01.4011-4 од

11.03.2013. године (број 06 број 898 од 07.03.2013. године) са Институтом за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ Београд у износу 1.785 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 116/2008) и члану 31. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012) и члану 57. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање у току 2014. године у износу 330 хиљада динара за услуге испитивања присуства радона у објетима и у грађевинском материјалу а да није достављен извештај о мерењима на грађевинском материјалу и из извештаја о концентрацији радона у школским и предшколским установама се не може утврдити у којим све школама и предшколским установама се вршило испитивање односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да се обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и да се плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

(2) Испитивање нивоа радиоактивности. Секретаријат за заштиту животне средине је донео Програм систематског испитивања нивоа радиоактивности у животној средини на територији града Београда у 2013. години. Секретаријат је закључио уговор V-01.4011-5 од 11.03.2013. године (број 06 број 897 од 07.03.2013. године) са Институтом за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ Београд за услуге реализације Програма систематског испитивања нивоа радиоактивности у животној средини на територији Београда у 2013. години (у складу са понудом број 03-459 од 08.02.2013. године) у износу 8.559 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Секретаријат је извршио набавку услуга реализације Програма систематског испитивања нивоа радиоактивности у животној средини на територији Београда на основу уговора број V-01.4011-5 од 11.03.2013. године са Институтом за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ Београд у износу 8.559 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 116/2008) и члану 31. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012) и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор број V-01.4011-5 од 11.03.2013. године (број 06 број 897 од 07.03.2013. године) за услуге реализације Програма систематског испитивања нивоа радиоактивности у животној средини на територији Београда у 2013. години за период 01.01.-31.12.2013. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и да приликом закључивања уговора уговорене обавезе почињу да се извршавају од тренутка закључења уговора а не ретроактивно.

На економској класификацији 424331-услуге јавног здравља-инспекција и анализа приказано је извршење у износу 5.943 хиљада динара и то за: (1) услуге контроле квалитета воде река и канала у износу 1.559 хиљада динара; (2) контрола квалитета ваздуха мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од стационарних извора у износу 1.437 хиљада динара и мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од покретних извора у износу 760 хиљада динара; (3) контрола контроле квалитета изворске

воде за пиће из јавних чесми у износу 519 хиљада динара и (4) мерење комуналне буке у износу 1.668 хиљада динара.

(1) Контрола квалитета воде река и канала. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је уговор број V-01.4011-11 од 11.03.2013. године (број II-3 број 1390/1 од 07.03.2013. године) са Градским заводом за јавно здравље Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета вода река и канала на територији Београда у периоду 01.03.-31.12.2013.године (у складу са понудом број II-08 број 743/1 од 01.02.2013.године) у износу 15.586 хиљада динара. У току 2014. године за ове услуге исплаћено је укупно 1.559 хиљада динара и то по рачунима за услуге пружене у децембру 2013.године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Секретаријат је закључио уговор број V-01.4011-11 од 11.03.2013. године (број II-3 број 1390/1 од 07.03.2013. године) са Градским заводом за јавно здравље Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета вода река и канала на територији Београда у износу 15.586 хиљада динара и извршио плаћања у току 2014. године у износу 1.559 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 116/2008) и члану 31. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012) и члану 57. Закона о буџетском систему;
- уговор је закључен на основу понуде број II-08 број 743/1 од 01.02.2013. године за реализацију Програма у укупном износу за услугу реализације целог програма без навођења спецификација услуга које ће се пружити по сваком програму и појединачних цена и количина тих појединачних услуга и рачуни су испостављени у паушалним износима односно из рачуна се не види које су услуге извршене, фактурисање је вршено у 10 рата од по 1.559 хиљада динара на основу уговореног износа а не на основу извршених услуга што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Контрола квалитета ваздуха. Привремени орган града Београда донео је Програм контроле квалитета ваздуха у Београду у 2014. и 2015. години број 501-1222/14-С-20 од 28.02.2014. године. По овом програму нису наручене услуге из разлога што је спроведен поступак јавне набавке по партијама и обустављен за ову партију. У 2014. години вршено је плаћање за извршене услуге у току 2013. године.

(А) Контрола квалитета ваздуха мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од стационарних извора. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је уговор број V-01.4011-14 од 11.03.2013. године (број II-3 број 1401/1 од 07.03.2013.године) са Градским заводом за јавно здравље Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета ваздуха у 2012. и 2013. години мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од станионарних извора у току 2013. године (у складу са понудом број II-08 број 743/1 од 01.02.2013. године) у износу 17.237 хиљада динара. У уговору је наведено да извршилац посла од 01.01.2013. године врши мерења загађујућих материја у ваздуху пореклом од стационарних извора и да је граду достављен извештај о мерењима за јануар 2013. године односно закључен је уговор 11.03.2013. године са ретроактивним важењем од 01. јануара 2013. године. У току 2014. године за ове услуге исплаћено је укупно 1.437 хиљада динара и то по рачуну за услуге пружене у децембру 2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број V-01.4011-14 од 11.03.2013. године са Градским заводом за јавно здравље Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета ваздуха у 2012. и 2013. години мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од стационарних извора у току 2013. године за период 01.01.-31.12.2013. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем;
- Секретаријат је закључио уговор број V-01.4011-14 од 11.03.2013. године (број П-3 број 1401/1 од 07.03.2013.године) са Градским заводом за јавно здравље Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета ваздуха у 2012. и 2013. години мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од стационарних извора у току 2013. године (у складу са понудом број П-08 број 743/1 од 01.02.2013.године) у износу 17.237 хиљада динара и извршио плаћања у току 2014. године у износу 1.437 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 116/2008), члану 31. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012) и члану 57. Закона о буџетском систему;
- плаћање је извршено на основу рачуна у паушалним износима односно уговор је закључен на основу понуде у којој је дефинисан укупан износ за цео програм и није уговорена цена за сваку појединачну услугу и фактурисање је вршено у 12 рата од по 1.436 хиљада динара на основу уговореног износа а не на основу извршених услуга што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводства.

(Б) Контрола квалитета ваздуха мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од покретних извора. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је уговор број V-01.4011-14 од 11.03.2013. године (број 1683 од 07.03.2013. године) са Институтом за јавно здравље Србије „Милан Батут“ Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета ваздуха у 2012. и 2013. години мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од покретних извора-издувних гасова моторних возила у току 2013. године (у складу са понудом број П-08 број 743/1 од 01.02.2013.године) у износу 9.123 хиљаде динара. У уговору је наведено да извршилац посла од 01.01.2013. године врши мерења загађујућих материја у ваздуху пореклом од покретних извора и да је граду достављен извештај о мерењима за јануар 2013. године односно закључен је уговор 11.03.2013. године са ретроактивним важењем од 01. јануара 2013. године.

Скупштина града Београда донела је Програм контроле квалитета ваздуха у Београду у 2012. и 2013. години који обухвата мерење загађујућих материја у ваздуху пореклом од стационарних извора и од покретних извора.

У току 2014. године за ове услуге исплаћено је укупно 760 хиљада динара и то по рачуну за услуге пружене у децембру 2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број V-01.4011-14 од 11.03.2013. године (број 1683 од 07.03.2013. године) са Институтом за јавно здравље Србије „Милан Батут“ Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета ваздуха у 2012. и 2013. години мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од покретних извора-издувних гасова моторних возила за период 01.01.-31.12.2013. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем;
- Секретаријат је закључио уговор број V-01.4011-14 од 11.03.2013. године (број 1683 од 07.03.2013. године) са Институтом за јавно здравље Србије „Милан Батут“ Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета ваздуха у 2012. и 2013. години

мерењем загађујућих материја у ваздуху пореклом од покретних извора-издувних гасова моторних возила у износу 9.123 хиљаде динара и извршио плаћања у току 2014. године у износу 760 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 116/2008) и члану 31. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012) и члану 57. Закона о буџетском систему;

- плаћање је извршено на основу рачуна у паушалним износима односно уговор је закључен на основу понуде у којој је дефинисан укупан износ за цео програм и није уговорена цена за сваку појединачну услугу и фактурисање је вршено у 12 рата од по 760 хиљада динара на основу уговореног износа а не на основу извршених услуга што је супротно члану 16. Уредбе.

(3) Контрола контроле квалитета изворске воде за пиће из јавних чесми. Секретаријат за заштиту животне средине закључио је уговор број V-01.4011-15 од 11.03.2013. године (број 1400/1 од 07.03.2013. године) са Градским заводом за јавно здравље Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета изворске воде за пиће из јавних чесми на територији Београда у периоду 01.03.-31.12.2013. године (у складу са понудом број П-08 број 743/1 од 01.02.2013. године) у износу 6.232 хиљаде динара. У уговору је наведено да извршилац посла од 01.01.2013. године врши контролу квалитета изворске воде за пиће из јавних чесми и да је граду достављен извештај о мерењима за јануар 2013. године односно закључен је уговор 11.03.2013. године са ретроактивним важењем од 01. јануара 2013. године. У току 2014. године за ове услуге исплаћено је укупно 519 хиљада динара и то по рачуну за услуге пружене у децембру 2013. године у износу 519 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број V-01.4011-15 од 11.03.2013. године (број 1400/1 од 07.03.2013. године) са Градским заводом за јавно здравље Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета изворске воде за пиће из јавних чесми на територији Београда у периоду 01.03.-31.12.2013. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем;
- Секретаријат је закључио уговор број V-01.4011-15 од 11.03.2013. године (број 1400/1 од 07.03.2013.године) са Градским заводом за јавно здравље Београд за услуге реализације Програма контроле квалитета изворске воде за пиће из јавних чесми на територији Београда у износу 6.232 хиљаде динара и извршио плаћања у току 2014. године у износу 519 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 116/2008) и члану 31. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС број 124/2012) и члану 57. Закона о буџетском систему;
- плаћање је извршено на основу рачуна у паушалним износима односно уговор је закључен на основу понуде у којој је дефинисан укупан износ за цео програм и није уговорена цена за сваку појединачну услугу и фактурисање је вршено у 12 рата од по 519 хиљада динара на основу уговореног износа а не на основу извршених услуга.

(4) Мерење комуналне буке. Секретаријат за заштиту животне средине је спровео отворени поступак јавне набавке број 6/14 по партијама и за партију 3. закључио је уговор број V-01.4011-77 од 01.08.2014.године (број 41-8999 од 01.08.2014.године) са Институтом ИМС ад Београд (на основу заједничке понуде са Факултетом заштите на раду Ниш) за услуге реализације Програма мерења нивоа комуналне буке на територији Београда у

2014. године (у складу са понудом број 41-6720 од 17.06.2014. године) у износу од 1.668 хиљада динара. Уговор је закључен на основу понуде у којој су рашчлањене све активности односно услуге које сачињавају Програм али рачуни су фактурисани у паушалним износима. Рок за извршавање уговорених услуга је 31.октобар 2014. године.

У току 2014. године по овом уговору извршене су услуге у износу 1.668 хиљада динара и исплаћено је укупно 1.668 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање на основу рачуна у паушалним износима односно на рачунима нису фактурисане извршене услуге већ је вршено фактурисање уговореног износа кроз неколико рачуна у паушалним износима.

У току ревизије достављени су докази да су предузете мере исправљења и то:

(1) без спроведеног поступка јавне набавке: достављен је доказ да је покренут поступка јавне набавке број 6/14 за набавку услуга реализације појединачних програма континуиране контроле и праћења стања животне средине и то: (1) партија 1. контрола квалитета ваздуха; (2) партија 2. контрола квалитета површинских вода; (3) партија 3. мерење нивоа комуналне буке; (4) партија 4. испитивања загађености земљишта; (5) партија 5. системско испитивање нивоа радиоактивности у животној средини и (6) партија 6. мерење ултравиолетног зрачења у животној средини. Обустављен је поступак за партије 1, 2, 4 и 5 из разлога што у наведеним партијама није прибављена ни једна прихватљива понуда. Спроведен је преговарачки поступак са објављивањем јавног позива по партијама и то: (1) партија 1. контрола квалитета ваздуха и (2) партија 2. контрола квалитета површинских вода.

(2) уговори закључени на основу понуде за реализацију Програма у укупном износу без навођења спецификација услуга: достављен је доказ образац понуде који је саставни део конкурсне документације горе наведене набавке у коме је наведена спецификација услуга;

(3) плаћање је вршено на основу рачуна у паушалним износима: достављени су докази да се плаћање врши на основу рачуна који садржи све потребне елементе.

Препоручујемо одговорним лицима да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог писаног акта.

Функција 540-Заштита биљног и животињског света (економска класификација 424511-услуге одржавања националних паркова). На овој економској класификацији планирана су средства у износу 224.236 хиљада динара и приказано је извршење у износу 167.670 хиљада динара.

У току 2014. године са ове групе конта вршено је финансирање програма и пројеката и то:

(1) реализације програма управљања заштићеним природним добрима у износу 114.548 хиљада динара; (2) услуге спровођења планова пошумљавања подручја Београда у износу 25.267 хиљада динара; (3) реализација пројекта „Успостављање катастра зелених површина Београда-ГИС“ у износу 19.300 хиљада динара; (4) услуге озелењавања објеката и површина и услуге ревитализације угрожених и запуштених јавних зелених површина-„урбани џекови“ у износу 5.633 хиљада динара и (5) израда Плана генералне регулације система зелених површина Београда у износу 2.922 хиљада динара.

1) реализовани програми управљања заштићеним природним добрима. Скупштина града Београда донела је Решења о стављању под заштитом природних добара на територији града Београда. Секретаријат за заштиту животне средине града Београда је у периоду од 1993. до 2015. године израдио 43 нацрта решења о заштити подручја које је усвојила скупштина града Београда. Управљачи су сходно члану 52. и 53. Закона о

заштити природе донели Планове управљања којим се одређују начин спровођења заштите, коришћења и управљања заштићеним подручјем.

У току 2014. године вршено је финансирање у износу 114.548 хиљада динара и то: (1) Реализација Програма управљања заштићеним природним добрима - појединачна стабла у износу 1.468 хиљада динара; (2) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем- Група стабала храста лужњака код Јозића колибе у износу 425 хиљада динара; (3) Три храста лужњака – Баре у износу 607 хиљада динара; (4) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Академски парк у износу 1.323 хиљаде динара; (5) Програм управљања заштићеним подручјем - Пионирски парк у износу 1.515 хиљада динара; (6) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Бањичка шума у износу 5.714 хиљаде динара; (7) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Велико ратно острво у износу 13.011 хиљаде динара; (8) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем – Космај у износу 21.677 хиљада динара; (9) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем – Авала у износу 20.388 хиљада динара; (10) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Арборетум Шумарског факултета у износу 9.125 хиљада динара; (11) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Шума Кошутњак у износу 3.438 хиљада динара; (12) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Миљаковачка шума у износу 8.220 хиљада динара; (13) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Звездарска шума у износу 4.095 хиљада динара; (14) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Обреновачки забран у износу 1.358 хиљада динара; (15) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Бојчинска шума у износу 11.966 хиљада динара; (16) Програм управљања заштићеним подручјем - станиште гљиве на Ади Циганлији у износу 3.129 хиљада динара; (17) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем - Липовичка шума - Дуги рт у износу 4.458 хиљада динара; (18) Програм управљања заштићеним подручјем - Земунски лесни профил у износу 1.881 хиљада динара и (19) Реализација Програма управљања заштићеним подручјем -Лесни профил Капела у Батајници у износу 600 хиљада динара и (20) Израда студија о проглашењу заштите нових природних добара у износу 150 хиљада динара.

Приликом изласка на терен ради контроле извршења посла нису вођени записници о извршеним услугама али постоје фотографије у дигиталном облику и снимци који потврђују излазак на терен и контролу извршења посла.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- нису утврђени критеријуми за доделу средстава управљачима за финансирање Програма управљања заштићеним подручјем односно неки програми су финансирани у износима који су предложили управљачи а неки су финансирани делимично;
- Планови управљања нису урађени детаљно, односно плановима није дефинисано пејзажно уређење простора под заштитом, није дефинисано који инвестициони радови могу да се изводе и у којим деловима простора под заштитом односно нису дефинисане планиране активности на одрживом коришћењу природних вредности, развоју и уређењу простора није приказана финансијска конструкција финансирања по годинама супротно члану 53. Закона о заштити природе а годишњим програмима су планирани инвестициони радови и изведени су у току 2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима да се утврде критеријуми по којима се врши финансирање програма процентуално а не у целини и да планове управљања ускладе са важећим законским прописима.

(2) Услуге спровођења планова пошумљавања подручја Београда у износу 25.267 хиљада динара. Скупштина града Београда донела је Стратегију пошумљавања подручја Београда (Службени лист града Београда број 20/11) која дефинише начине развоја и унапређења шумарства на подручју Београда. Стратегија је урађена од стране Институт за шумарство 2014. године. ЈП „Србијашуме“ - Шумско газдинство Београд донело је План пошумљавања број 1362/1 од 05.08.2014. године за пошумљавање и негу површина која се налазе у систему редовног одржавања и газдовања ЈП „Србијашуме“, ШГ „Београд“ у износу 31.756 хиљада динара. Закључен је уговор број V-01.4011-143 од 27.10.2014. године (број 2800 од 24.10.2014. године) за реализацију Плана пошумљавања површина које се налазе у систему редовног одржавања и газдовања ЈП „Србијашуме“ за 2014/2015 годину на износ 31.756 хиљада динара.

Извршилац се овим уговором обавезује да изврши припрему терена, садњу и негу садница на локацијама: (1) газдинска јединица „Дунав“ општина Палилула; (2) газдинска јединица „Рит“ општина Палилула; (3) газдинска јединица „Кошутњачке шуме“ општина Чукарица; и (4) газдинска јединица „Прогарска Ада, Црни луг, Зидина, Дренска“ општина Сурчин. Рок за завршетак послова је 31.03.2015. године.

(3) Реализација пројекта „Успостављање катастра зелених површина Београда-ГИС“ у износу 19.300 хиљада динара. Закључен је уговор број V-01.4011.74 од 08.07.2013. године (број 14-196/13 од 04.07.2013. године) са ЈКП „Зеленило Београд“ Београд за услуге израде пројекта „Успостављање катастра зелених површина Београда-ГИС“ на основу понуде број 7/95 од 15.03.2013. године на износ 49.189 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање се врши у деловима и то: (1) авансно у износу 9.800 хиљада динара у року од 45 дана од дана пријема уговорних овлашћења а остатак у деловима и то два пута годишње након усвајања периодичног извештаја од стране Комисије. Уговорено је плаћању у 2014. години у износу од 19.337 хиљада динара. Градоначелник је дао сагласност на закључење уговора закључком број 501-2679/13-Г-01 од 21.06.2013. године.

Закључен је анекс 1. уговора број V-01.4011.74/13 од 25.04.2014. године (број 14-75/14 од 25.04.2014. године) са ЈКП „Зеленило Београд“ Београд због измене укупно уговорене вредности пројекта и рокова за извршење појединих обавеза из основног уговора а на основу достављене измењене понуде број 7/44 од 17.03.2014. године која садржи нову умањену вредност уговора и измену рокова извршења појединачних активности. Уговорена вредност по анексу износи 44.169 хиљада динара и с обзиром да је извршена исплата анекса у износу 9.800 хиљада динара за плаћање по овом уговору је остало 34.369 хиљада динара. Према основном уговору извршилац је дужан да достави пет привремених извештаја и коначан извештај а према анексу извршилац је дужан да достави девет привремених извештаја и коначан извештај. Уговорена вредност за плаћање у 2014. године износи 19.300 хиљада динара и извршено је плаћање у износу 19.300 хиљада динара. Градоначелник је дао сагласност на закључење уговора закључком број 501-2543/13-С-20 од 17.04.2014. године.

Секретаријат за заштиту животне средине донео је Решење о образовању комисије за праћење активности на реализацији уговора. Комисија се састоји од 5 чланова. Задаци Комисије су да организује периодичне састанке са представницима ЈКП, да потврђује и оверава периодичне извештаје који претходе рачунима, да прати динамику уноса података

у Катастар, да прати обуку најмање два радника Града за унос података, да одреди нивое приступности података и да записнички констатује да је посао завршен.

Рок за реализацију пројекта је 15.11.2015. године. Уговорна обавеза се сматра извршеном када Комисија записнички констатује да је омогућен приступ подацима из Катастра апликативном и системском софтверу на серверу и интернет презентацији града Београда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈКП „Зеленило Београд“ је извршило набавку софтвера за ГИС од „Мап софт“ доо Београд односно Град је извршио набавку ГИС-а директним закључивањем уговора са ЈКП „Зеленило“ број V-01.4011.74 од 08.07.2013. године на износ 16.910 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор за успостављање катастра зелених површина на територији града Београда односно за услугу уноса података у ГИС са ЈКП „Зеленило Београд“ без спроведеног поступка јавне набавке у износу 27.259 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка софтвера за ГИС и извршено плаћање у износу 16.910 хиљада динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти; набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- уговором су дефинисани рокови за спровођење појединачних фаза али није дефинисано које услуге је извршилац у обавези да изврши по свакој фази, односно није дефинисана динамика извршења уговорених активности и на тај начин се не може испратити реализација уговора по фазама а извршено је плаћање у току 2014. године у износу 19.300 хиљада динара а да се не може утврдити које су услуге извршене кроз трећи, четврти, пети и шести периодичан извештај;
- предмет уговора није прецизно дефинисан и није уговором дефинисано да ли наручује само софтвер или унос података у базу или и једно и друго.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама, да се за уговоре који се извршавају по фазама уговори динамика извршавања уговорених активности и да се прецизно дефинише предмет уговора; да се расходи планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) услуге озелењавања објеката и површина и услуге ревитализације угрожених и запуштених јавних зелених површина-„урбани цепови“ у износу 5.633 хиљада динара.

1.Услуге озелењавања и ревитализације угрожене јавне зелене површине „урбани цеп“ на локацији сквер између булеvara Деспота Стефана, улице Гундулићев венац, улице Дринчићева и улице Цариградска. Закључен је уговор број V-01.4011-154 од 13.11.2014. године са ЈКП „Зеленило Београд“ Београд за услуге реализације услуге озелењавања и ревитализације угрожене јавне зелене површине „урбани цеп“ на локацији сквер између булеvara Деспота Стефана, улице Гундулићев венац, улице Дринчићева и улице Цариградска на основу понуде 7/192 од 10.10.2014. године у износу 4.606 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључен је анекс 1. уговора број V-01.4011-154/2014 од 18.12.2014. године (број 14-296/14 од 18.12.2014. године) због измене обима уговорених радова, укупно уговореног износа средстава и продужетка рока за извођење радова. Вредност уговорених радова по анексу 1. уговора износи 2.365 хиљада динара са ПДВ-ом. Продужава се рок за извођење радова за 5 календарских дана рачунајући од дана закључења анекса уговора. Достављена је окончана ситуација број 33-117/2014-199 од 19. децембра 2014. године у износу 2.363 хиљада динара.

Нису достављени докази да су упућени дописи организационој јединици градске управе града Београда за послове урбанизма да ли су потребне дозволе за извођење радова, пријаве радова и слично. Достављени су грађевински дневници и књиге, решење о надзору, ситуациони план као скица након изведених радова, записници о примопредаји радова, записници о предаји на одржавању зелених површина ЈКП „Зеленило Београд“.

2. Услуге озелењавања и ревитализације угрожене јавне зелене површине „урбани џеп“ на локацији сквер између улица Жичке, Војислава Илића и Грчића Миленка. Закључен је уговор број V-01.4011-152 од 13.11.2014. године са ЈКП „Зеленило Београд“ (број 14-247/14 од 10.11.2014. године) Београд за услуге реализације услуге озелењавања и ревитализације угрожене јавне зелене површине „урбани џеп“ на локацији сквер између улица Жичке, Војислава Илића и Грчића Миленка на основу понуде 7/191 од 23.09.2014. године у износу 5.071 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање је у току 2014. године извршено по авансном рачуну број 41-449/14-202 од 27.11.2014. године у износу 1.014 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- закључен је анекс 1. уговора број V-01.4011-154/2014 од 18.12.2014. године за услуге озелењавања и ревитализације угрожене јавне зелене површине „урбани џеп“ на локацији сквер између булевара Деспота Стефана, улице Гундулићев венац, улице Дринчићева и улице Цариградска а рок за завршетак радова према основном уговору је 05.12.2014. године односно закључен је анекс уговора након истека рока за завршетак радова;
- нису упућени дописи Секретаријату за урбанизам да ли су потребне дозволе за извођење радова, пријаве радова приликом реализације пројекта „урбани џеп“.

У току ревизије достављени су докази да Секретаријат упућује дописе Секретаријату за урбанизам да ли су потребне дозволе, пријаве радова и слично (доказ: допис број V-03 број 501-205/2014 од 21.08.2015. године; допис број V-03 број 501-205/2014 од 21.09.2015. године)

Препоручујемо одговорним лицима да анексе уговора за продужење рокова закључују пре него што истекну уговорени рокови за завршетак послова уколико постоји потреба за продужењем рокова.

Функција 550-заштита животне средине-истраживање и развој. Приказано је извршење у износу 118.423 хиљада динара.

1. закључен је уговор број V-01.4011-83 од 23.09.2014. године са Институтом за шумарство за услуге израде пројекта ревитализације Топчидерске реке биолошким системима за пречишћавање загађених вода у износу 15.600 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке-отворени поступак број 10/14.

Пројектом је предвиђено пројектовање и израда вештачких акватичких екосистема-биолошких постројења за пречишћавање отпадних вода и њихово постављање у

Топчидерску реку. Врши се испитивање и праћење тог вештачког екосистема. Захваљујући симбиотичким односима између биљака, микроорганизама, алги, подлоге и воде, које имају способност да уклањају органске и минералне материје и патогене микроорганизме из отпадних вода врши се пречишћавање.

Рок за завршетак је 01.11.2016. године. Извршилац се обавезује да састави план рада са организацијом и динамиком извршења услуга и да доставља периодичне извештаје и завршни извештај као и да доставља друге извештаје и резултате испитивања према потреби и на захтев наручиоца (члан 4. Уговора) и то први периодични извештај до 01.11.2014. године, други до 01.06.2015. године, трећи до 01.11.2015. године, четврти до 01.06.2016. године и завршни извештај до 01.11.2016. године уз који се доставља пројекат чија је израда предмет уговора. Секретар је решењем број V-01.4011-83/2014 од 20.10.2014. године формирао Комисију за квалитативни и квантитативни пријем и праћење извештаја о извршеним услугама за реализацију уговора.

У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 3.132 хиљада динара и то по првом периодичном извештају и рачуну број 59 од 05.11.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршена је набавка пројекта у износу 15.600 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2014. године у износу 3.132 хиљаде динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису презентоване довољно уверљиве информације о изводљивости и могућности имплементације наведеног пројекта, нити о разлозима и критеријумима зашто се Секретаријат одлучио за набавку услуга израде овог пројекта а извршена је набавка услуга за период 2014-2016 у износу 15.600 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 3.132 хиљаде динара;
- извршено је плаћање услуге израде пројекта ревитализације Топчидерске реке у износу 3.132 хиљаде динара а да понудом и уговором нису прецизиране услуге које је извршилац у обавези да изврши по сваком делу уговореног периода односно по сваком периодичном извештају и на основу рачуна из кога се не може утврдити које су конкретне услуге извршене у том период и на тај начин се не може испратити извршење уговора односно не може се контролисати динамика извршења.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да за реализацију пројекта од инвестиционог значаја припреме инвестициони програм у складу са програмом заштите животне средине узимајући у обзир могућност имплементације и изводљивост наведених пројекта и да се за уговоре који се извршавају по фазама уговори динамика извршавања уговорених активности.

2. закључен је уговор број V-01.4011-99 од 10.10.2014. године са Шумарским факултетом Универзитета у Београду услуге израде пројекта „Заштита и усмерено коришћење генофонда ретких и угрожених врста Великог ратног острва“ у износу 11.498 хиљада динара са ПДВ-ом а на основу спроведеног поступка јавне набавке-отворени

поступак број 17/14. Потреба за израдом пројекта је настала на основу резултата једногодишњег истраживања којим су евидентиране четири врсте дрвећа која припадају ретким, угроженим и ендемичним врстама за које је неопходно обезбедити дугорочно очување као и постављање основа за контролисану производњу селекционисаног садног материјала а све у циљу проширења површина под генетичким ресурсима врста. Реализацијом пројекта се постављају основе за дугорочно очување и унапређење еколошке адаптабилности и еволутивног потенцијала шумских врста, као и контролисана производња квалификованог репродуктивног материјала шумског дрвећа.

Рок за завршетак је 01.11.2016. године. Секретар је решењем број V-01.4011-99/2014 од 29.10.2014. године формирао Комисију за квалитативни и квантитативни пријем и праћење извештаја о извршеним услугама за реализацију уговора. У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 2.784 хиљада динара и то по првом периодичном извештају и рачуну број 1325/ S од 12.11.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање услуге израде пројекта „Заштита и усмерено коришћење генофонда ретких и угрожених врста Великог ратног острва“ у износу 2.784 хиљаде динара а да понудом и уговором нису прецизиране услуге које је извршилац у обавези да изврши по свакој фази уговореног периода односно по сваком периодичном извештају и на основу рачуна из кога се не може утврдити које су конкретне услуге извршене у том период и на тај начин се не може испратити извршење уговора односно не може се контролисати динамика извршења услуге што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршена је набавка услуге израде пројекта у износу 11.498 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2014. године у износу 2.784 хиљаде динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

3. закључен је уговор број V-01.4011-158 од 17.11.2014. године са Шумарским факултетом Универзитета у Београду за услуге израде пројекта „Истраживање, валоризација и заштита дела простора Аде Циганлије“ у износу 7.884 хиљада динара са ПДВ-ом а на основу спроведеног поступка јавне набавке-отворени поступак број 18/14. Наручилац се обавезује да плати извршиоцу укупну цену на следећи начин: износ 2.365 хиљада динара у року од 20 дана по прихваћеном првом периодичном извештају; износ 3.154 хиљада динара по прихваћеном другом периодичном извештају и 2.365 хиљада динара по завршном извештају. Према закључку градоначелника број 501-4187/14-Г од 12.11.2014. године средства су обезбеђена Одлуком о ребалансу буџета за 2014. годину у износу 4.000 хиљада динара а на основу Одлуке о финансирању пројекта, програма и активности корисника средстава у 2015 и 2016. години у износу 3.884 хиљаде динара у 2015. години. Уговорена динамика плаћања се не поклапа са динамиком предвиђеном Закључком градоначелника. Рок за завршетак је 30.11.2015. године. Секретар је Решењем број V-01.4011-158/2014 од 18.11.2014. године формирао Комисију за квалитативни и квантитативни пријем и праћење извештаја о извршеним услугама за реализацију уговора. Комисија се састоји од 3 члана-2 члана испред наручиоца и 1 члан испред извршиоца.

У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 2.365 хиљада динара и то по првом периодичном извештају и рачуну број 1479/ S од 03.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање услуге израде пројекта „Истраживање, валоризација и заштита дела простора Аде Циганлије“ у износу 2.365 хиљаде динара а да понудом и уговором нису прецизиране услуге које је извршилац у обавези да изврши по свакој фази уговореног периода односно по сваком периодичном извештају и на основу рачуна из кога се не може утврдити које су конкретне услуге извршене у том период и на тај начин се не може испратити извршење уговора односно не може се контролисати динамика извршења услуге;
- извршена је набавка услуге израде пројекта „Истраживање, валоризација и заштита дела простора Аде Циганлије“ у износу 7.884 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2014. године у износу 2.365 хиљаде динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- уговорена динамика плаћања се не поклапа са динамиком предвиђеном Закључком градоначелника број 501-4187/14-Г од 12.11.2014. године.

4. закључен је уговор број V-01.4011-108 од 14.08.2012. године са Шумарским факултетом Универзитета у Београду за услуге израде пројекта „истраживање површина и израда планова шумљавања подручја Београда“ у периоду 2012-2014. године“ у износу 17.680 хиљада динара са ПДВ-ом а на основу понуде број 01-6245/1 од 18.07.2012. године. Наручилац се обавезује да плати извршиоцу укупну цену на следећи начин: аванс у износу 3.536 хиљада динара; а остатак након усвајања периодичних извештаја и то: 1.444 хиљаде динара у 2012. години; 6.200 хиљада динара у 2013 години; 6.500 хиљада динара у 2014. години. Рок за реализацију свих активности је 15.11.2014. године.

Закључен је Анекс 1. Уговора број V-01.4011-108/12 од 08.04.2013. године због измене обима уговорених послова и укупно уговореног износа средстава за израду пројекта а у складу са дописом број 01-723/5 од 21.02.2013. године. Анексом уговора смањен је обим послова који је предвиђен за 2013. годину односно уместо израде Плана шумљавања за ГО Врачар, Звездара и Младеновац анексом 1. Уговора обавеза извршиоца за 2013. годину је израда само Плана шумљавања за ГО Младеновац. Укупно уговорена вредност по анексу 1. Уговора се умањује са 17.680 хиљада динара на износ 14.236 хиљада динара.

Рок за завршетак је 30.11.2015. године. У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 6.500 хиљада динара.

Утврђено је на основу узорковане документације да је извршена набавка планова шумљавања за ГО Вождовац, Савски венац и Сопот у току 2014. године у износу 6.500 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2014. године у износу 6.500 хиљаде динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. закључен је уговор број V-01.4011-136 од 31.08.2012. године са Географским факултетом Универзитета у Београду за услуге израде пројекта „Рецентно стање, интензитет и последице деградације обале Колубаре на територији општине Обреновац“ у износу 10.300 хиљада динара са ПДВ-ом у складу са понудом број 580 од 25.07.2012. године. Извршилац се обавезује да доставља периодичне извештаје и завршни извештај као и да доставља друге извештаје и резултате испитивања према потреби и на захтев наручиоца (члан 3. Уговора) и то први периодични извештај до 01.12.2012. године, други до 01.05.2013. године, трећи периодични извештај до 01.12.2013. године, четврти периодични извештај до 01.05.2014. године и завршни извештај до 01.11.2014. године уз који се доставља пројекат. Рок за завршетак је 01.11.2014. године. У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 4.000 хиљада динара и то по периодичним извештајима и рачунима број 7/2014 и 15/2014.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање услуге израде пројекта у току 2014. године износу 4.000 хиљаде динара а да понудом и уговором нису прецизиране услуге које је извршилац у обавези да изврши по свакој фази уговореног периода односно по сваком периодичном извештају и на основу рачуна из кога се не може утврдити које су конкретне услуге извршене у том периоду и на тај начин се не може исплатити извршење уговора односно не може се контролисати динамика извршења услуге и
- извршена је набавка за услуге израде пројекта „Рецентно стање, интензитет и последице деградације обале Колубаре на територији општине Обреновац“ у износу 10.300 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2014. године у износу 4.000 хиљаде динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

6. закључен је уговор број V-01.401.1-150 од 10.11.2014. године са Заводом за биоциде и медицинску екологију за услуге реализације Програма интервентног сузбијања глодара на територији града Београда у износу 29.998 хиљада динара а на основу понуде број 05-01 број 240/1 од 31.10.2014. године. Уговорено је авансно плаћање у износу 20% уговорене вредности односно у износу 6.000 хиљада динара а преостала средства према обиму пружених услуга по испостављеном рачуну извршиоца а највише до износа 23.998 хиљада динара. Извршилац се обавезује да изврши следеће услуге: интервентну дератизацију обала и приобаља, нехигијенских насеља и интервентну дератизацију стамбеног фонда.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију број 5-500/06-С од 29. новембра 2006. године којом град Београд оснива здравствену установу за обављање здравствене делатности из области превентивне здравствене заштите од заразних болести. Изменом Одлуке о оснивању Завода, Заводу је дато искључиво право између осталог и за послове системске дератизације стамбеног фонда, нехигијенских насеља и приобаља („Сл. лист града Београда“ број 72/2014).

Рок за завршетак послова је 20. децембар 2014. године. У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 29.998 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка и плаћање услуга сузбијања глодара у износу 29.998 хиљада динара од Завода за биоциде и медицинску екологију на основу Предлога програма који је израдио Завод за биоциде и медицинску екологију који није усвојен нити донет од стране надлежног органа.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга сузбијања глодара врше на основу Програма који је донет од стране надлежног органа.

7. закључен је уговор број V-01.401.1-27 од 23.05.2014. године са Заводом за биоциде и медицинску екологију за услуге спровођења мера дезинфекције у ванредној ситуацији (на територији општине Обреновац, Лазаревац, Гроцка, Палилула, Раковица и Сурчин) а на основу Одлуке Владе РС о проглашењу ванредне ситуације на територији РС због елементарних непогода у износу 20.491 хиљада динара а на основу понуде број 05-01 број 994/1 од 22.05.2014. године. Рок за завршетак уговора је 60 дана од дана закључења уговора. У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 20.491 хиљада динара.

8. закључен је уговор број V-01.401.1-146 од 26.09.2012. године са Рударско геолошким факултетом Универзитета у Београду за услуге наставка израде пројекта „Ажурирање и иновирање катастра водних појава и објеката на територији града Београда са израдом дигиталне карте и базе података“ у износу 17.000 хиљада динара са ПДВ-ом у складу са понудом број 13/115 од 15.08.2012. године. Рок за завршетак је 01.11.2014. године.

Извршилац се обавезује да састави и да доставља периодичне извештаје и завршни извештај као и да доставља друге извештаје и резултате испитивања према потреби и на захтев наручиоца (члан 4. Уговора). Извршилац се обавезује да наручиоцу достави четири примерка пројекта у писаном облику и један примерак у дигиталном облику. У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 4.500 хиљада динара и то по четвртм и петом периодичном извештају и рачунима број 153/3-14 и 338/3-14. Закључен је анекс 1. Уговора број V-01.401.1-146/12 од 12.12.2014. године због продужења рока за реализацију уговорних обавеза са 01.11.2014. године на 31.03.2015. године. Закључен је анекс 2 Уговора број V-01.401.1-146/12 од 28.04.2015. године због продужења рока за реализацију уговорних обавеза и измене начина извршења уговорене обавезе (због величине пројекта-3000 страна) и то да је извршилац у обавези да достави два примерка пројекта у штампаном облику и пет примерака у дигиталном облику.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање услуге израде пројекта у износу 4.500 хиљаде динара а да понудом и уговором нису прецизиране услуге које је извршилац у обавези да изврши у свакој фази уговореног периода односно по сваком периодичном извештају и на основу рачуна из кога се не може утврдити које су конкретне услуге извршене у том периоду и на тај начин се не може испратити извршење уговора односно не може се контролисати динамика извршења услуге што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршена је набавка услуге наставка израде пројекта „Ажурирање и иновирање катастра водних појава и објеката на територији града Београда са израдом дигиталне карте и базе података у износу 17.000 хиљада динара и извршено је плаћање у току 2014. године у износу 4.500 хиљаде динара са групе конта 424000-специјализоване услуге уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти што је супротно

члану 14. и 15. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; набавка није евидентирана на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године што је за последицу имало мање исказану имовину супротно члану 11. Закона о буџетском систему;

- закључени су анекси за продужетак рокова за извршење уговорних обавеза након истека рока за завршетак уговорних обавеза односно анекс 1 је закључен 12.12.2014. године а рок за завршетак уговорних обавеза је према уговору био 01.11.2014. године, анекс 2. је закључен 28.04.2015. године а рок за завршетак по анексу 1. уговорен је 31.03.2015. године;
- закључен је анекс 2 уговора због измене начина извршења уговорних обавеза односно због измене броја достављених примерака пројекта у штампаном облику са пет на два примерка без промене уговорене вредности.

9. закључен је уговор број V-01.401.1-63 од 20.07.2012. године са „ЈАТ-привредна авијација“ д.о.о. Београд за услуге организације и извођење акције сузбијања ларви и одраслих форми комараца из авиона на територији Београда у периоду 2012-2014. године у износу 109.500. хиљада динара (36.500 хиљада динара у току једне године). Закључен је анекс 1. уговора број V-01.401.1-63/12 од 09.05.2013. године због измене обима уговорених послова у 2013. године и укупно уговореног износа средстава. Према овом анексу укупна уговорена вредност износи 89.579 хиљада динара (19.419 хиљада динара у 2012. години, 33.660 хиљада динара у 2013. години и 36.500 хиљада динара у 2014. години). Закључен је анекс 2. уговора број V-01.401.1-63/12 од 23.05.2014. године због измене обима уговорених послова у 2014. године и укупно уговореног износа средстава. Према овом анексу укупна уговорена вредност износи 53.671 хиљада динара (19.419 хиљада динара у 2012. години, 110.728 хиљада динара у 2013. години и 23.524 хиљада динара у 2014. години). У току 2014. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 10.152 хиљада динара.

Утврђено је на основу извршене ревизије узорковане документације да је у току 2014. године извршена набавка услуга сузбијања ларви и одраслих форми комараца из авиона на територији Београда и извршено је плаћање у износу 10.152 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке чиме су поступили супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију број 5-1021/14-С од 18.12.2014. године којим се додељује искључиво право између осталог за услуге сузбијања комараца, ларви и одраслих форми комараца на територији града Београда.

Функција 560-заштита животне средине неklasификована на другом месту. Са ове функционалне класификације извршено је плаћање у износу 46.844 хиљаде динара и то за: (1) услуге спровођења акције сузбијања ларви комараца на територији града Београда у 2014. години Заводу за ДДД “Еко сан“ Нови Београд у износу 4.822 хиљаде динара; (2) услуге сузбијања одраслих форми комараца уређајима са земље Заводу за ДДД „Еко сан“ Нови Београд у износу 23.920 хиљада динара; (3) услуге спровођење акције сузбијања крпеља на територији града Београда у 2014. години „Еко дез“ д.о.о. Београд у износу 1.592 хиљаде динара; (4) услуге организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле глодара Заводу за биоциде и медицинску екологију Београд у износу 4.510 хиљада динара; (5) услуге организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле ларви и одраслих форми комараца Заводу за

биоциде и медицинску екологију Београд у износу 9.500 хиљада динара и (6) услуге организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле крпеља на територији града Београда-Заводу за биоциде и медицинску екологију Београд у износу 2.500 хиљада динара.

(1) услуге спровођење акције сузбијања ларви комараца на територији града Београда у 2014.години. Привремени орган града Београда донео је Оријентациони програм сузбијања комараца на територији Београда за 2014. годину број 501-589/14-С-20 од 06.02.2014. године. Програм садржи: (1) сузбијање ларви комараца-ларвицидни третман се изводи уређајима са земље или из авиона; (2) сузбијање одраслих форми-третман одраслих форми комараца врши се уређајима са земље и уређајима из авиона и (3) саставни део програма су и стручни послови мониторинга, прогнозе, надзора и контроле извођења мера сузбијања комараца.

Спроведен је поступак јавне набавке-отворени поступак број ЈН 2/14 и закључен је уговор број V-01.4011-26 од 21. маја 2014. године (01-67-Ž/14 од 20.05.2014. године) са Заводом за ДДД „Еко-сан“ Нови Београд и „Еко-Сан“ д.о.о. Београда за услуге спровођења акције сузбијања ларви комараца на територији Београда у 2014. години на укупној површини 7500 ха на износ од 4.823 хиљаде динара.

Изршилац посла је дужан да доставља извештаје о реализацији сузбијања ларви комараца и то: први периодични извештај, други периодични извештај и завршни извештај. По овом уговору у току 2014. године извршене су и фактурисане услуге у износу од 4.823 хиљада динара и извршено плаћање у истом износу.

(2) услуге сузбијања одраслих форми комараца уређајима са земље. У току 2012. године спроведен је поступак јавне набавке број 10/12, најповољнија понуда је била понуда групе понуђача: Завод за ДДД „Еко сан“ Београд, Завод за „Висан“ доо Београд, предузећа „Еко дез“ д.о.о. Београд и предузеће ДДД Промет Београд. Закључен је уговор број V-01 4011/129 од 27. августа 2012. године за услуге спровођења акције сузбијања одраслих форми комараца са земље на територији свих 17 градских општина за период 2012-2014 године на укупан износ 71.760 хиљада динара (уговорена вредност на годишњем нивоу износи 23.920 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка услуга сузбијања одраслих форми комараца са земље у току 2014. године и извршено је плаћање у износу 23.920 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке чиме су поступили супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију број 5-1021/14-С од 18.12.2014. године којим се додељује искључиво право између осталог за услуге сузбијања комараца, ларви и одраслих форми комараца на територији града Београда.

(3) Услуге спровођење акције сузбијања крпеља на територији града Београда у 2014.години. Привремени орган града Београда донео је Оријентациони програм сузбијања крпеља на територији града Београда број 501-588/14-С-20 који се саставља према епидемиолошким индикацијама и њиме су обухваћени локалитети (зелене површине) у 17 градских општина на којима је утврђена инфестираност крпељима. Комисија за стручни надзор и контролу сузбијања крпеља обавља надзор и контролу извођења директних мера сузбијања крпеља. Спроведен је поступак јавне набавке број ЈН 1/14 набавка услуга спровођење акције сузбијања крпеља на територији града Београда у

2014. години у 17 градских општина и закључен је уговор број уговор број V-01.4011-25 од 21. маја 2014. године (074/14 од 20.05.2014. године) са групом понуђача „Еко-дез“ доо Београд и „ДДД промет“ д.о.о. Београд за услуге спровођења акције сузбијања крпеља на територији Београда у 2014. година на укупној површини 4000 ха по цени од 398 динара по хектару односно на уговорени износ од 1.592 хиљада динара.

(4) Услуге организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле глодара (4.510 хиљада динара). Закључен је уговор број 135/2 од 04.07.2012. године (V-01 4011-60 од 05.07.2012. године) са Заводом за биоциде и медицинску екологију Београд за услуге организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле глодара на територији града Београда за период 2012-2014 године у износу 12.000 хиљада динара (уговорени износ за 2014. годину износи 4.000 хиљада динара). Скупштина града Београда донела је Одлуку о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију број 5-500/06-С од 29. новембра 2006. године којом град Београд оснива здравствену установу за обављање здравствене делатности из области превентивне здравствене заштите од заразних болести. Одлуком није дато посебно право а Секретаријат је вршио директно закључивање уговора без спроведеног поступка ЈН.

У току 2014. године закључен је анекс 1. уговора број V-01 4011-60/12 од 09.06.2014. године (892/3 од 06.06.2014. године) којим се уговарају услуге за 2014. годину у износу 3.255 хиљада динара са ПДВ-ом (уместо 4.000 динара колико је било предвиђено основним уговором). По уговору из 2012. године у току 2012 и 2013. године извршено је плаћање 7.255 хиљада динара на основу рачуна у паушалним износима. Саставни део Анекса 1. уговора који је закључен у 2014. години наведен је списак појединачних услуга са навођењем вредности сваке услуге појединачно и извршено је фактурисање на основу стварно изведених услуга а не на основу паушалних износа.

У току 2014 године извршено је плаћање за ове услуге у укупном износу 4.510 хиљада динара и то по рачунима из 2013. године у износу 2.000 хиљада динара и по рачунима из 2014. године у износу 2.510 хиљада динара (фактурисане су услуге у износу 3.255 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка услуга организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле глодара у току 2014. године у износу 3.255 хиљада динара и извршено је плаћање по рачунима из 2013. и 2014. године у износу 4.510 хиљада динара а у поступку ревизије није пружен доказ да Завод за биоциде и медицинску екологију има искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет набавке како је прописано чланом 7 тачка 1) Закона о јавним набавкама, чиме су одговорна лица поступила супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију број 5-1021/14-С од 18.09.2014. године којим се додељује искључиво право између осталог за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације у објектима здравствених установа, основних школа, предшколских установа и јавних предузећа чији је оснивач град Београд.

(5) услуге организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле ларви и одраслих форми комараца (9.500 хиљада динара). Закључен је уговор број 137/2 од 04.07.2012. године (V-01 4011-59 од 05.07.2012. године) са Заводом за биоциде и медицинску екологију Београд за услуге организације мониторинга и вршење

послова стручне прогнозе, надзора и контроле ларви и одраслих форми комараца на територији града Београда за период 2012-2014 године у износу 28.500 хиљада динара (уговорени износ за 2014. годину износи 9.500 хиљада динара).

У току 2014. године закључен је анекс 1 уговора број V-01 4011-59/12 од 09.06.2014. године (909/2 од 11.07.2014. године) којим се уговарају услуге за 2014. годину у износу 9.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

По уговору из 2012. године у току 2012. и 2013. године извршено је плаћање 19.000 хиљада динара на основу рачуна у паушалним износима. Саставни део Анекса 1. уговора који је закључен у 2014. години наведен је списак појединачних услуга са навођењем вредности сваке услуге појединачно. Понудом је дефинисана цена услуга мониторинга и стручне прогнозе појаве и развоја комараца у износу 7.310 хиљада динара, за услуге лабораторијског испитивања у износу 500 хиљада динара и услуге стручног надзора у износу 1.690 хиљада динара. Плаћање се врши у две рате. Посебно су испостављени рачуни за мониторинг, посебно за лабораторијска испитивања и посебно за услуге стручног надзора. У току 2014. године извршено је плаћање за ове услуге у укупном износу 9.500 хиљада динара и то по рачунима из 2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка услуге и извршено плаћање организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле ларви и одраслих форми комараца у току 2014. године у износу 9.500 хиљада динара а у поступку ревизије није пружен доказ да Завод за биоциде и медицинску екологију има искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет набавке како је прописано чланом 7 тачка 1) Закона о јавним набавкама, чиме су одговорна лица поступила супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију број 5-1021/14-С од 18.09.2014. године којим се додељује искључиво право између осталог за услуге мониторинга штетних организама на територији града Београда.

(6) Услуге организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле крпеља на територији града Београда (2.500 хиљада динара). Закључен је уговор број 136/2 од 04.07.2012. године (V-01 4011-58 од 05.07.2012. године) са Заводом за биоциде и медицинску екологију Београд за услуге организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле крпеља на територији града Београда за период 2012-2014 године у износу 7.500 хиљада динара (уговорени износ за 2014. годину износи 2.500 хиљада динара).

У току 2014. године закључен је анекс 1 уговора број V-01 4011-58/12 од 11.06.2014. године (908/3 од 10.06.2014. године) којим се уговарају услуге за 2014. годину у износу 2.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

По уговору из 2012. године у току 2012 и 2013. године извршено је плаћање 5.000 хиљада динара на основу рачуна у паушалним износима. Саставни део Анекса 1. уговора који је закључен у 2014. години је списак појединачних услуга са навођењем вредности сваке услуге појединачно. Понудом је дефинисана цена услуга мониторинга и стручне прогнозе појаве и развоја крпеља у износу 1.620 хиљада динара и услуге стручног надзора у износу 880 хиљада динара. Плаћање се врши у две рате. Посебно су испостављени рачуни за мониторинг и посебно за услуге стручног надзора.

У току 2014. године извршено је плаћање за ове услуге у укупном износу 2.500 хиљада динара и то по рачунима из 2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка услуге и плаћање организације мониторинга и вршење послова стручне прогнозе, надзора и контроле крпеља у току 2014. године у износу 2.500 хиљада динара а у поступку ревизије није пружен доказ да Завод за биоциде и медицинску екологију има искључиво право на обављање делатности пружања услуга које су предмет набавке како је прописано чланом 7. тачка 1) Закона о јавним набавкама, чиме су одговорна лица поступила супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању Завода за биоциде и медицинску екологију број 5-1021/14-С од 18.09.2014. године којим се додељује искључиво право између осталог за услуге мониторинга штетних организама на територији града Београда.

б) Секретаријат за привреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 303.455 хиљада динара и исказано је извршење у износу 303.455 хиљада динара у оквиру функционалне класификације 620-Развој заједнице, а на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге. Исказано извршење односи се на плаћања по испостављеним рачунима Ветеринарској установи „Ветерина Београд“ по основу финансирања зоохигјенске службе и прихватилишта за напуштене животиње на територији града Београда.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о држању домаћих животиња и кућних љубимаца на територији града Београда⁶² којом се између осталог одређује организовање зоохигјенске службе и обезбеђивање прихватилишта за напуштене животиње на територији града Београда. Услуге зоохигјене и прихватилишта за напуштене животиње на територији града Београда обавља Ветеринарска установа „Ветерина Београд“ чија је оснивачка права град преузео на основу Уговора о преносу оснивачких права број 4044-02-112/09-01 од 31.07.2009. године закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Послови зоохигјене су до 30.06.2014. године били у надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је и закључио Уговор са Ветеринарском установом „Ветерина Београд“ о учешћу града у финансирању поверене комуналне делатности зоохигјене за 2014. годину, број III-01-401.1-36 од 05.03.2014. године. Изменама и допунама Одлуке о градској управи града Београда⁶³ послови ветеринарске зоохигјене дати су у надлежност Секретаријата за привреду. Секретаријата за привреду је дана 10.07.2014. године са Ветеринарском установом „Ветерина Београд“ закључио Анекс II уговора којим су уговорена средства за финансирање поверене комуналне делатности зоохигјене на територији града Београда у 2014. години у износу од 428.611 хиљада динара. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету града Београда за 2014. годину и Одлуком о финансирању Програма пројеката и активности корисника средстава града Београда у 2015. и 2016. години, у оквиру раздела Секретаријата за привреду. Секретар Секретаријата за привреду је Решењем број VIII-01 031-11/14 од 27.05.2014. године формирао Комисију која је извршила попис имовине и обавеза која се воде на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове-Управа за воде и зоохигјену, и сачинила

⁶² „Сл. лист града Београда“ број 37/2011, 55/2011 и 34/2014

⁶³ „Сл. лист града Београда“, број 37/14

Извештај о извршеном попису којим је утврђено да су обавезе према Ветеринарској установи „Ветерина Београд“ по основу финансирања комуналне делатности зоохигијене на дан 30.06.2014. године износиле 197.731 хиљаду динара, и пренете су Секретаријату за привреду. Дана 23.09.2014. године Секретаријат за привреду и Ветеринарска установа „Ветерина Београд“ закључили су Анекс III уговора у складу са Ребалансом Програма пословања установе, којим су уговорена средства у износу од 424.949 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешева животиња са јавних површина и организовање транспорта са јавне површине (делатност зоохигијене) у износу 428.611 хиљаде динара и извршено је плаћање по овом уговору у току 2014. године у износу 303.455 хиљада динара Ветеринарској установи „Ветерина Београд“ без спроведеног поступка јавне набавке јер је пружалац услуга установа а не јавно предузеће чији је оснивач град Београд, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима и
- плаћање у износу 303.455 хиљада динара по основу финансирања поверене комуналне делатности зоохигијене вршено је на основу рачуна, без достављања месечних и тромесечних извештаја и без доказа да је вршена контрола извршених услуга на терену, што је супротно члану 11. Уговора, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 31. Одлуке о држању домаћих животиња и кућних љубимаца на територији града Београда.

Секретаријат за привреду је доставио доказе да се за финансирање поверене комуналне делатности зоохигијене у 2015. години уз рачуне достављају месечни и тромесечни извештаји и да је успоставио контролу извршених услуга на терену.

Препоручујемо одговорним лицима да поверавање комуналних делатности врше у складу са Законом о комуналним делатностима и Законом о јавним набавкама.

7) Секретаријат за инспекцијске послове. Приказано је извршење у износу 5.370 хиљада динара на име: (1) лежарине за привремено одузета такси возила по решењима у укупном износу 3.775 хиљада динара; (2) уклањање пловних објеката по решењима водног и комуналног инспектора у износу 1.552 хиљаде динара; (3) уклањање предмета са јавних зелених површина у износу 48 хиљада динара и (4) судске таксе за покретање поступака утужења у износу 260 хиљада динара.

(1) Закључени су уговори са ЈКП „Паркинг сервис“ Београд за услуге извршења решења инспектора Секретаријата за инспекцијске послове у поступку одузимања, чувања и поступања са привремено одузетим возилом које је употребљено за извршење прекршаја или привредног престапа и то: (1) број X.01.401.1-1 од 21.02.2014. године за период извршења услуге 01.01.-31.03.2014. године на износ 960 хиљада динара; (2) број X.01.401.1-2 од 15.05.2014. године за период извршења услуге 01.04.-30.06.2014. године на износ 1.310 хиљада динара; (3) број X.01.401.1-4 од 18.08.2014. године за период извршења услуге 01.07.-31.12.2014. године на износ 2.200 хиљада динара.

Приказано је извршење у износу 3.775 хиљада динара.

Утврђено је на основу извршене ревизије узорковане документације да су закључени уговори са ЈКП „Паркинг сервис“ за услуге извршења решења инспектора Секретаријата за инспекцијске послове у поступку одузимања, чувања и поступања са

привремено одузетим возилом које је употребљено за извршење прекршаја или привредног преступа са ретроактивним важењем.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора поштују законске прописе.

(2) закључени су уговори са ЈВП „Београдводе“ и то:

(А) Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је уговор број III-01-401.1-113 од 19.05.2014. године за услуге извршења решења водног инспектора у 2014. години у износу 2.073 хиљаде динара. С обзиром да су послови водне инспекције од 01.07.2014. године прешли у надлежност Секретаријата за инспекцијске послове закључен је анекс 1. уговора број III-01-401.1-5 од 02.09.2014. године у коме се дефинише да је износ средстава у износу 818 хиљада динара обезбеђен и реализован преко Секретаријата за комуналне и стамбене послове, а Одлуком о буџету града Београда за 2015. годину обезбеђен је остатак уговорене вредности у износу 1.245 хиљада динара на позицијама Секретаријата за инспекцијске послове.

(Б) број X-01.401.1-3 од 16.06.2014. године са ЈВП „Београдводе“ за услуге извршења решења комуналног инспектора која су донета на основу Одлуке о постављању пловила на делу обале и водног простора на територији града Београда а односе се на уклањање пловила са обале и водног простора за период јануар-јун 2014. године у износу 800 хиљада динара и уговор број X-01.401.1-6 од 02.09.2014. године са ЈВП „Београдводе“ за извршење горе наведених услуга у периоду јул-децембар 2014. године у износу 3.000 хиљада динара.

Утврђено је на основу извршене ревизије узорковане документације да су закључени уговори са ЈВП „Београдводе“ за услуге извршења решења комуналног инспектора која су донета на основу Одлуке о постављању пловила на делу обале и водног простора на територији града Београда а односе се на уклањање пловила са обале и водног простора са ретроактивним важењем.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора поштују законске прописе.

8) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Функција 911 – Предшколско образовање. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу до 3.542 хиљаде динара по основу накнаде Комисији за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

9) Секретаријат за социјалну заштиту. На позицијама Секретаријата евидентирани су исплате у износу од 12.862 хиљада динара на функционалној класификацији 070-социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту и на економској класификацији Здравствена заштита по уговору - 424311. На овом конту евидентирани су расходи: (1) за накнаду комисијама за преглед деце у износу од 10.812 хиљада динара и (2) расходи за превентивну контролу у објектима за дистрибуцију obroка за социјално-материјално угрожене кориснике у износу од 2.050 хиљада динара.

Накнада комисијама за преглед деце ради остваривања права на посебну негу детета. Чланом 26. став 3. Закона о финансијској подршци породици са децом предвиђено је да о степену физичке ометености детета мишљење даје градска комисија надлежна за преглед деце са сметњама у развоју, а трошкови њеног рада финансирају се из буџета града.

Превентивна контрола у објектима за дистрибуцију obroka за социјално-материјално угрожене кориснике. Секретаријат је 28.02.2014. године са Градским заводом за јавно здравље, Београд потписао Анекс бр.1 Уговора XIX-02 број: 401.1-10/2013, чији је предмет превентивно здравствена контрола у објектима за припрему и дистрибуцију obroka за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда. Чланом 3. Анекса наведено је да Градски завод за јавно здравље настави са пружењем услуге почев од 01.01.2014. године. Градски завод за јавно здравље није испоставио рачуне у 2014. години за извршене услуге од јула до децембра 2014. године у износу од 1.171 хиљада динара, без обзира што је редовно вршио услуге, већ је рачуне за јули-децембар 2014. године испоставио у 2015. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Секретаријат за социјалну заштиту је преузео обавезу за јануар и фебруар 2014. године у износу од 512 хиљада динара, без потписаног Уговора, а Анекс Уговора за наведени период је потписан са ретроактивним важењем, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градски завод за јавно здравље је рачуне за период јули-децембар 2014. године испоставио Секретаријату 06.02.2015. године, што је супротно члану 3. Уговора.

Секретаријат за социјалну заштиту је доставио доказ да Градски завод за јавно здравље рачуне у 2015. години испоставља у роковима одређеним уговором.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата да преузимање обавеза врше на основу писаног уговора или другог правног акта.

10) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 15.231 хиљаде динара а извршени у износу 3.972 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 451 – Друмски саобраћај у износу од 3.915 хиљада динара; (2) 660 - Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту у износу од 54 хиљада динара; и (3) 911 - Предшколско образовање у износу од три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање по основу консултантских услуга које су директно плаћене консултанту „CeS COWI“ ДОО Београд од стране ЕБРД у износу од 23.705 хиљада динара мање исказала приходе на групи 732000-Донације и помоћи од међународних организација и за исти износ мање исказала расходе на групи 424000-Специјализовање услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

4.1.4.11. 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.

У 000 динара

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	100.015	100.015	75.819	71.361	71	94
2	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	304.407	304.407	304.391	298.618	98	98
3	Секретаријат за имовинске и правне послове	21.708	14.987	14.987	14.987	100	100
4	Секретаријат за саобраћај	2.287.546	2.287.546	2.223.523	2.214.226	97	100

5	Секретаријат за привреду	73.567	73.567	73.265	85.265	116	116
6	Секретаријат за социјалну заштиту	2.000	2.000	971	993	50	102
7	Агенција за пословни простор	12.043	12.043	12.043	12.043	100	100
8	Агенција за инвестиције и становање	9.800	9.800	9.792	2.949	30	30
9	Секретаријат за енергетику	257.071	257.071	256.962	248.879	97	97
10	Укупно орган. јединице (10)	3.068.157	3.061.436	2.971.753	2.949.321	96	99
11	УКУПНО ГРАД – Група 425000	3.523.602	3.523.602	3.173.053	3.150.621	89	99

1) Служба за опште послове. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 75.819 хиљада динара, а чине их: (1) столарски радови 972 хиљаде динара; (2) молерски радови 1.305 хиљаде динара; (3) остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 1.037 хиљаде динара; (4) текуће поправке и одржавање осталих објеката 59.040 хиљада динара; (5) механичке поправке 7.109 хиљаде динара; (6) биротехничка опрема 3.398 хиљаде динара и (7) други расходи 2.951 хиљаде динара.

Молерски радови – 425113. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.305 хиљада динара и то: (1) 679 хиљада динара за извођење молерско фарбарских радова предузећу „Банес инжењеринг“ доо Београд (Уговор број XV-01 401.1-85 од 7.7.2014, након спроведеног поступка јавне набавке- партија 8); (2) 395 хиљада динара за сувомонтажне радове СГЗР „Колор“ Београд (по Уговору број XV-01 401.1-80 од 3.7.2014, након спроведеног поступка јавне набавке – партија 10) и (3) 231 хиљада динара за молерско-фарбарске и друге радове на уређењу канцеларија у објектима Градске управе СЗМФР „Бисер“ Обреновац.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 59.040 хиљада динара за техничко одржавање зграда и опреме (зграда и опреме Градске управе, одржавање заједничких просторија за пословне објекте у блоку „27.март“ и техничко одржавање, техничко одржавање и заједнички трошкови по основу коришћења пословних просторија у пословној згради „Палата Београд“.)

Техничко одржавање зграда и опреме Градске управе. Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-70 од 28.6.2013.) са предузећем „Пословни објекти“ ад Београд, а након спроведеног поступка јавне набавке 33/12. Предмет Уговора је пружање услуга техничког одржавања зграда и опреме Градске управе града Београда на период од годину дана. Уговорена вредност услуга износи 39.888 хиљада динара (за послове редовног одржавања 3.093 хиљада динара месечно, односно 37.121 хиљада динара годишње; за послове периодичног одржавања 2.659 хиљада динара годишње и за хитне интервенције 108 хиљада динара годишње). Директор Службе за опште послове закључио је три анекса основног уговора, при чему је Анексом II (број XV-01 401.1-70/13 од 31.7.2014.) продужен период важења уговора до 30.9.2014. године и Анексом III (број XV-01 401.1-70/13 од 15.12.2014) продужен период важења уговора до закључења новог уговора. Уговорено је да се редовно одржавање спроводи по принципу сталног присуства уговореног броја лица (24 мајстора и два руководиоца) у току прописаног радног времена Градске управе. Према образложењу добијеног од одговорног лица Градске управе, процењена вредност набавке услуга редовног одржавања утврђена је на основу плате на тржишту тражених профила извршилаца, добијених упоређивањем са платама радника који раде на таквим пословима и са таквом стручном спремом у јавним предузећима, услужним фирмама и комуналним предузећима, док је број извршилаца утврђен на основу потреба корисника и технолошких захтева.

У табели су дате вредности уговорених послова техничког одржавања зграда:

Ред бр	Опис	Број извршилаца	Цена за радни дан једног извршиоца без пдв-а	Укупно без пдв	Укупно са пдв
1	Одржавање електроенергетских инсталација	6	4.500	6.966.000	8.359.200
2	Одржавање телекомуникационих инсталација	2	4.500	2.322.000	2.786.400
3	Одржавање термотехн. и термоенерг. инсталација	5	4.500	5.805.000	6.966.000
4	Одржавање лифтовских постројења	2	4.000	2.064.000	2.476.800
5	Столарско одржавање	2	3.800	1.960.800	2.352.960
6	Тапетарско одржавање	1	3.800	980.400	1.176.480
7	Браварско одржавање	2	3.800	1.960.800	2.352.960
8	Одржавање водовода и канализације	3	4.000	3.096.000	3.715.200
9	Одржавање противпож. система и инсталације	1	5.400	1.393.200	1.671.840
10	Руководилац послова одржавање	2	7.300	3.766.800	4.520.160
	Укупно	24		30.315.000	36.378.000

Према изјави одговорног лица, до 28.11.2014. године није вођена евиденција присутности ангажованих лица у објектима Градске управе.

Служба за опште послове је у току 2014. године исплатила предузећу „Пословни објекти“ ад Београд укупно 40.812 хиљада динара (6.603 хиљада динара по рачунима из 2013. године и 34.209 хиљада динара за 2014. годину) за пружање услуга техничког одржавања зграда и опреме Градске управе града Београда. По основу анекса је у 2014. години исплаћено укупно 15.908 хиљада динара и то: по Анексу II (број XV-01-401.1-70/13 од 31.07.2014, који се примењује од 29.06.2014.) је исплаћено је 9.496 хиљада динара и 2) 6.412 хиљаде динара по Анексу III (број XV-01-401.1-70/13 од 15.12.2014, који се примењује од 01.10.2014.).

Одржавање заједничких просторија за пословне објекте у блоку „27.март“. Директор Службе за опште послове (заједно са Поштанском штедионицом ад Београд, Постбанком ад Београд, Компанијом са међународним пословањем „Inex-interexport“ ад Београд) закључио је уговор о поверавању послова техничког управљања и одржавања на заједничким електро и машинским постројењима за пословне објекте у блоку „27.март“ у Београду XV-01 404-26 од 3.3.2003. са предузећем „Пословни објекти“ ад Београд. Након тога, наручиоци посла закључили су два анекса основног уговора, у Анексу II (број XV-01 401.1-95 од 23.9.2013) утврђена је месечна накнада у износу од 1.811 хиљада динара при чему се на Градску управу града Београда односи 54,92 %, односно 995 хиљада динара. Служба за опште послове је у току 2014. године исплатила предузећу „Пословни објекти“ ад Београд укупно 12.669 хиљада динара (1.961 хиљада динара по рачунима из 2013. године и 10.708 хиљада динара за 2014. годину) за послове техничког управљања и одржавања на заједничком електро и машинским постројењима за пословне објекте у блоку „27.март“.

Техничко одржавање, техничко одржавање и заједнички трошкови по основу коришћења пословних просторија у пословној згради „Палата Београд“. Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 404-18 од 2005.) са предузећем „Пословни објекти“ ад Београд. Предмет Уговора је услуга техничког одржавања, техничког управљања и заједничких трошкова по основу коришћења пословних просторија у пословној згради „Палата Београд“ Масарикова бр 5.(16,17 и 18 спрат) и то: одржавање и техничко управљање погоном климатизације, грејања и хлађења; електро инсталација светлећих теле и прикључних места; одржавање постројења електро-енергетског напајања; одржавање лифтова, одржавање телефонског саобраћаја и вођење трошкова по том основу итд.

Предузеће „Пословни објекти“ ће вршити обрачун и наплату заједничких експлоатационо-енергетских трошкова (трошкови електричне енергије, трошкови грејања, трошкови воде са технолошком опремом и остали материјални трошкови текућег одржавања). Послове физичко-техничког обезбеђења објекта „Пословни објекти“ ће извршавати преко специјализованих предузећа, док ће послове одржавања хигијене извршавати непосредно или ангажовањем специјализованих предузећа. Директор службе за опште послове закључио је три анекса основног уговора при чему је у Анексу III (број XV-01 401.1-110 од 30.12.2013.) утврђена укупна бруто површина од 1.969 м², а утврђена је и цена за услугу ангажовање радне снаге на одржавању пословног простора (303,44 динара/м²), за услугу физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите (47,34 динара/м²) и за услугу одржавања хигијене (85,30 динара/м²).

Рачуни који се односе на трошкове одношења смећа (ЈКП Градска чистоћа), на трошкове електричне енергије (ЕПС Снабдевање), на трошкове воде и канализације (ЈКП Београдски водовод и канализације) и на трошкове грејања (ЈКП Београдске електране) гласе на предузеће „Пословни објекти“ ад Београд.

ЈКП „Градска чистоћа“, ЈКП „Београдски водовод и канализације“ и ЈКП „Београдске електране“ фактуришу предузећу „Пословни објекти“ за пословни простор који је у власништву града Београда (палата „Београд“, пословни простор на Теразијама број 3 и пословни простор у Устаничкој улици број 64). У фактурама поменутих јавних предузећа наведена је површина палате „Београд“ од 20.977 м². „Пословни објекти“ врше префактурисање услуге водовода и канализације, услуге централног грејања и услуге одношења смећа Служби за опште послове, тако што укупан износ месечног рачуна поделе са 12.000 м², тако да Служба за опште послове плаћа већу цену по м². Услуге водовода и канализације, услуге централног грејања и услуге одношења смећа се опорезују по посебној стопи ПДВ од 10 % , што је прописано чланом 23. Закона о порезу на додату вредност. „Пословни објекти“ су исте услуге префактурисали по стопи ПДВ-а од 20%. На тај начин, Служба за опште послове је у току 2014. године исплатила 4.458 хиљада динара, уместо 4.087 хиљада динара, односно 371 хиљада динара више.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:

- Директор Службе за опште послове је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 33.784 хиљада динара и то (1) 231 хиљаде динара СЗМФР „Бисер“ Обреновац за радове на уређењу канцеларија у објектима Градске управе; (2) 15.908 хиљада динара (по анексу II и анексу III) предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове одржавања зграде и опреме Градске управе града Београда; (3) 10.708 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове техничког управљања и одржавања на заједничким електро и машинским постројењима за пословне објекте у блоку „27.март“ и (4) 6.937 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове техничког одржавања и техничког управљања у пословном објекту „Палата Београд“, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Службе за опште послове је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату износа од 61.041 хиљаде динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за послове техничког одржавања зграда и опреме Градске управе града Београда (40.812 хиљада динара), за послове одржавања заједничких просторија за пословне објекте у блоку „27.март“ (12.669 хиљада динара) и за техничко одржавање и техничко управљање пословних просторија у пословној згради „Палата Београд“ (7.560 хиљада

динара). Плаћање је вршено по рачунима у паушалним износима, као последица тога што уговори не садрже битне елементе (спецификације, квалитет, количину услуге и сл), што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Директор Службе за опште послове је у 2014. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од 371 хиљада динара по основу више исплаћеног пдв-а предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за услугу одношења смећа, услугу водовода и канализације и услугу централног грејања, што је супротно члану 23. Закона о порезу на додату вредност и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Служба за опште послове је у 2014. години евидентирала расходе у износу од 4.458 хиљада динара за услугу водовода и канализације, услуге централног грејања и услуге одношења смећа на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 421000- Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Служби за опште послове да обезбеде адекватну примену Закона о јавним набавкама, да предузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о буџетском систем и да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. На овој групи конта приказано је извршење у износу 304.391 хиљада динара и то: (1) функција 630 водоснабдевање у износу 60.000 хиљада динара и (2) функција 640 улична расвета у износу 244.391 хиљада динара.

(1) Водоснабдевање. За ове намене Одлуком о ребалансу буџета града Београда и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 60.000 хиљада динара и приказано је извршење у износу 60.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор број 631 од 12.02.2014. године (III-01-401.1-3 од 12.02.2014. године) за учешће града у финансирању поверене водопривредне делатности за период јануар март 2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и примљена је ситуација и извршено плаћање за месец јануар 2014. године у износу 8.500 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису достављени докази да је вршена довољна теренска контрола извршења услуга на терену, извођач радова није водио дневнике радова нити достављао месечне и тромесечне извештаје што је било предвиђено чланом 3. Уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Привремени орган односно градоначелник су Закључком дали сагласност на Програм одржавања водотокова на територији града Београда ЈВП „Београдводе“ уместо да извршни орган града Београда донесе Програм чиме су поступили супротно члану 42. Закона о водама и
- није донет план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама и процена угрожености (ризици) чиме су поступили супротно члану 45. и 48. Закона о ванредним ситуацијама.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе предузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта, да донесу процедуре за успостављање система контроле извршења послова/извршења услуга на терену којим би се потврдиле

фактурисане количине извршених услуга, да годишњи програми одржавања буду донети од стране надлежног органа и да се поштују одредбе Закона о ванредним ситуацијама.

(2) Одржавање јавног осветљења. За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 244.407 хиљада динара и приказано је извршење у износу 244.391 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о јавној расвети града Београда није усклађена са важећим законским прописима и интерним актима које је донела Скупштина града;
- закључен је уговор број 486 од 10.02.2014. године (број III 01-401.1.-2 од 10.02.2014. године) са ЈКП „Јавно осветљење“ за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину у износу 464.166 хиљаде динара односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге и примљена привремена ситуација и извршено плаћање за месец јануар у износу 24.951 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Програмом 1.-Одржавање јавног осветљења на територији града Београда планирана је и такозвана системска (групна) замена извора светлости али нису дефинисане локације на којима ће се извести радови, нити су наведене све локације на којима се врши одржавање декоративне расвете (зграде, мостови) нити се из обрачуна може утврдити прецизно структура укупне цене услуга по потпрограмима;
- Секретаријат је извршио плаћање у износу 5.773 хиљада динара за услуге закупа магацинског простора за лагеровање опреме иако је град Београд власник магацинског простора у Лештанима којим управља ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ;
- извршен је закуп хале и магацина за лагеровање опреме за декоративно и јавно осветљење од ЈКП „Јавно осветљење“ и извршено је плаћање по овом основу у току 2014. године у износу 5.773 хиљада динара уместо да Секретаријат спроведе поступак јавне набавке јер је опрема за декоративно осветљење у власништву и пословним књигама Секретаријата, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- није регулисано право власништва над мрежом јавног осветљења између ПД „ЕДБ Јавно осветљење“ и Електродистрибуције Београд у тренутку формирања ПД „ЕДБ Јавно осветљење“ (данас ЈКП „Јавно осветљење“) а пре закључивања уговора о преносу оснивачких права са Републике Србије на град Београд над ЈКП „Јавно осветљење“ и није поступљено по Предлогу Решења Републичке Дирекције за имовину РС број 04 Број: 46-111/07 од 14.05.2007.године;
- планирана су средства и приказано извршење за трошкове закупа пословног простора за лагеровање декоративног и јавног осветљења у износу 5.773 хиљаде динара на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 421000-стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- ЈКП „Јавно осветљење“ је спровело поступак јавне набавке за закуп пословног/магацинског простора и конкурсном документацијом дефинисало техничке

услове којима се ограничава конкуренција чиме су поступили супротно начелу обезбеђивања конкуренције односно члану 10. Закона о јавним набавкама.

У току ревизије Секретаријат за енергетику (који је као Управа за енергетику био у саставу Секретаријата за комуналне и стамбене послове до 01.07.2014. године када је формиран као Секретаријат за енергетику) у чијој надлежности је комунална делатност обезбеђивање јавног осветљења (од 01.07.2014. године) је доставио доказе да је предузео одговарајуће мере исправљења стања.

3) Секретаријат за имовинске и правне послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 14.987 хиљада динара за функционалну класификацију 411 – Општи економски и комерцијални послови а чине их: (1) зидарски радови 2.174 хиљаде динара; (2) центално грејање 974 хиљаде динара; (3) електричне инсталације 533 хиљаде динара; (4) текуће поправке и одржавање осталих објеката 8.169 хиљада динара и (5) текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 3.137 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 8.169 хиљада динара.

Секретаријат за имовинске и правне послове преузео је обавезу и извршио исплату у износу од 578 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за замену фасадног стакла: (1) 101 хиљада динара на објекту у Македонској 22 и (2) 478 хиљада динара на палати „Београд“, без спроведеног поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврдили смо да је Секретар Секретаријат за имовинске и правне послове преузео обавезу и извршио исплату у износу од 578 хиљада динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд за замену фасадног стакла: (1) 101 хиљада динара на објекту у Македонској 22 и (2) 478 хиљада динара на палати „Београд“, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за имовинске и правне послове да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Секретаријат за саобраћај - Дирекција за путеве. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.272.457 хиљада динара а извршени у износу 2.222.602 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 4.226 хиљада динара у корист „Лифтмонт“ ДОО Београд по основу услуга одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост по уговору који је склопљен 2010. године, односно плаћање је извршено без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за путеве је склопила уговор 20.09.2010. године за услуге одржавања лифта за бициклисте уз Бранков мост са „Лифтмонт“ ДОО Београд и уговорила његово важење до 15.09.2014. године чиме су преузете обавезе у износу од 17.266 хиљада динара а да средства за његово извршење нису у потпуности била обезбеђена, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- је исплаћено 574 хиљада динара „Лифтмонт“ ДОО Београд за ванредне поправке које су вршене без писаног налога Дирекције за путеве, а који је Дирекција издавала накнадно на крају месеца, након што су поправке извршене, што је супротно члану 4. Уговора број IV-07 401.1-46 од 20.09.2010. године и

- средства у износу од 1.939 хиљада динара по основу услуга ангажовања пратиоца за свакодневни рад лифта и чувара лифта погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да уговоре додељују у складу са Законом о јавним набавкама и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У реализацији закљученог уговора марта 2015. године за одржавање лифта за бицикliste, пре извођења ванредних неопходних поправки, Дирекција за путеве издаје налог – оверава сагласност за извођење поправки.

Плаћање по основу сервисирања осам кракова покретних степеница, пет пумпи за одвод подземних вода и седам лифтова за инвалиде извршено је у износу од 14.975 хиљада динара у корист „Беокончар“ ДОО Београд на основу испостављених привремених месечних ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је исплаћено 771 хиљаду динара „Беокончар“ ДОО Београд за ванредне неопходне поправке које су вршене без писаног налога Дирекције за путеве, а који је Дирекција издавала накнадно на крају месеца, након што су поправке извршене, што је супротно члану 4. Уговора број IV-07 401.1-36 од 03.12.2014. године и
- средства у износу од 7.358 хиљада динара по основу услуге дежурства погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде да се евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У реализацији закључених уговора марта 2015. године, за одржавање покретних степеница, пре извођења ванредних неопходних поправки, Дирекција за путеве издаје налог – оверава сагласност за извођење поправки.

Плаћање по основу редовног одржавања улица и општинских путева извршено је у износу од 1.131.234 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених привремених и авансних ситуација.

Плаћање по основу редовног одржавања саобраћајне опреме и сигнализације на улицама извршено је у износу од 453.606 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених привремених и авансних ситуација.

Плаћање по основу редовног одржавања путних објеката (мостова, подземних пешачких пролаза и друго) извршено је у износу од 123.443 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених привремених и авансних ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- донет је Програм радова Дирекције за путеве за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године дана 14.02.2014. године, односно изведени су радови по основу редовног одржавања улица и општинских путева, редовног одржавања саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и редовног одржавања пуних објеката и извршено

плаћање ЈКП „Београд пут“ у износу од 19.545 хиљада динара без донетог Програма радова, што је супротно члану 15. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима;

- закључен је уговор број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године са ЈКП „Београд пут“ Београд за радове на редовном одржавању улица и општинских путева, за радове на редовном одржавању саобраћајне опреме и сигнализације на улицама и радове на редовном одржавању пуних објеката, за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године на износ 1.627.983 хиљада динара са ПДВ-ом, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и изведени су радови и извршено плаћање у износу 24.145 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за путеве донела је Програм радова за 2014. годину, на који је градоначелник Закључком дао сагласност, што је супротно члану 15. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима, којим је прописано да Градоначелник доноси годишњи Програм радова на предлог Дирекције за путеве;
- је исплаћено 202.352 хиљаде динара ЈКП „Београд пут“ Београд за изведене радове на редовном одржавању улица и општинских путева, на основу авансних ситуација у којима није детаљно образложена намена трошења средстава, што је супротно члану 7а. Уговора број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, у коме је наведено да је ЈКП „Београд пут“ обавезан да у склопу испостављених авансних ситуација детаљно образложи намену трошења тражених авансних средстава;
- је исплаћено 110.000 хиљада динара ЈКП „Београд пут“ Београд за изведене радове на редовном одржавању саобраћајне опреме и сигнализације на улицама, на основу авансних ситуација у којима није детаљно образложена намена трошења средстава, што је супротно члану 7а. Уговора број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, у коме је наведено да је ЈКП „Београд пут“ обавезан да у склопу испостављених авансних ситуација детаљно образложи намену трошења тражених авансних средстава и
- је исплаћено 27.000 хиљада динара ЈКП „Београд пут“ Београд за изведене радове на редовном одржавању путних објеката, на основу авансних ситуација у којима није детаљно образложена намена трошења средстава, што је супротно члану 7а. Уговора број IV-07 401.1-5 од 25.02.2014. године, у коме је наведено да је ЈКП „Београд пут“ обавезан да у склопу испостављених авансних ситуација детаљно образложи намену трошења тражених авансних средстава.

Одговорним лицима препоручујемо да радове на одржавању улица и општинских путева изводе на основу донетог Програма радова; да Програм радова доноси надлежни орган у складу са Одлуком о улицама, локалним и некатегорисаним путевима и да се авансна средстава уплаћују на основу ситуација у којима је детаљно образложена намена средстава.

У 2015. години градоначелник града Београда је донео Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (у периоду од 01.01.2015. до 28.02.2016. године) број 34-5131/15-Г од 13.07.2015. године и Програм о измени и допуни програма радова Дирекције за путеве (II) (у периоду од 01.01.2015. до 28.02.2016. године) број 34-6704/15-Г од 17.09.2015. године.

Дирекција за путеве је у поступку закључења Анекса I основног уговора у 2015. години, уговорила обавезу ЈКП „Београд пут“ да уз сваку испостављену авансну ситуацију,

достави допис са детаљним образложењем намене трошења тражених аванских средстава.

Плаћање по основу зимског одржавања улица и локалних путева на територији 17 градских општина извршено је у износу од 495.118 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд на основу испостављених месечних ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дирекција за путеве склопила Уговора број IV-07 401.1-22 од 23.10.2014. године са ЈКП „Београд пут“ за одржавање улица и локалних путева у зимским условима на територији 17 градских општина за период од 15.11.2014. године до 31.03.2015. године у вредности од 730.722 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, и постоји ризик да ће због непрецизирања доћи до преузимања обавеза изнад одобрене апропријације.

При закључењу Анекса I основног уговора, којим је у складу са донетим програмом продужено трајање уговора до 28.02.2016. године, целокупна средства за период трајања уговора дефинисана су за 2015. годину (у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2015. годину („Службени лист града Београда“ бр. 96/14) и Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину („Службени лист града Београда“ бр. 35/15)) и за период од 01.01.2016. године до 28.02.2016. године (у складу са Одлуком о финансирању програма, пројеката и активности корисника средстава Буџета града Београда у 2016. и 2017. години („Службени лист града Београда“ бр. 35/15)).

5) Секретаријат за привреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 65.107 хиљада динара и исказано је извршење у износу 65.105 хиљада динара у оквиру функционалне класификације 630-Водоснабдевање а на економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Исказано извршење односи се на плаћања по испостављеним месечним ситуацијама ЈВП „Београдводе“ Београд по основу финансирања Програма уређења водотока на територији Града Београда за 2014. годину. ЈВП „Београдводе“ Београд обавља водопривредну делатност која је делатност од општег интереса сходно Закону о јавним предузећима и има искључиво право за обављање ове делатности. ЈВП „Београдводе“ Београд је дана 31.12.2013. године донело Програм уређења водотока на територији града Београда у периоду јануар-март 2014. године, на који је Привремени орган града Београда Закључком од 06.02.2014. године дао сагласност, дана 03.04.2014. године донело Програм уређења водотока на територији града Београда у 2014. години на који је градоначелник града Београда Закључком од 25.04.2014. године дао сагласност и дана 03.11.2014. године донело Допуну и измену Програма уређења водотока на територији града Београда у 2014. години, на који је градоначелник града Београда Закључком од 25.11.2014. године дао сагласност.

Послови водопривреде су до 30.06.2014. године били у надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове који је и закључио Уговор са ЈВП „Београдводе“ Београд о учешћу града у финансирању поверене водопривредне делатности по Програму уређења водотока на територији града Београда у периоду јануар-март 2014. године, број III-01-401.1-3 од 12.02.2014. године. Секретаријат за комуналне и стамбене послове и ЈВП

„Београдводе“ Београд су дана 30.04.2014. године закључили Анекс I Уговора, којим се обезбеђују средства за наставак финансирања поверене водопривредне делатности по Програму уређења водотока на територији града Београда у 2014. години. Изменама и допунама Одлуке о градској управи града Београда⁶⁴ послови водопривредне делатности дати су у надлежност Секретаријата за привреду, који је дана 23.07.2014. године са ЈВП „Београдводе“ Београд закључио Анекс II уговора којим су уговорена средства за финансирање послова уређења водотока на територији града Београда у 2014. години у укупном износу од 60.000 хиљада динара, а која су обезбеђена Одлуком о буџету града Београда за 2014. годину у оквиру раздела Секретаријата за привреду. Секретар Секретаријата за привреду је Решењем број VIII-01 031-11/14 од 27.05.2014. године формирао Комисију која је извршила попис имовине и обавеза која се воде на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове-Управа за воде и зоохигјену, и сачинила Извештај о извршеном попису којим је утврђено да нема обавеза по основу финансирања Програма уређења водотока на територији града Београда на дан 30.06.2014. године, а које би биле пренете Секретаријату за привреду. Даном 28.11.2014. године Секретаријат за привреду и ЈВП „Београдводе“ закључили су Анекс III уговора у складу са Изменама и допунама Програма уређења водотока на територији града Београда у 2014. години, којим су уговорена додатна средства у износу од 5.107 хиљада динара за санирање последица насталих елементарном непогодом-поплавом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- плаћање у износу 65.105 хиљада динара по основу финансирања Програма уређења водотока на територији Града Београда за 2014. годину вршено је на основу месечних ситуација, без вођења дневника радова, достављања месечних и тромесечних извештаја и без доказа да је вршена теренска контрола извођења радова, што је супротно члану 3. Уговора и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Програм одржавања водотока на територији града Београда донет је од стране ЈВП „Београдводе“ на који је градоначелник града Београда Закључком дао сагласност, уместо да извршни орган града Београда донесе Програм, што је супротно члану 42. Закона о водама.

Секретаријат за привреду је доставио доказе да се за извођење радова по Програму уређења водотока на територији града Београда у 2015. години води грађевински дневник а уз ситуације достављају месечни и тромесечни извештаји и да је успоставио контролу изведених радова на терену.

Препоручујемо одговорним лицима да годишње програме одржавања водотока доноси надлежни орган у складу са Законом о водама.

б) Секретаријат за социјалну заштиту. На позицијама Секретаријата евидентирани су исплате у износу од 971 хиљада динара, и то на функционалној класификацији 070-социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту и економској класификацији 425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Расход је извршен за одржавање лифтова за станове који су саграђени у Земуну - насељу Камендин на адреси Акробате Алексића бр.1а, 1б, 3, 3а, 3б, 3в, 5 и 5а, који су опредељени за давање у закуп социјално угроженим лицима. Рачун број: FA 14001294-416 за редовно одржавање лифтова за месец октобар 2014, заведен је на писарници 04.11.2014. године, а прокњижен 10.11.2014. године.

⁶⁴ „Сл. лист града Београда“, број 37/14

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Секретаријат за социјалну заштиту је у 2014. години, преузео обавезу и извршио исплату у износу од 841 хиљаду динара за редовно одржавање и поправке лифтова предузећу ПАН ЛИФТ доо Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Секретаријат за социјалну заштиту је 09.07.2013. године закључио уговор за монтажу и одржавање лифтова са „ПАН ЛИФТ“ доо Београд за период од пет година и преузео обавезу за 2014, 2015 и 2016. годину у износу од 2.753 хиљаде динара, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама и члану 46. и 54. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број: 54/09...93/12).
- Један део рачуна није прокњижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата да набавку одржавања лифтова врше у складу са законом о јавним набавкама; да обавезе преузимају у складу са законским прописима и да врше евидентирање рачуна истог дана а накнасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

7) Агенција за пословни простор. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 12.043 хиљаде динара за функционалну класификацију 411 – Општи економски и комерцијални послови а чине их: (1) електричне инсталације 1.247 хиљаде динара и (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 10.796 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - 425191. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 10.796 хиљада динаре.

Агенција за пословни простор је у току 2014. године преузела обавезу и извршила исплату предузећу „Пословни објекти“ ад Београд у износу од најмање 1.998 хиљаде динара то:

- најмање **721 хиљаде динара** за радове на реконструкцији и поправци дела заштитне ограде тематског парка „Реплика Теразије из 1930. године“ на Новом Београду по основу два рачуна и то: (1) 339 хиљада динара за припремне радове и (2) 382 хиљаде динара за радове на реконструкцији;

- најмање **744 хиљаде динара** за радове на поправци лифтова и то: (1) 200 хиљада динара за поправку лифтова А, В и С „Schindler“ у пословној згради палата „Београд“; (2) 221 хиљада динара за поправку лифта С „Schindler“ у пословној згради палата „Београд“ и (3) 323 хиљаде динара за замену неисправних позивних терминала за „Schindler“ лифтове у пословној згради палата „Београд“ и

- најмање **533 хиљаде динара** за радове на замени и санацији мреже грејања и то: (1) 97 хиљада динара у пословном простору у Гандијевој 71 и 75; (2) 66 хиљада динара у пословном простору у Богдана Жерајића 24; (3) 262 хиљаде динара за пословни простор у Запањској 86 и (4) 108 хиљада динара за пословни простор у Кнез Михаиловој 50.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврдили смо да је директор Агенције за пословни простор у 2014. години преузео обавезу и извршио исплату у износу од најмање 1.998 хиљаде динара предузећу „Пословни објекти“ ад Београд и то: (1) 721 хиљада динара за радове на реконструкцији и поправци дела заштитне ограде тематског парка „Реплика Теразије из 1930. године“ на Новом Београду;

(2) најмање 744 хиљаде динара за радове на поправци лифтова и (3) најмање 533 хиљаде динара за замену и санацију мреже грејања, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за имовинске и правне послове да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама.

8) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.800 хиљада динара а извршени у износу 9.792 хиљаде динара на функционалној класификацији 660 - Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Агенција за инвестиције и становање је извршила плаћање у износу од 9.792 хиљаде динара за извршене радове на текућим поправкама и одржавању објеката – хитне интервенције по испостављеним ситуацијама, у корист 16 извођача радова са којима има закључене уговоре из 2012. године, односно извршила је плаћање без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је закључила 16 уговора за текуће поправке и одржавање објеката – хитне интервенције без уговорене укупне вредности и извршила плаћање за извршене радове на основу испостављених ситуација по овим уговорима у износу од 9.792 хиљаде динара, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је средства у износу од 6.843 хиљаде динара по основу радова на текућим поправкама и одржавању – хитним интервенцијама на основним и средњим школама, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000-Трансфери другим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је средства у износу од 2.959 хиљада динара по основу радова на текућим поправкама и одржавању - хитним интервенцијама на предшколским установама и установама културе, погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежних Директних буџетских корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања врше на основу уговора закључених по спроведеном поступку јавне набавке; да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора; да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9) Секретаријат за енергетику. Функционална 640-улична расвета. За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финансијским планом Секретаријата за енергетику планирана су средства у износу 241.251 хиљаде динара и приказано је извршење у износу 241.210 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Програмом 1.-Одржавање јавног осветљења на територији града Београда планирана је и такозвана системска (групна) замена извора светлости али нису дефинисане локације на којима ће се извести радови, нити су наведене све локације на којима се врши одржавање декоративне расвете (зграде, мостови) нити се из обрачуна може утврдити прецизно структура укупне цене услуга по потпрограмима;
- Секретаријат је извршио плаћање у износу 8.083 хиљада динара за услуге закупа магацинског простора за лагеровање опреме иако је град Београд власник магацинског простора у Лештанима којим управља ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ;
- извршен је закуп хале и магацина за лагеровање опреме за декоративно и јавно осветљење од ЈКП „Јавно осветљење“ и извршено је плаћање по овом основу у току 2014. године у износу 8.083 хиљада динара уместо да Секретаријат спроведе поступак јавне набавке јер је опреме за декоративно осветљење у власништву и пословним књигама Секретаријата, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- ЈКП „Јавно осветљење“ је спровело поступак јавне набавке за закуп пословног/магацинског простора и конкурсном документацијом дефинисало техничке услове којима се ограничава конкуренција чиме су поступили супротно начелу обезбеђивања конкуренције односно члану 10. Закона о јавним набавкама;
- није регулисано право власништва над мрежом јавног осветљења између ПД „ЕДБ Јавно осветљење“ и Електродистрибуције Београд у тренутку формирања ПД „ЕДБ Јавно осветљење“ (данас ЈКП „Јавно осветљење“) а пре закључивања уговора о преносу оснивачких права са Републике Србије на град Београд над ЈКП „Јавно осветљење“ и није поступљено по Предлогу Решења Републичке Дирекције за имовину РС број 04 Број: 46-111/07 од 14.05.2007. године и
- Планирана су средства и приказано извршење за трошкове закупа пословног простора за лагеровање декоративног и јавног осветљења у износу 8.083 хиљаде динара на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 421000-стални трошкови.

У току ревизије је достављен доказ да су предузете мере исправљење: (1) под тачком 1.-ЈКП "Јавно осветљење" је у сарадњи са Секретаријатом донело Измене и допуне Програма I - Одржавање јавног (функционалног и декоративног) осветљења у 2015.години, где су прецизно наведене: (1) све локације на којима ће се вршити системска (групна) замена извора светлости са врстом, снагом и количином сијалица за сваку од наведених локација и (2) све локације на којима ЈКП "Јавно осветљење" одржава инсталацију декоративног осветљења. Такође, донетим Процедурама, Изменама и допунама Програма и Анексом I основног уговора је прецизирано шта месечна ситуација која је прилог рачуну треба да садржи, како би се могла прецизно утврдити структура цена по потпрограмима и вршити контрола извршења Програма; (2) под тачкама 2, 3, 4 и 6. Секретаријат за енергетику је са ЈКП „Јавно осветљење“ закључио Уговор о давању на коришћење опреме за свечано осветљење града Београда за новогодишње и божићне празнике бр. XVI-010 401.1-19 од 21.08.2015.године. Истовремено, Секретаријат за енергетику је на основу Измена и допуна Процедура доношења, праћења реализације и контроле извршења Програма I - Одржавање јавног (функционалног и декоративног)

осветљења бр. XVI-03 352-246/15 од 19.08.2015.године, као и Измена и допуна Програма I – Одржавање јавног (функционалног и декоративног) осветљења у 2015.години бр. 4030 од 25.08.2015.године престао да финансира лагеровање опреме за свечано осветљење и остале демонтиране опреме. Како Секретаријат за енергетику није био Наручилац у поступку предметне јавне набавке, писаним путем се обратио ЈКП „Јавно осветљење“ са захтевом за образложењем техничких услова у конкурсној документацији ове јавне набавке. ЈКП "Јавно осветљење" је додељен од стране града Београда пословни простор у ул. Устаничка 64, без накнаде на неодређено време. За организациону јединицу Погон Центар ЈКП "Јавно осветљење", решење је нађено на начин да је ЈКП "Београдски водовод и канализација" уступило на коришћење слободни пословни простор адекватан за смештај радника, опреме и механизације у улици Милице Јанковић бб Карабурма; (3) под тачком 5. На основу изјашњења одговорних лица формирана је Радна група за координирање активности између Града и Електродистрибуције Београд, ради заједничког планирања, координирања и реализације свих активности на подручју града Београда и решавања питања власништва над мрежом јавног осветљења.

Препоручује одговорним лицима да се реши право својине над основним средствима и мрежом јавног осветљења у складу са одредбама Закона о јавној својини.

4.1.4.12. Материјал, група-426000

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

у 000 динара

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	194.995	194.995	167.148	167.148	86	100
2	Секретаријат за финансије	13.055	13.055	8.022	8.022	61	100
3	Секретаријат за заштиту животне средине	71.146	71.146	47.526	47.526	67	100
4	Укупно орган. јединице (3)	279.196	279.196	222.696	222.696	80	100
5	УКУПНО ГРАД – Група 426000	1.766.432	1.766.432	1.510.447	1.510.447	86	100

1) **Служба за опште послове. Функција 130 – Општи послови.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 147.022 хиљаде динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 59.418 хиљада динара; (2) остали административни материјал 36.103 хиљада динара; (3) стручна литература за редовне потребе запослених 10.968 хиљада динара; (4) бензин 28.186 хиљада динара; (5) остали материјали за одржавање хигијене 4.828 хиљада динара; (6) потрошни материјал 3.371 хиљада динара; (7) резервни делови 810 хиљада динара; (8) алат и инвентар 1.126 хиљада динара и (9) други расходи 2.212 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426122: На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у укупном износу од 59.418 хиљада динара.

Директор Службе за опште послове донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке (XV-01 404-64-2/2013 од 22.10.2013.) канцеларијског материјала обликованог у 14 партија. Уговори са добављачима закључени од 24. до 26. фебруара 2014. године на период од годину дана.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Остали административни материјал – 426191. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 36.103 хиљаде динара за набавку образаца (извод из матичне књиге рођених, извод из матичне књиге венчаних итд) од Народне банке Србије.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 10.968 хиљада динара и то: (1) 8.767 хиљада динара за набавку часописа и (2) 2.201 хиљаду динара за набавку 59 примерака Службеног гласника.

Бензин – 426411. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 28.186 хиљада динара.

Град Београд је на дан 31.12.2014. године у свом власништву имао 114 возила и то: (1) 46 возила које користи Градска управа, (2) 28 возила која користи Комунална полиција, (3) 39 возила која су уступљена другим државним органима и установама и (4) једно возило које се не користи и за које је дат предлог за расходовање.

Градоначелник града Београда донео је Решење о условима и начину коришћења службених возила (број 404-3210/08-Г од 5.11.2008. године). Директор Службе за опште послове донео је Правилник о нормативу утрошка горива у службеним возилима Градске управе града Београда (број XV-01 110-1 од 29.2.2012.). Правилником се утврђује просечна количина горива коју службена возила потроше у условима потпуне техничке исправности и околностима вожње у граду.

Град Београд има „GPS“ система за праћење кретања службених возила. Наведени систем омогућава тренутно праћење возила, као и увид у путању кретања сваког возила на одређени дан, или задати временски период уз могућност креирања разноврсних извештаја. Један део налога за службено возило није потписан од стране корисника возила.

Остали материјали за одржавање хигијене – 426819. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.828 хиљада динара за набавку папирне галантерије.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-27 од 14.3.2014) са предузећем „Б2М“ доо Београд. Предмет Уговора је куповина папирне галантерије за одржавање тоалетне хигијене. Уговорена вредност је 4.828 хиљада динара. Уговор је закључен на период од једне године од дана потписивања.

Град Београд је у току 2014. године исплатио предузећу „Б2М“ доо Београд укупно 3.888 хиљада динара за набавку папирне галантерије.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Потрошни материјал – 426911. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.470 хиљада динара.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-61 од 23.6.2014) са предузећем „VINEL“ доо Београд. Предмет Уговора је куповина електро материјала за потребе Градске управе града Београда. Уговорена вредност је 2.761 хиљада динара без пдв. Уговор је закључен на период најдуже до 1 године од дана потписивања.

Град Београд је у току 2014. године исплатио предузећу „Пословни објекти“ ад Београд укупно 850 хиљада динара за набавку потрошног материјала за техничко одржавање зграда и опреме.

Алат и инвентар – 426913. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.126 хиљада динара.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-124 од 26. 9.2014) са „Гружа монт” з.р. Београд. Предмет Уговора је куповина грејних тела-радијатора, фен-коил апарата и бојлера. Уговорена вредност је 608 хиљада динара. Уговор је закључен на период до 31.12.2014. године. Град Београд је у току 2014. године исплатио „Гружа монт” з.р. Београд укупно 560 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Директор Службе за опште послове је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од најмање 9.617 хиљада динара и то: (1) 8.767 хиљада динара за набавку стручне литературе и (2) најмање 850 хиљада динара за набавку потрошног материјала за техничко одржавање зграда и опреме предузећу „Пословни објекти“ ад Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Један део путних налога за службено возило није потписан од стране корисника.
- Служба за опште послове не користи у довољној мери „GPS“ систем за праћење кретања службених возила, јер не упоређује пређену километражу из система праћења са километражом коју возачи евидентирају у путним налозима, као додатни начин контроле кретања возила и потрошње горива.

Препоручујемо одговорним лицима у Служби за опште послове да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; да обезбеде адекватну примену Закона о буџетском систему; да налоге за коришћење службеног возила попуњавају на одговарајући начин; да обезбеде потпуну примену ГПС система за праћење возила и контролу потрошње возила.

Угоститељска јединица. Функција 130 – Општи послови. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 20.127 хиљада динара и то: (1) храна 14.455 хиљада динара; (2) пића 5.573 хиљада динара; (3) потрошни материјал 99 хиљада динара.

Храна – 426821. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 14.455 хиљада динара за набавку хране и намирница за припремање хране.

Пића – 426822. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.573 хиљада динара за набавку пића.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Директор Службе за опште послове у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 20.028 хиљада динара и то: (1) 14.455 хиљаде динара за набавку хране и (2) 5.573 хиљаде динара за набавку пића, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Служба за опште послове је 27.11.2014. године покренула поступак јавне набавке хране и пића за потребе Угоститељске јединице и у 2015. години закључила уговоре по наведеном основу.

2) Секретаријат за финансије. Функционална класификација (620) ИКБС-Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење на име Материјала од 8.022 хиљаде динара.

Утврђено је да Дирекција није евидентирала у пословним књигама потраживања од запослених који су преузели нафтне деривате, као ни правдања утрошка преузетих нафтних деривата.

Дирекција почев од 01.03.2015. године прати у пословним књигама потраживања по основу преузетог горива и правдање утрошка преузетог горива. (Доказ: аналитичке картице и обрачуни о утрошку горива).

3) Секретаријат за заштиту животне средине. На овој групи приказано је извршење у износу 47.526 хиљада динара на функционалној класификацији 560-заштита животне средине неklasификована на другом месту и економској класификацији 426591-остали материјал за очување животне средине за набавку препарата за сузбијање ларви и одраслих форми комараца и крпеља.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4.1.4.13. 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.

у 000 динара

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	876.901	876.901	846.795	846.795	97	100
2	Укупно огран. јединице (1)	876.901	876.901	846.795	846.795	97	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 441000	876.902	876.902	847.318	847.318	97	100

1) Секретаријат за финансије. На име Отплате домаћих камата Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 846.795 хиљада динара, што је исказано на функцијама 170, извршење се односи на отплату камата по домаћим кредитима: (1) износ од 727.336 хиљада динара односи се на плаћање камате домаћим пословним банкама, и то АИК банци – 359.515 хиљада динара, Комерцијалној банци – 33.791 хиљада динара, Банци интези – 196.431 хиљада динара, Уникредит банци – 137.599 хиљада динара и (2) износ од 119.459 хиљада динара пренет је Фонду за развој РС на име камата за пројекте.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.14. 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	1.349.327	1.349.327	1.341.184	1.341.184	99	100
2	Укупно огран. јединице (1)	1.349.327	1.349.327	1.341.184	1.341.184	99	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 442000	1.349.327	1.349.327	1.341.184	1.341.184	99	100

1) Секретаријат за финансије. На име Отплате страних камата Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 1.341.184 хиљада динара, што је исказано на функцијама 170, извршење се односи на отплату камата ЕБРД 500.894 хиљада динара и на отплату камата ЕИБ утрошено је 840.290 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15. 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.

у 000 динара

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	460	460	143	143	31	100
2	Секретаријат за финансије	51.359	51.359	48.844	48.844	95	100
3	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	7.301	7.301	8.096	4.116	56	51
4	Секретаријат за социјалну заштиту	25.100	25.100	62	62	0	100
5	Укупно орган. јединице (4)	84.220	84.220	57.145	53.165	63	93
6	УКУПНО ГРАД- Група 444000	85.095	85.095	57.286	53.306	63	93

1) **Служба за опште послове.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу о 143 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Секретаријат за финансије.** На име Пратећих трошкова задуживања Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 48.772 хиљада динара, што је исказано на функцијама 170 износ од 48.772 хиљада динара и 620 извршење ИКБС-Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града износ од 72 хиљаде динара.

Функционална класификација (170). Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 48.772 хиљаде динара и извршење се односи на трошкове задуживања по кредитима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **Секретаријат за образовање и дечју заштиту.** Функција 912 – Основно образовање. Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 3.980 хиљада динара предузећу „Амига“ доо Београд за затезну камату, а на основу Споразума (број VII-01-401.1-9 од 28.2.2014.).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је Секретаријат за образовање и дечју заштиту расход за затезну камату у износу од 3.980 хиљада динара евидентирао на групи 444000- Пратећи трошкови задуживања уместо на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и дечју заштиту да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

4) **Секретаријат за социјалну заштиту.** На позицијама Секретаријата евидентирани су исплате у износу од 62 хиљада динара, и то на функционалној класификацији: (1) 070-социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту 31 хиљада динара и (2) 090-социјална заштита неклассификована на другом месту 31 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организ, 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

У 000 динара

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 комуналне и стамбене послове	142.105	142.105	142.105	129.226	91	91
2	Секретаријат за саобраћај	6.836.217	6.836.217	6.650.000	7.303.691	107	110
3	Секретаријат за привреду	63.200	63.200	26.198	17.634	28	67
4	Секретаријат за културу	67.321	67.321	56.993	54.915	82	96
5	Секретаријат за спорт и омладину	117.054	117.054	95.908	101.669	87	106
	Агенција за инвестиције и становање	0	0	0	31.738	-	-
6	Служба за информисање	198.000	198.000	198.000	198.000	100	100
7	Секретаријат за енергетику	9.979	9.979	1.809	1.809	18	100
8	Укупно орган. јединице (8)	7.433.876	7.433.876	7.171.013	7.838.682	105	109
9	УКУПНО ГРАД – Група 451000	7.587.706	7.587.706	7.217.185	7.884.854	104	109

1) Секретаријат за комуналне и стамбене послове Приказано је извршење у износу 142.105 хиљада динара и то на име капиталних субвенција датих ЈКП „Београдски водовод и канализација“ и ЈКП „Београдске електране“.

ЈКП „Београдски водовод и канализација“. Финансирана је у току 2014. године (1) изградња постројења за пречишћавање-Макиш 2 у износу 110.472 хиљаде динара, (2) санација цевовода Топчидер-бустер станица Пиносава у износу 8.940 хиљада динара и (3) санација фекалног колектора у улици 22. октобра у Земуну у износу 3.939 хиљада динара.

ЈКП „Београдске електране“. ЈКП „Београдске електране“ донео је Програм директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ у 2012. години број VII-16096 од 22.11.2011. године на који је градоначелник дао сагласност Закључком број 352-734/12-Г. Закључен је уговор број I-3558 од 01.03.2012. године (III-01-401.1-65 од 28.02.2012. године) за учешће града у финансирању реализације Програма директних инвестиција у ЈКП „Београдске електране“ у 2012. години на износ 585.646 хиљада динара. У току 2014. године по овом уговору пренета су средства на име субвенција ЈКП „Београдске електране“ у износу 18.753 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- извршен је пренос средстава по основу субвенција у износу 12.879 хиљада динара иако ЈКП „Београдски водовод и канализације“ није донео посебан програм коришћења помоћи (субвенција) са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- планирана су и реализована средства са групе конта 451000-субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти за реконструкцију цевовода и за санацију оштећеног дела канализационог колектора у укупном износу 12.879 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије достављени су докази да су предузете мере на отклањању неправилности под тачком 1.- достављени су докази да у току 2015. године није било преноса средстава по основу субвенција и да је упућен допис предузећима уколико намеравају да користе субвенције да су у обавези да донесу посебан програм коришћења помоћи са временски ороченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода и издатака врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.836.217 хиљада динара и исказано је извршење у износу 6.650.000 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 451111-Текуће субвенције јавном градском саобраћају 6.550.000 хиљада динара и 451211-Капиталне субвенције јавном градском саобраћају 100.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је пренос средстава у износу од 6.550.000 хиљада динара ЈКП ГСП „Београд“ по основу текућих субвенција, а да није донет Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2014. годину који би требало да садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и
- Програм пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2014. годину није донет од стране Надзорног одбора до 01.12.2013. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.
- Дирекција за јавни превоз приликом обрачуна и исплате субвенција ГСП није одвојила део плаћања који се односи на субвенције за редовно пословање предузећа од плаћања субвенционисање цене превоза путника у јавном линијском саобраћају на територији града Београда.

Одговорним лицима препоручујемо да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са посебним програмом коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом и да обезбеде да се Програми пословања јавних предузећа доносе у законом предвиђеним роковима.

Текуће субвенције јавном градском саобраћају – 451111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.550.000 хиљада динара по основу текућих субвенција ЈКП ГСП „Београд“ Београд.

3) Секретаријат за привреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 63.200 хиљада динара и исказано је извршење у износу 26.198 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 410-Општи економски и комерцијални послови у износу од 14.198 хиљада динара и (2) 630-Водоснабдевање у износу од 12.000 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 410-Општи економски и комерцијални послови. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 14.200 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 14.198 хиљада динара на економској класификацији 451191-Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу финансирања годишње чланарине за пословање Регионалне агенције за развој и европске интеграције „Београд“ ДОО Београд (РАРЕИ „Београд“ ДОО) за 2014. годину. Град Београд је један од оснивача РАРЕИ „Београд“ ДОО са власничким уделом од 68,15%, а која је до 30.04.2014. године пословала под називом Регионална развојна агенција „Београд“ ДОО. Финансирање годишње чланарине РАРЕИ „Београд“ ДОО вршено је на основу уговора о годишњој чланарини број VIII-01 401.2-153 од 23.09.2013. године и анекса 1 уговора о годишњој чланарини од 22.05.2014. године, којима је у складу са Законом о регионалном развоју и Уредбом о утврђивању услова, критеријума и начина акредитације за обављање послова, регионалног развоја и одузимање акредитације пре истека рока на који је издата уговорено да се за финансирање

рада РАРЕИ „Београд“ ДОО обезбеђују средства из буџета града Београда у годишњем износу од најмање 0,02% од укупно остварених буџетских прихода из претходне године. Чланом 5. Закона о буџетском систему је регулисано да уколико се поједини приходи и примања, расходи и издаци, као и буџет локалне власти утврђују релативно, као проценат буџета или расхода буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, њихов износ, односно висина утврдиће се примењујући, као основицу, пореске приходе. Укупно остварени порески приход (710000) града Београда за 2013. годину износили су 45.670.337 хиљада динара, тако да применом уговореног процента од 0,02% добија се износ од 9.134 хиљаде динара који је требао бити исплаћен РАРЕИ „Београд“ ДОО.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- закључен је уговор са Регионалном агенцијом за развој и европске интеграције „Београд“ ДОО за финансирање годишње чланарине за пословање агенције, а да није наведена уговорена вредност, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члана 56. и 58. Закона о буџетском систему и
- уговарањем процентуалног износа за финансирање и погрешном применом основице извршено је плаћање у већем износу од 5.064 хиљаде динара по основу финансирања годишње чланарине Регионалне агенције за развој и европске интеграције „Београд“ ДОО, што је супротно члану 5. и члану 2. Закона о буџетском систему.

Секретаријат за привреду је доставио доказе да је у 2015. години закључио анекс уговора којим је уговорена вредност за финансирање годишње чланарине за пословање Регионалне агенције за развој и европске интеграције „Београд“ доо Београд.

(2) Функционална класификација 630-Водоснабдевање. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 49.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 12.000 хиљада динара на економској класификацији 451291-Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, по основу плаћања ЈВП „Београдводе“ Београд за радове на регулацији реке Болечице. Секретаријат за привреду је закључио уговор број VIII-04 401.2-179 од 18.12.2014. године са ЈВП „Београдводе“ за извођење радова наставка регулације реке Болечице од км 2+150 до км 2+300, општина Гроцка. Уговорена вредност радова износи 24.167 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно 29.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговорени рок за извођење радова је 23.12.2014. године. Дана 22.12.2014. године ЈВП „Београдводе“ поднело је захтев за продужење рока за извођење радова до 31.03.2015. године у коме је као разлог за продужење рока наведено недовољно времена за извођење радова због одлагања потписивања уговора и лоши временски услови, међутим уз захтев није достављено писмено мишљење стручног надзора како је регулисано чланом 10. Уговора. На основу овог захтева дана 31.12.2014. године закључен је Анекс 1 Уговора којим је продужен рок за извођење свих радова до 31.03.2015. године. Програмом уређења водотокова на територији Града Београда за 2014. годину, ЈВП „Београдводе“ није предвидело радове на наставку регулације реке Болечице од км 2+150 до км 2+300, општина Гроцка, већ само редовно одржавање Болечке реке од км 2+314 до км 6+758 и од км 10+520 до 12+402 у укупном износу од 3.173 хиљаде динара.

Плаћање у износу од 12.000 хиљада динара извршено је по основу прве привремене ситуације за извенене радове до 19.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговором број VIII-04 401.2-179 од 18.12.2014. године закљученим са ЈВП „Београдводе“ уговорен је рок за извођење радова наставка регулације реке Болечице

до 23.12.2014. године. Међутим закључењем Анекса од 31.12.2014. године рок је продужен до 31.03.2015. године а на основу Захтева ЈВП „Београдводе“ у коме је као разлог за продужење рока наведено недовољно времена за извођење радова због одлагања потписивања уговора и лоши временски услови а без писменог мишљења стручног надзора, што је супротно члану 4. и 10. Уговора број VIII-04 401.2-179 од 18.12.2014. године закљученим са ЈВП „Београдводе“;

- извршено је плаћање у износу од 12.000 хиљада динара по основу извођење радова наставка регулације реке Болечице, а да исти нису предвиђени Програмом уређења водотокова на територији Града Београда за 2014. годину, што је супротно члану 42. Закона о водама;
- средства у износу од 12.000 хиљада динара по основу извођење радова наставка регулације реке Болечице, погрешно планирана, извршена и евидентирана на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Секретаријат за привреду је доставио доказе да је Финансијским планом за 2015. годину, средства по основу финансирања одржавања водотокова на територији града Београда, планирао на групи 425000-Текуће поправке и одржавање.

Одговорним лицима препоручујемо да уговоре закључују и извршавају у складу са законским прописима и да радове на изградњи, реконструкцији, санацији и одржавању водних објеката као и њихово финансирање врше у складу са Годишњим програмом.

4) Секретаријат за културу. Приказано је извршење у износу 56.993 хиљада динара и то на име текућих субвенција у износу 52.863 хиљаде динара и на име капиталних субвенција у износу 4.130 хиљада динара.

Текуће субвенције (451100). Приказани су расходи у износу 52.863 хиљаде динара на име текућих субвенција јавним предузећима и то: (1) ЈП „Београдска тврђава“ у износу 49.085 хиљада динара; (2) ЈП „Сава центар“ у износу 3.678 хиљада динара и (3) ЈП за обављање послова из области културе и спорта Сурчин у износу 100 хиљада динара.

ЈП „Београдска тврђава“. У току 2014. године приказан је расход за текуће субвенције у износу 49.085 хиљада динара и то за: (1) суфинансирање зарада запослених у износу 18.658 хиљада динара; (2) суфинансирање трошкова обезбеђења у износу 29.727 хиљада динара и (3) реализацију програма у области културе у износу 700 хиљада динара.

(1) У току 2014. године је вршио суфинансирање зарада запослених у ЈП „Београдска тврђава“ у износу 18.658 хиљада динара и то за 18 запослених лица. Закључен је уговор о суфинансирању рада и обављања делатности ЈП „Београдска тврђава“ број VI-02 број 401.2.123 од 26.02.2014. године (број 394-1 од 26.02.2014. године) и уговор број VI-02 401.2.418/14 од 08.08.2014. године (број 2290-1/14 од 07.08.2014. године) о суфинансирању зарада запослених и услуге физичко техничког обезбеђења на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан којима је Секретаријат учествује у суфинансирању дела зарада запослених и то до износа 18.700 хиљада динара.

(2) 2013. година-по спроведеном поступку јавне набавке ЈП „Београдска тврђава“ је закључила уговор о физичко техничком обезбеђењу на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан број 2370/13 од 27.08.2013. године са „Dobergard“ доо Београд за период 27.08.2013-27.08.2014. године.

У 2014. години - по спроведеном отвореном поступку јавне набавке број 6/14 ЈП „Београдска тврђава“ је закључила уговор о физичко техничком обезбеђењу на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан број 2908-1/14 од 09.10.2014. године са „Dobergard“ доо Београд за период 27.08.2014.-27.08.2015. године. Закључен је уговор са ретроактивним важењем.

У току 2014. године извршен је пренос по основу субвенција за услуге обезбеђења у износу 29.727 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршен је пренос средстава по основу текућих субвенција у износу 49.085 хиљада динара иако ЈП „Београдска тврђава“ није донело посебан програм коришћења помоћи (субвенција) са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- фактуре за услуге обезбеђења које се односе на претходни обрачунски период (новембар и децембар 2013. године) нису евидентирани у Билансу стања на дан 31.12.2013. године на 242000 - обавезе по основу субвенција за износ 5.706 хиљаде динара, што је у супротности са чл. 11. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- није вршена контрола од стране Секретаријата да ли је ЈП „Београдска тврђава“ имало право на повраћај плаћеног ПДВ-а по фактурама за услуге обезбеђења и да ли је извршила повраћај средстава а у току 2014. године извршена је исплата у укупном износу 29.727 хиљада динара од чега за ПДВ у износу 4.955 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да субвенције планирају и додељују на основу посебног програма који садржи све елементе у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима, да се све преузете обавезе приказују у финансијским извештајима и да се пропишу процедуре за кориснике средстава субвенција који су обвезници плаћања ПДВ-а у циљу контроле преноса средствима по фактурама са исказаним ПДВ-ом како се из буџета града не би преносила средства која су намењена за ПДВ који је одбитна ставка за корисника субвенције.

ЈП „Сава центар“. У току 2014. године приказан је расход за текуће субвенције у износу 3.678 хиљада динара за финансирање програма у области културе и то: (1) реализација манифестације обележавања 70 година од ослобођења Београда у износу 2.078 хиљада динара; (2) реализација програма "Дани руске културе у Сава центру" у износу 1.000 хиљада динара; (3) реализација програма - "Royal opera house" у износу 400 хиљада динара и (4) реализација програма - концерт Драгане Дел Монако у износу 200 хиљада динара.

Манифестација „70 година од ослобођења Београда“. Закључен је уговор број VI-02.401.2-837/14 од 29.12.2014. године (број 4698 од 29.12.2014. године) са ЈП „Сава центар“ Београд за учешће у финансирању реализације манифестације обележавања 70 година од ослобођења Београда и сценског спектакла „Прича о чвргама и небу“ у износу 2.078 хиљада динара. Уговор је закључен 29.12.2014. године а манифестација је одржана 19.10.2014. године, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем. Према члану 3. Уговора, ЈП „Сава центар“ Београд је у обавези да средства наменски утроше и да у

року од 30 дана од дана реализације пројекта достави детаљан писани извештај о утрошеним средствима са доказима о трошењу пренетих средстава (копије уговора, рачуна и сл) са изводом стања на рачуну као доказом о обављеним плаћањима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршен је пренос средстава по основу текућих субвенција у износу 3.678 хиљада динара иако ЈП „Сава центар“ није донело посебан програм коришћења помоћи (субвенција) са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је пренос средстава ЈП „Сава центар“ за финансирање манифестације „70 година од ослобођења Београда“-музичко сценски спектакл „Прича о чвргама и небу“ у износу 2.078 хиљада динара без комплетне валидне рачуноводствене документације, односно без рачуна и доказа да је услуга извршена, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор број VI-02.401.2-837/14 од 29.12.2014. године (број 4698 од 29.12.2014. године) са ЈП „Сава центар“ Београд за учешће у финансирању реализације манифестације обележавања 70 година од ослобођења Београда и сценског спектакла „Прича о чвргама и небу“ у износу 2.078 хиљада динара а манифестација је одржана 19.10.2014. године, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- у складу са уговором број VI-02.401.2-837/14 од 29.12.2014. године средства у износу 2.078 хиљада динара су пренета за финансирање организације манифестације односно извршено је плаћање на терет групе конта 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо са групе конта 424000-специјализоване услуге што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да субвенције планирају и додељују на основу посебног програма који садржи све елементе у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима, да се пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације, да се приликом закључивања уговора поштују законски прописе и да расходе планирају и евидентирају у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Капиталне субвенције (451200). Приказани су расходи у износу 4.131 хиљада динара на име капиталних субвенција јавним предузећима и то ЈП „Сава центар“ за набавку опреме: (1) набавку филмског платна у износу 931 хиљада динара; (2) набавку светлосног пулта у износу 700 хиљада динара и (3) сервис лифтова у износу 2.500 хиљада динара.

(1) Набавка филмског платна. ЈП „Сава центар“ спровело је поступак јавне набавке мале вредности број 20/14 за набавку добара-филмског платна величине 9x5м и закључило уговор број 4008/12 од 26.12.2014. године са „Декадас“ доо Београд у износу 931 хиљада динара. Уговор није заведен код добављача. Рок за испоруку добара је 29.12.2014. године. Достављен је Записник о примопредаји број 4681/1 од 29.12.2014. године који је потписан од стране комисије за пријем набавке. Достављен је рачун –отпремница број 1229/14-001 од 29.12.2014. године у износу 931 хиљада динара.

(2) Набавка светлосног пулта. ЈП „Сава центар“ спровело је поступак јавне набавке мале вредности број 22/14 за набавку добара-светлосног пулта у Великој дворани и

закључило уговор број 4024/9 од 26.12.2014. године са „Sky solutions“ д.о.о. Београд у износу 839 хиљада динара. Уговор није заведен код добављача. Набавка се финансира средствима оснивача-града Београда у износу 700 хиљада динара и средствима из сопствених извора у износу 139 хиљада динара. Рок за испоруку 28.12.2014. године. Достављен је рачун-отпремница број 14-300-000014 од 26.12.2014. године у износу 839 хиљада динара и Записник о примопредаји од 26.12.2014. године.

(3) генерални сервис лифтова. ЈП „Сава центар“ спровело је поступак јавне набавке мале вредности број 27/14 за набавку услуга-генерални сервис лифтова и закључило уговор број 4033/9 од 26.12.2014. године са „Зим елеватор“ доо Београд у износу 2.500 хиљада динара. Уговор није заведен код добављача. Рок за извршење услуга 28.12.2014. године. Достављена је окончана ситуација број 523/11-14 од 29.12.2014. године на износ 2.500 хиљада динара. Достављен је записник о примопредаји радова од 29.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршен је пренос средстава по основу капиталних субвенција у износу 4.131 хиљада динара иако ЈП „Сава центар“ није донело посебан програм коришћења помоћи (субвенција) са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему и
- извршен је пренос средстава по основу капиталних субвенција за генерални сервис лифтова у износу 2.500 хиљада динара ЈП „Сава центар“ уместо да се изврши пренос на име текућих субвенција на синтетичком конту 451100, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да субвенције планирају и додељују на основу посебног програма који садржи све елементе у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима и обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Секретаријат за спорт и омладину. На овој групи конта приказано је извршење у износу 95.908 хиљада динара на име субвенција предузећима и установама чији је оснивач град Београд и то: (1) УФК-СРЦ „Ташмајдан“ у износу 14.877 хиљада динара; (2) ЈП „Хиподром Београд“ у износу 17.301 хиљада динара; (3) „Арена Београд“ доо у износу 60.230 хиљада динара и (4) ПД „БГ хала“ у износу 3.500 хиљада динара.

(1) УФК-СРЦ „Ташмајдан“. У току 2014. године УФК-СРЦ „Ташмајдан“ на име субвенција извршен је пренос средстава у износу 14.877 хиљада динара.

Закључени су уговори са УФК-СРЦ „Ташмајдан“ Београд за учешће града у финансирању рада Ледене дворане у оквиру Спортске хале „Пионир“ која је у саставу УФК-СРЦ „Ташмајдан“ и то:

- уговор број ХХ-01-401.1-2/14 од 31.01.2014. године за период 01.01.-31.01.2014. године у износу 2.000 хиљада динара на месечном нивоу односно 6.000 хиљада динара за цео период уговарања;

- уговор број ХХ-01-401.1-158 од 22.04.2014. године за период 01.02.-30.04.2014. године у износу 2.000 хиљада динара на месечном нивоу односно 6.000.000,00 динара за цео период уговарања;

-уговор број ХХ-01-401.1-592/14 од 19.11.2014. године за период 01.10.-31.12.2014. године у износу 2.000 хиљада динара на месечном нивоу односно 6.000 хиљада динара за цео период уговарања.

УФК-СРЦ „Ташмајдан“ се обавезује да ће средства користити за покриће текућих трошкова: електричне енергије, трошкове горива, воде, текућег одржавања и слично и да ће обезбедити да предметна дворана буде функционална током уговореног периода.

Средства су коришћена за плаћање по рачунима за утрошену електричну енергију УФК-СРЦ „Ташмајдан“. На рачунима за утрошену електричну нигде се не може утврдити да се ради о утрошеној електричној енергији баш за Ледену дворану јер рачун гласе на УФК-СРЦ „Ташмајдан“ без навођења да се ради о леденој дворани.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- вршен је пренос средстава по основу субвенција у износу 14.877 хиљада динара УФК-СРЦ „Ташмајдан“ а да притом нису донети посебни програми који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком, што је супротно члану 12. Закона о јавним службама; члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор број ХХ-01-401.1-2/14 од 31.01.2014. године (за период 01.01.-31.01.2014. године), уговор број ХХ-01-401.1-158 од 22.04.2014. године (за период 01.02.-30.04.2014. године) и уговор број ХХ-01-401.1-592/14 од 19.11.2014. године (за период 01.10.-31.12.2014. године) са УФК-СРЦ „Ташмајдан“ Београд за учешће града у финансирању рада Ледене дворане у оквиру Спортске хале „Пионир“, односно закључени су уговори са ретроактивним важењем и вршено финансирање у износу 12.000 хиљада динара без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- уговор је закључен за суфинансирање трошкова електричне енергије, трошкове горива, воде, текућег одржавања и осталих сталних трошкова за Ледену дворану а средства су утрошена само за финансирање утрошене електричне енергије и то по рачунима за утрошену електричну из којих се не може утврдити да се ради о утрошеној електричној енергији баш за Ледену дворану јер рачуни гласе на УФК-СРЦ „Ташмајдан“ без навођења да се ради о леденој дворани.

Препоручујемо одговорним лицима да одобравају и преносе средства по основу субвенција у складу са важећим законским прописима, да врше контролу трошења пренетих средстава и да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

(2) ЈП „Хиподром Београд“. У току 2014. године на име субвенција извршене је пренос средстава у износу 17.301 хиљада динара.

Закључени су уговори са ЈП „Хиподром Београд“ Београд за суфинансирање рада и обављања делатности ЈП „Хиподром Београд“ и то:

-уговор број ХХ-01-401.1-120 за период јануар-фебруар 2014. године у износу 2.727 хиљада динара.

-уговор број ХХ-01-401.1-159/14 од 22.04.2014. године за период март-мај 2014. године у износу 4.091 хиљада динара.

- уговор број ХХ-01-401.1-390/14 од 18.07.2014. године за период јун-новембар 2014. године у износу 8.182 хиљаде динара. Закључен је анекс 1. Уговора број ХХ-01-401.1-390/14 од 16.12.2014. године за суфинансирање рада и обављања делатности ЈП

„Хиподром Београд“ у периоду јун-новембар 2014. године којим се повећава износ суфинансирања са 8.182 хиљаде динара на износ 9.583 хиљаде динара.

ЈП „Хиподром Београд“ се обавезује да ће средства користити за зараде запослених и ангажованих лица, материјалне редовне трошкове пословања, трошкове потрошног материјала, услуге репрезентације, комуналне трошкове и сл.

Претежна делатност ЈП „Хиподром“ Београд су услуге уређења и одржавања околине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- вршен је пренос средстава по основу субвенција у износу 17.301 хиљада динара ЈП „Хиподром Београд“ а да притом нису донети посебни програми који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком и чија је претежна делатност услуге уређења и одржавања околине, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговорима је дефинисано да ће ЈП „Хиподром Београд“ средства користити за зараде запослених и ангажованих лица, накнаде за рад Надзорног одбора, материјалне редовне трошкове пословања, трошкове потрошног материјала, услуге репрезентације, комуналне трошкове и сл, а средства су коришћена само за зараде запослених и ангажованих лица што је супротно члану 2. Уговора;
- закључен је анекс 1. уговора број ХХ-01-401.1-390/14 од 16.12.2014. године за суфинансирање рада и обављања делатности ЈП „Хиподром Београд“ у периоду јун-новембар 2014. године којим се повећава износ суфинансирања са 8.182 хиљада динара на износ 9.583 хиљаде динара, односно закључен је анекс уговора по истеку периода за који се уговара суфинансирање и
- закључен је уговор број ХХ-01-401.1-120/14 од 22.04.2014. године (за период март-јун 2014. године) и уговор број ХХ-01-401.1-390/14 од 18.07.2014. године са ЈП „Хиподром Београд“ Београд за суфинансирање рада и обављања делатности ЈП „Хиподром Београд“ односно закључени су уговори са ретроактивним важењем.

Препоручујемо одговорним лицима да одобравају и преносе средства по основу субвенција у складу са важећим законским прописима, да врше контролу трошења пренетих средстава и да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

(3) „Арена Београд“ д.о.о. У току 2014. године на име субвенција извршене је пренос средстава у износу 60.230 хиљада динара.

Секретаријат је закључио уговор број ХХ-01.401.1.-61 од 27.12.2010. године са ПД „Арена Београд“ доо Нови Београд (чији је оснивач град Београд) о коришћењу објекта „Београдска арена“ којим уговорне стране регулишу своја међусобна права и обавезе поводом рада и обављања делатности ПД „Арена Београд“ доо. У уговору се наводи да је град Београд инвеститор изградње комплекса Београдска арена, да је Скупштина града својом Одлуком број 66-105/06-С од 19.05.2006. године основала ПД „Београдска арена“ доо и да је 2009. године донела Одлуку о измени Одлуке о оснивању ПД „Београдска арена“ доо. Овим уговором град Београд је пренео без накнаде Арени Београд за време важења овог уговора искључиво право управљања и коришћења комплекса без права отуђења ради обављања привредне делатности ради које је ово привредно друштво основано. Град је овим уговором пренео без накнаде Арени Београд право управљања опремом, основним средствима и другим добрима која се налазе у комплексу „Београдска арена“ а све сагласно Записнику о попису о покретној и непокретној имовини број ХХ-02

број 66.7-1 од 30.11.2010. године. Према члану 3. Уговора ПД „Арена Београд“ доо користи комплекс Београдске арене за организацију спортских културних и других програма, као послова из своје основне делатности и да поред ових послова Арена Београд може издавати у закуп и делове комплекса као и опрему. ПД „Арена Београд“ сноси све трошкове објекта Београдска арена као и трошкове свог пословања осим трошкова чије финансирање се кроз овај уговор врши из буџета Града. Чланом 14. Уговора град Београд се обавезао да месечно исплаћује износ од 7.500 хиљада динара почев од 01.01.2011. године које ће ПД „Арена Београд“ доо користити за: (1) плаћање комуналних трошкова (ел.енергија, топлотна енергија, водовод и канализација); (2) редовно осигурање комплекса; (3) редовно физичко техничко и противпожарно обезбеђење комплекса (24 часовно обезбеђење комплекса које у једној смени обухвата девет извршиоца-према рачуну вршиоца обезбеђења; (4) редовно чишћење комплекса и одржавање опреме за чишћења- према рачуну вршиоца услуге.

У уговору се наводи да су између града Београда и ПД „Београдска арена“ доо закључени следећи уговори: Уговор о начину финансирања рада и обављања делатности ПД „Београдска арена“ доо број XX-01 број 401.1-20 од 22.12.2006. године, Уговор о изменама уговора о начину финансирања послова управљања и одржавања комплекса „Београдска арена“ број XX-01 број 401.1-35 од 23.08.2007. године, Уговор о изменама уговора о начину финансирања послова управљања и одржавања комплекса „Београдска арена“ број XX-01 број 401.1-1 од 05.03.2008. године и Уговор о изменама уговора о начину финансирања послова управљања и одржавања комплекса „Београдска арена“ број XX-01 број 401.1-16 од 18.11.2008. године.

У периоду 2006-јул 2010. године за потребе рада ПД „Арена Београд“ Секретаријат је за зарада запослених и материјалних трошкова извршио пренос средстава у износу 191.192 хиљаде динара. Према закљученом уговору Арена Београд је дужна да средства у овом износу врати граду Београду моментом стицања свих финансијских услова који ће омогућити да се граду врате средства а да повраћај средстава не утиче на редовно функционисање Арене Београд.

Закључен је анекс 1. Уговора број XX-01.40.1.-61/10 од 08.11.2012. године којим је дефинисано да град Београд почев од 01.06.2012. године више није у обавези да месечно исплаћује износе од 7.500 хиљада динара (како је уговорено основним уговором) с обзиром да је Арена Београд у периоду 01.01.2011.-31.05.2012. године успешно пословала (у овом периоду град је вршио пренос средстава у износу 7.500 хиљада динара месечно).

Закључен је анекс 2. Уговора број XX-01.40.1.-61/10 од 29.01.2013. године којим је дефинисано да град Београд почев од 01.01.2013. године у обавези да месечно исплаћује износ од 5.000 хиљада динара.

Закључен је анекс 3. Уговора број XX-01.40.1.-61/10 којим је промењен члан 13. основног уговора који се односи на број бесплатних улазница за протоколарне потребе и остали чланови се не мењају односно град је и даље у обавези да месечно исплаћује износ од 5.000 хиљада динара.

У току 2014. године за ове намене извршено је плаћање у износу 60.230 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршен је пренос средстава на име субвенција ПД „Арена Београд“ доо у износу 60.230 хиљада динара а да притом нису донети посебни програми који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком са ефектима

датих субвенција и пројекција до ког ће периода бити потребно субвенционисање предузећа, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему и

- пренос средстава је вршен на основу рачуна који не садржи све потребне елементе-количине и јединичне цене и на основу рачуна у паушалним износима (услуге обезбеђења) односно вршен је пренос средстава без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да одобравају и преносе средства по основу субвенција у складу са важећим законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

б) Служба за информисање. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 198.000 хиљада динара ЈРДП „Студио Б“ Београд на име текућих субвенција.

Привремени орган града Београда на седници одржаној 30.12.2014. године донео је Решење број 023-913/13-С-20 којим се даје сагласност на Програм пословања за 2014. годину, који је донет од стране Надзорног одбора Јавног радиодифузног предузећа „Студио Б“ 26.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:

- ЈРДП „Студио Б“ Београд није доставило Програм пословања за 2014. годину оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2013. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.
- ЈРДП „Студио Б“ Београд није предложило посебан програм који садржи програм коришћења помоћи (субвенције), са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

Током 2015. године спроведен је поступак приватизације ЈРДП „Студио Б“ у складу са Законом о приватизацији и Законом о јавном информисању и медијима, те се ово предузеће више не налази у надлежности Службе за информисање.

Препоручујемо одговорним у Служби за информисање да врше финансирање медија у складу са законским прописима.

7) Секретаријат за енергетику. Приказано је извршење у износу 1.809 хиљада динара и то на име капиталних субвенција датих ЈКП „Београдске електране“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

4.1.4.17. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

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

у 000 динара

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	6.299.141	6.299.141	6.275.159	6.275.159	100	100
2	Секретаријат за привреду	18.198	18.198	13.827	13.827	76	100
3	Укупно орган. јединице (2)	6.317.339	6.317.339	6.288.986	6.288.986	100	100
4	УКУПНО ГРАД – група 454000	6.317.339	6.317.339	6.288.986	6.288.986	100	100

1) Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.299.141 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 6.275.159 хиљада динара, на економској класификацији 454111-Текуће субвенције приватним предузећима и односе се на субвенционисање дела зараде уговорних превозника који врше услугу превоза у јавном линијском превозу путника на територији града Београда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Секретаријат за финансије је у оквиру консолидованог рачуна трезора отворио рачун Средстава интегрисаног тарифног система, при Секретаријату за саобраћај, а за уплату средстава наплаћених у оквиру интегрисаног тарифног система у јавном линијском превозу путника на територији града Београда. На исти су током 2014. године уплаћена средства у износу од 8.185.186 хиљада динара. Међутим, наведена средства немају карактер јавних прихода, тако да је отварање рачуна супротно чл. 2, 9, 14. и 49. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за јавни превоз је без евидентирања у пословним књигама извршила пренос средстава у износу од 8.181.419 хиљада динара са подрачуна ИТС-а уговорним превозницима и ЈКП ГСП „Београд“ на име извршене услуге превоза путника у јавном градском превозу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 74. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за јавни превоз је за 14 уговора о поверавању превоза путника у јавном градском превозу и то 11 на линијама градског превоза у оквиру ИТС-1 додељених јавним конкурсима од 11.07.2005. године и од 09.11.2008. године и три на линијама приградског превоза у оквиру ИТС-2 додељених јавним конкурсима од 21.03.2008. године, анексима продужила рок на који је поверено обављање превоза до 31.12.2015. године, односно до 30.04.2016. године, што је супротно јавним позивима и конкурсној документацији за поверавање превоза путника у јавном градском превозу и члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда по коме се поверавање линијског превоза врши путем јавног конкурса на пет година;
- Дирекција за јавни превоз је уговором о поверавању превоза путника у јавном градском превозу на линијама локалног превоза у оквиру ИТС-2 а који је склопљен на основу јавног конкурса од 21.09.2010. године, поверила превоз превознику СП „Ласта“ Београд на период до 30.04.2016. године, односно на пет година и шест месеци, што је супротно члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда по коме се поверавање линијског превоза врши на пет година;
- Дирекција за јавни превоз је извршила плаћање у износу од 6.275.159 хиљада динара по основу субвенционисања дела загарантованог прихода уговорних превозника који врше услугу превоза у јавном линијском превозу путника на територији града Београда, у складу са чланом 4. и 30. Уговора са превозницима на линијама градског превоза у оквиру ИТС-1, чланом 28. Уговора са превозницима на линијама приградског превоза у оквиру ИТС-2 и чланом 30. и 31. Уговора са превозником на линијама локалног превоза у оквиру ИТС-2, уместо да плаћање врше сходно члану 29. Закона о комуналним делатностима;
- Дирекција за јавни превоз није донела упуства и процедуре по којима ће се вршити обрачун и уплате као и евидентирање уплата превозницима из прихода остварених у ИТС-у, што је супротно члану 81. Закона о буџетском систему.

Дирекција за јавни превоз је донела Упутство о начину расподеле прихода по системима ИТС1 и ИТС2; Упутство о начину и поступку признавања полуобрта у јавном градском превозу (ИТС) на територији града Београда и Интерне процедуре тока документације у Секретаријату за саобраћај – Дирекција за јавни превоз.

Одговорним лицима препоручујемо да се рачуни у оквиру КРТ-а отварају у складу са законским прописима; да поверавање и субвенционисање комуналне делатности превоза путника у јавном градском превозу врше у складу са Законом о комуналним делатностима и на рок који је предвиђен Одлуком о јавном линијском превозу путника на територији града Београда и да средствима ИТС-а управљају у складу са Законским прописима.

2) Секретаријат за привреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 18.198 хиљада динара и исказано је извршење у износу 13.827 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 410-Општи економски и комерцијални послови у износу од 12.339 хиљада динара и (2) 421-Пољопривреда у износу од 1.488 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 410-Општи економски и комерцијални послови. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 15.198 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 12.339 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 454111-Текуће субвенције приватним предузећима у износу од 6.614 хиљада динара и 454211-Капиталне субвенције приватним предузећима у износу од 5.725 хиљаде динара.

Текуће субвенције приватним предузећима – 454111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.614 хиљада динара по основу давања подстицаја за увођење и одржавање међународних стандарда и подстицаја за запошљавање.

По основу подстицаја за увођење и одржавање међународних стандарда у 2014. години извршена је исплата у укупном износу од 1.814 хиљада динара за девет корисника којима су средства одобрена по основу јавног позива за доделу финансијских средстава – субвенција привредним субјектима са територије града Београда за увођење и сертификацију, односно ресертификацију међународних стандарда из 2013. године. Закључком заменика градоначелника града Београда број 3-1713/13-Г-01 од 28.03.2013. године дата је сагласност Секретаријату за привреду да покрене и спроведе поступак доделе финансијских средстава – субвенција привредним субјектима са територије града Београда за увођење и сертификацију, односно ресертификацију међународних стандарда. Секретар Секретаријата за привреду је Решењем број VIII-01 404-6/13 од 04.04.2013. године формирао Комисију за доделу бесповратних финансијских средстава која је донела Упутство за подношење пријава и припремила Позив за доделу бесповратних финансијских средстава, субвенција привредним субјектима са територије града Београда за увођење и сертификацију, односно ресертификацију међународних стандарда који је објављен је 11.04.2013. године, са роком за подношење пријава 13.05.2013. године до 16 часова. Након истека рока за подношење пријава, Комисија за спровођење поступка доделе финансијских средстава разматрала је пристигле пријаве од којих је 153 стигло у предвиђеном року и донела предлог Одлуке број VIII-01 404-6/13 од 10.09.2013. године којом предложила доделу финансијских средстава за 26 пријава (49 пријава непотпуно, 75 пријава није испуњавало услове и критеријуме прописане Упутством и за 3 пријаве достављено обавештење о одустајању). Закључком градоначелника града Београда број 3-

3577/13-Г од 18.09.2013. године дата је сагласност на предлог Одлуке комисије за доделу бесповратних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Упутство за подношење пријава за давање подстицаја за увођење и одржавање међународних стандарда донела Комисија за доделу подстицајних средстава формирана од стране секретара Секретаријата за привреду, односно акта су донета од стране лица које није надлежно за доношење, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 191. став 2. Устава, члану 12. и 33. Закона о главном граду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да општа акта доноси надлежни орган.

По основу подстицаја за самозапошљавање незапослених лица теже запошљивих категорија на територији града Београда у 2014. години извршена је исплата у укупном износу од 4.800 хиљада динара за 24 корисника којима су средства одобрена по основу јавног позива за доделу подстицајних средстава. Закључком Привременог органа града Београда број 3-2407/14-С-20 од 11.04.2013. године дата је сагласност Секретаријату за привреду да покрене и спроведе поступак за доделу подстицајних средстава за самозапошљавање теже запошљивих категорија незапослених лица на територији града Београда. Секретар Секретаријата за привреду је Решењем број VIII-01 404-7/2014 од 11.04.2014. године формирао Комисију за доделу подстицајних средстава која је донела Упутство о условима, критеријумима и начину доделе подстицајних средстава и припремила Позив за доделу подстицајних средстава који је објављен је 17.04.2014. године, са роком за подношење пријава 15.07.2013. године. Након истека рока за подношење пријава, Комисија за спровођење поступка доделе подстицајних средстава разматрала је пристигле пријаве од којих је 144 стигло у предвиђеном року и утврдила да 121 пријава формално испуњава услове конкурса. Градски центар за социјално предузетништво је у складу са потписаним Споразумом о сарадњи са Секретаријатом за привреду и Националном службом за запошљавањем, сачинило Прелиминарну ранг листу 121 подносиоца пријава који формално испуњавају услове конкурса, а на основу претходно прибављеног мишљења Националне службе за запошљавање. На основу формиране ранг листе Комисија је донела предлог Одлуке број VIII-01 404-7/14 од 25.11.2014. године којом предложила доделу финансијских средстава за првих 25 пријава. Закључком градоначелника града Београда број 3-5029/14-Г од 12.12.2014. године дата је сагласност на предлог Одлуке Комисије за доделу бесповратних средстава. До 31.12.2014. године извршена је исплата за 24 корисника по 200 хиљада динара који су испунили услове, док за једног корисника исплата извршена у 2015. години по испуњењу услова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Секретаријат за привреду за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворио буџетски фонд у складу са чланом 44-47. Закона о буџетском систему, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
- Упутство о условима, критеријумима и начину доделе подстицајних средстава донела је Комисија за доделу подстицајних средстава формирана од стране секретара Секретаријата за привреду, односно акта су донета од стране лица које није надлежно за доношење, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 191. став 2. Устава, члану 12. и 33. Закона о главном граду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да средства за спровођење мере активне политике запошљавања планирају и извршавају у оквиру буџетског фонда и да општа акта доноси надлежни орган.

Капиталне субвенције приватним предузећима – 454211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.725 хиљада динара по основу подстицаја за унапређење производње и проширење капацитета.

По основу подстицаја за унапређење производње и проширење капацитета у 2014. години извршена је исплата у укупном износу од 5.725 хиљада динара за 16 корисника којима су средства одобрена по основу јавног позива за доделу финансијских средстава – подстицаја за унапређење и проширење пословања привредних субјеката са територије града Београда. Закључком Привременог органа града Београда број 3-2193/14-С-20 од 31.03.2014. године дата је сагласност Секретаријату за привреду за доделу финансијских средстава – подстицаја за унапређење и проширење пословања привредних субјеката са територије града Београда. Секретар Секретаријата за привреду је Решењем број VIII-01 404-5/2014 од 04.04.2014. године формирао Комисију за доделу бесповратних финансијских средстава која је донела Упутство за подношење пријава и припремила Позив за доделу бесповратних финансијских средстава, подстицаја за унапређење и проширење пословања привредних субјеката са територије града Београда који је објављен је 08.04.2014. године, са роком за подношење пријава до 15.05.2013. године до 16 часова. Након истека рока за подношење пријава, Комисија за спровођење поступка доделе финансијских средстава разматрала је пристигле пријаве од којих је 41 стигло у предвиђеном року и донела предлог Одлуке којом је предложила доделу финансијских средстава за 19 пријава док су две пријаве које су задовољиле критеријуме конкурса остављене у случају одустајања од потписивања уговора неког од подносиоца од првих 19 ранжираних (17 пријава непотпуно и три пријаве нису биле формално исправне). Закључком градоначелника града Београда број 3-1458/14-Г од 25.07.2014. године дата је сагласност на предлог Одлуке комисије за доделу бесповратних средстава.

Дана 11.08.2014. године секретар Секретаријата за привреду је донео Решење број VIII-01 031-25/14 којим је формирана радна група за контролни преглед тока процеса рада и релевантне документације Комисије за спровођење поступка доделе финансијских средстава. Радна група је прегледом документације утврдила да су од 19 предложених пријава за доделу средстава три неисправне, као и две резервне пријаве, о чему је сачињен Записник и Извештај број VIII-01 404-5/2014 од 25.08.2014. године и од 09.10.2014. године. На основу Извештаја радне групе донета је Одлука о измени одлуке број VIII-01 404-5/2014 од 16.10.2014. године којом су додељена финансијска средства.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Упутство за подношење пријава за унапређење производње и проширење капацитета донела је Комисија за доделу подстицајних средстава формирана од стране секретара Секретаријата за привреду, односно акта су донета од стране лица које није надлежно за доношење, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 191. став 2. Устава, члану 12. и 33. Закона о главном граду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- по спроведеном конкурс за доделу подстицаја за унапређење производње и проширење капацитета одобрено је за финансирање пет пријава у укупном износу од 2.883 хиљаде динара (485 хиљада динара – „Аћим“ ДОО Београд; 810 хиљада динара „Spirit Sound MFM“ ДОО Београд; 599 хиљада динара – „Игало“ ДОО Београд; 489 хиљада динара - Пекара „Вир“ Београд, 500 хиљада динара – „Ми.ко.траде“ ДОО

Београд) које не испуњавају услове конкурса, што је супротно Упуству за подношење пријава за унапређење производње и проширење капацитета.

Одговорним лицима препоручујемо да општа акта доноси надлежни орган.

Секретар Секретаријата за привреду је донео Решење број VIII-01 031-25/14 од 11.08.2014. године, којим је формирана радна група за контролни преглед тока процеса рада и релевантне документације Комисије за спровођење поступка доделе финансијских средстава, која је утврдила да од 19 предложених пријава за доделу средстава три су неисправне, као и две резервне пријаве, о чему је сачињен Записник и Извештај број VIII-01 404-5/2014 од 25.08.2014. године и од 09.10.2014. године.

4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

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

у 000 динара

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	4.842.178	4.842.178	4.660.882	4.663.499	96	100
2	Секретаријат за саобраћај	373.418	373.418	372.832	372.832	100	100
3	Секретаријат за заштиту животне средине	51.000	51.000	48.661	48.661	95	100
4	Секретаријат за привреду	378.389	378.389	47.146	47.146	12	100
5	Секретаријат за културу	33.431	33.431	33.431	33.431	100	100
6	Секретаријат за образовање и децу заштиту	15.837	15.837	13.685	13.685	86	100
7	Секретаријат за спорт и омладину	12.661	12.661	12.256	8.955	71	73
8	Секретаријат за социјалну заштиту	2.000	2.000	971	1.009.971	50.499	104.013
	Агенција за инвестиције и становање	0	0	0	26.053	-	-
10	Укупно орган. јединице (9)	5.708.914	5.708.914	5.189.864	6.224.233	109	120
11	УКУПНО ГРАД – Група 463000	6.793.767	6.793.767	6.180.319	6.287.077	93	102

1) Секретаријат за финансије. На име Трансфера осталим нивоима власти Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 372.832 хиљада динара, што је исказано на функцијама 180, извршење се односи на: (1) текуће трансфере нивоу Републике 1.000 хиљада динара; (2) Текуће трансфери нивоу општина 329.643 хиљаде динара и (3) Капиталне трансфере нивоу општина 42.188 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу Републике-463111. На овом конту Секретаријат за финансије је евидентирао пренос средства Косовском управном округу у износу од 1.000 хиљада динара, а на име помоћи за део трошкова радова у ОШ „Краљ Милутин“ Грачаница поводом обележавања 140 година постојања Основне школе.

Текући трансфери нивоу општина-463151. На овом конту Секретаријат за финансије је евидентирао текуће трансфере у износу од 329.643 хиљаде динара, а који се односе на пренос средстава градским општинама и то: (1) за покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака за 17 ГО, а на основу Уговора о сарадњи и то 50% средстава наплаћених за излазак службених лица на терен ради закључења брака износ од 15.699 хиљада динара; (2) ГО Обреновац 81.600 хиљада динара, и то за превазилажење проблема текуће ликвидности ЈКП и ЈП погођени поплавама 80.000 хиљада динара; за набавку хигијенских пакета и помоћ 1.280 хиљада динара и за пренос донације 320 хиљада динара; (3) ГО Сопот 79.139 хиљада динара и то за превазилажење проблема текуће ликвидности; (4) ГО Савски Венац 30.000 хиљада динара за покриће трошкова уређења Савског анфитеатра и уклањање објеката којима је одбијена легализација; (5) ГО Гроцка 27.000 хиљада динара, и то за трошкове превоза ученика основних школа 8.000 хиљада динара, за измирење дуга за електричну енергију 15.500

хиљада динара, за рушење бесправних објеката 500 хиљада динара и за помоћ најугроженијим породицама 1.000 хиљада динара; (6) ГО Лазаревац 26.500 хиљада динара, и то за набавку хране за евакуисана лица 1.500 хиљада динара и за превоз ученика 25.000 хиљада динара; (7) ГО Барајево 23.066 хиљада динара, и то за превазилажење проблема текуће ликвидности; (8) ГО Вождовац 28.639 хиљада динара, и то за рушење бесправних објеката 7.500 хиљада динара, за побољшање финансијске ситуације 15.500 хиљада динара и за накнаду штете плате физичким лицима 5.639 хиљада динара; (9) ГО Сурчин 10.000 хиљада динара, и то за превазилажење проблема текуће ликвидности и (10) ГО Раковица 8.000 хиљада динара, и то за набавку хране за евакуисана лица 1.000 хиљада динара и за превазилажење проблема текуће ликвидности 7.000 хиљада динара.

Капитални трансфери нивоу општина-463241. 42.188 хиљада динара. Секретаријат за финансије је евидентирао капиталне трансфере у износу од 42.188 хиљаде динара, и то ГО Вождовац на име помоћи за реализацију Идејног пројекта изградње Здравствене станице Јајинци.

Привремени орган града Београда је 17.04.2014. године донео Одлуку о утврђивању критеријума и мерила за обиме буџета градских општина⁶⁵.

У складу са чланом 5. Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивање прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2014. години⁶⁶, укупна средства за јавну потрошњу градских општина распоређених по наведеној одлуци, повећавају се за износ средстава која се преносе из буџета града тим градским општинама за конкретне намене, на основу акта градоначелника града, међутим Одлуком о обиму средстава нису одређени критеријуми за пренос средстава градским општинама за конкретне намене. На основу захтева градских општина Секретаријат за финансије је предложио да се из буџета града издвоје горе наведена средства и да се донесе решење. Пренос средстава је извршен на основу решења која је донео градоначелник.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Секретаријат за финансије извршио пренос средстава градским општинама из буџета града за конкретне намене у складу са чланом 5. Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивање прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2014. години у износу од 329.643 хиљада динара, међутим Одлуком о обиму средстава или неким другим актом нису одређени критеријуми за пренос средстава градским општинама за конкретне намене.

Одговорним лицима препоручујемо да се за пренос средстава градским општинама за конкретне намене утврде критеријуми.

2) Секретаријат за саобраћај. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 51.000 хиљада динара а извршени у износу 48.661 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Секретаријат за заштиту животне средине. Приказано је извршење у износу 47.146 хиљада динара за финансирање гашења индивидуалних котларница у школама и предшколским установама и прикључења истих на систем даљинског грејања. По налогу градоначелника број 020-560/12Г од 09.02.2012. године средства за финансирање гашења индивидуалних котларница у школама и вртићима и прикључења истих на даљински

⁶⁵ „Сл. лист града Београда“ број: 36/14

⁶⁶ „Сл. лист града Београда“ број: 50/14 и 81/14

систем грејања дужан је да обезбеди Секретаријат за заштиту животне средине у оквиру Буџетског фонда за заштиту животне средине града Београда.

Избор у којим школама ће се извести радови је вршен на основу: (1) решења инспектора за заштиту животне средине којима се школама забрањује употреба котларнице и (2) техничких могућности за прикључење на систем даљинског грејања.

Закључени су тројни уговори између Секретаријата, школе (предшколске установе) и ЈКП „Београдске електране“ Београд са предметом уговора-прикључење грејних инсталација објекта школе (предшколске установе) на систем даљинског грејања. У 2012. години закључена су осам уговора и то: ОШ „Марија Бурсаћ“, ОШ „Милан Ракић“, ОШ „Бошко Буха“, ЕТ „Раде Кончар“, ПТТ школа, IV београдска гимназија, Машинска школа „Техноарт“ и грађевинска школа. Од осам закључених уговора шест уговора је реализовано а уговори са ЕТ „Раде Кончар“ и Средњом техничком ПТТ школом су раскинути јер је Планом детаљне регулације локација на којој се налазе објекти предвиђена за гасификацију а не за топлификацију. Уместо њих у 2014. години закључени су уговори за прикључење ОШ „Јован Цвијић“ и Предшколске установе „Бошко Буха“ (вртић „Бубамара“). У 2014. години оба објекта су прикључена на систем даљинског грејања. Дана 12.11.2014. године закључена су још два нова уговора и то са ОШ „1300 каплара“ и „Медицинска школа“ Београд.

У 2014. години према писаном образложењу Секретаријата за образовање и дечију заштиту у периоду 2012-2014 године на систем даљинског грејања прикључено је осам објеката (седам школа и један вртић). Укупна вредност закључених уговора у периоду 2012-2014 године износи 177.443 хиљада динара. Од закључених уговора нереализовани су радови по уговорима за ОШ „1300 каплара“ и „Медицинска школа“ Београд у износу 37.219 хиљада динара и радови се изводе у току 2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени трансфери школама у износу 47.146 хиљада динара на основу захтева за плаћање а да у прилогу Захтева за плаћање није приложена валидна рачуноводствена документација, односно рачуни који нису потписани, из којих се не види које су услуге извршене, без дневника, књига и других евиденција којима се потврђује да су радови изведени на терену, а школе нису доставиле доказе да су средства наменски потрошена, односно пренос средстава је вршен без комплетне валидне рачуноводствене документација, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да донесу писане процедуре којим би се регулисао пренос средстава другом нивоу власти и да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4) Секретаријат за привреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су и извршени расходи у износу од 33.431 хиљаду динара у оквиру функционалне класификације 410-Општи економски и комерцијални послови, на економској класификацији 463142-Наменски трансфери нивоу општина по основу трансфера градској општини Лазаревац на име обнове објеката оштећених у елементарној непогоди која је погодила територију градске општине Лазаревац 25.06.2014. године. Градска општина Лазаревац је дана 27.06.2014. године прогласила ванредну ситуацију на делу подручја ГО Лазаревац и то за територију месних заједница Дрен, Шопић, Рудовци и Загорка Драговић. ГО Лазаревац је 30.06.2014. године поднела захтев граду Београду број 131/2014-К ради обезбеђивања средстава за набавку грађевинског материјала за обнову

објеката који су страдали у елементарној непогоди у укупном износу од 33.431 хиљаду динара, и то за: 806 хиљада комада црепа у укупној вредности од 30.471 хиљаду динара; 100 м3 кровне грађе у укупној вредности од 2.172 хиљаде динара; три хиљаде килограма ексера у вредности од 288 хиљада динара и трошкова превоза у вредности од 500 хиљада динара. Секретаријат за привреду је са ГО Лазаревац закључио уговор број VIII-01 401.2-98/14 од 07.07.2014. године за трансфер средстава у износу од 33.431 хиљаду динара за обнову објеката који су страдали у елементарној непогоди, а на основу Закључка заменика градоначелника града Београд број 3-1070/14-Г-01 од 03.07.2014. године. Трансфер средстава ГО Лазаревац је извршен у целокупном износу дана 07.07.2014. године. Решењем градоначелника града Београда број 020-1475/14-Г образована је Радна група која је дана 07.08.2014. године доставила Секретаријату за привреду извештај у коме се наводи да су постојали пропусти у расподели материјала и пропусти у раду Комисије за утврђивање штете коју је формирала ГО Лазаревац. Буџетска инспекција града Београда је дана 17.09.2014. године Секретаријату за привреду доставила Записник и допуну Записника у коме је наведено да утрошена средства у износу од 8.082 хиљаде динара нису утрошена у складу са закљученим уговором. Секретаријат за привреду је дана 01.11.2014. године упутио допис ГО Лазаревац којим се захтева достављање детаљне информације о реализацији уговорних активности, односно информације о реализацији обнове објеката, након чега је дана 09.12.2014. године Секретаријат за привреду доставио и захтев ГО Лазаревац за повраћај средстава. ГО Лазаревац по овом захтеву није извршила повраћај средстава, већ је дана 29.12.2014. године доставила Извештај са пратећом документацијом о реализацији наменских средстава за обнову објеката који су страдали у елементарној непогоди. У Извештају се наводе активности које је ГО Лазаревац спровела у циљу реализације обнове објеката и дата је структура утрошених средстава, као и то да је Веће ГО Лазаревац, на седници одржаној 24.09.2014. године, донело Правилник о условима и поступку доделе новчаних средстава за санацију стамбених објеката који су страдали у елементарној непогоди као и Одлуку о помоћи за отклањање последица олује у ГО Лазарева, којима се регулише расподела дела средстава у новцу и који су достављене у прилогу извештаја. На основу достављеног извештаја утврђено је да је од 33.431 хиљаду динара наменских средстава додељених ГО Лазаревац уговором број VIII-01 401.2-98/14 од 07.07.2014. године износ од 6.298 хиљада динара реализован у складу са наменом за коју су средства и додељена, док је износ од 23.574 хиљада динара реализован супротно закљученом уговору (21.829 хиљада динара исплате физичким лицима и 249 хиљада динара набавка фолије што није било предвиђено уговором и 1.496 хиљада динара за набавку кровне грађе изнад уговореног износа) а износ од 3.889 хиљада динара остао неутрошен на дан 31.12.2014. године.

у 000 динара

Уговорена намена средстава	Уговорени износ средстава	Утрошена средства до 29.12.2014. године	Средства утрошена у складу са уговором
Набавка црепа	30.471	3.626	3.626
Набавка кровне грађе	2.172	3.668	2.172
Набавка ексера	288	85	85
Набавка фолије	0	249	0
Превоз материјала	500	415	415
Исплата у новцу	0	21.829	0
Укупно:	33.431	29.872	6.298

У поступку ревизије није презентована документација на основу које би се могло утврдити да је ГО Лазаревац добила сагласност Секретаријата за привреду да додељена

средства користи супротно закљученом уговору. Дана 11.03.2015. године Секретаријат за привреду се поново обратио ГО Лазаревац захтевом за повраћај пренетих средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Секретаријат за привреду није предузео мере да ГО Лазаревац изврши повраћај дела наменског трансфера на рачун извршења буџета града Београда у износу од 27.463 хиљада динара, а који је ГО Лазаревац у износу од 23.574 хиљада динара реализовала супротно закљученом уговору и у износу од 3.889 хиљада динара није реализовала до 31.12.2014. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и
- пренос средстава у износу од 33.431 хиљаду динара по основу трансфера ГО Лазаревац на име обнове објеката оштећених у елементарној непогоди, погрешно је планиран, извршен и евидентиран на буџетским позицијама Секретаријата за привреду уместо на буџетским позицијама Секретаријата за финансије, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде праћење реализације датих наменских трансфера и обезбеде повраћај средстава у буџет у случају ненаменског трошења и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Секретаријат за културу. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 13.685 хиљада динара на функционалној класификацији 820-услуге културе за финансирање реализације пројеката у култури носиоцима пројеката-корисницима средства из других нивоа власти а на основу спроведеног конкурса.

Секретаријат за културу је 5. фебруара 2014. године расписао конкурс за пријаву пројеката у области културе који се финансирају или суфинансирају из буџета града Београд у 2014. години. На основу расписаног конкурса, Секретаријату је достављено укупно 719 предлога пројеката од којих су изабрана за финансирање 259 пројекта или 37,10% укупно поднетих пријава, од чега се 220 финансира са групе конта 481000 дотације невладиним организацијама, 34 пројекта са групе конта 463000-трансфери осталим нивоима власти (нивоу Републике и нивоу општине), четири пројекта са групе конта 465000 остале дотације и трансфери и један пројекат са групе конта 451000 субвенције јавних нефинансијским предузећима и организацијама.

Градоначелник је донео Закључак број 6-1645/14-Г-01 од 04.08.2014. године, којим се одобрава финансирање пројеката из области културе који су одобрени на конкурс у износу 9.885 хиљада динара са групе конта 463000 и то као текући трансфери нивоу Републике у износу 9.485 хиљада динара и као текући трансфери нивоу општине у износу 400 хиљада динара.

Пренос средстава нивоу Републике вршен је преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Министарства културе. Са Министарством просвете, науке и технолошког развоја закључен је Споразум о коришћењу средстава са рачуна извршења буџета града Београда за 2014. годину за финансирање реализације пројеката у области културе у износу 3.400 хиљада динара. Секретаријат је извршио пренос средстава али средства нису пренета индиректним корисницима Министарства-носиоцима пројеката.

1. Археолошки институт. Секретаријат је закључио уговор број VI-02 401.2-592 од 24.07.2013. године (број 7/349 од 18.07.2013. године) са Археолошким институтом из Београда за учешће у финансирању реализације пројекта „Археолошко истраживање на подручју Источне капије и документација“ у износу 1.500 хиљада динара. У току 2013.

године из буџета града Београда обезбеђена су средства у износу 1.500 хиљада динара. У току 2013. године није извршен пренос средстава по овом уговору и књижене су обавезе на конту 243311-обавезе по основу текућих трансфера другом нивоу власти. Пренос средстава је извршен 25.07.2014. године у износу 1.500 хиљада динара. Пренос средстава је вршен без комплетне валидне рачуноводствене документације.

2. Филолошки факултет. Секретаријат је закључио уговор број VI-02 401.2-595 од 03.09.2014. године (број 1616/7 од 02.09.2014. године) са Филолошким факултетом из Београда за учешће у финансирању реализације пројекта „44. Међународни сусрет слависта“ у износу 450 хиљада динара. Пренос средстава је извршен само на основу захтева за пренос без икакве пратеће документације. Град је извршио пренос средстава по Мишљењу Министарства финансија број 401-00-785-2/2014-001-005 од 05.08.2014. године на уплатне рачуне јавних прихода, на прописани евиденциони рачун 840-29550845-64-донације, помоћи и трансфери у корист нивоа Републике, односно извршен је пренос средстава Министарству просвете и науке. Према писаној информацији одговорног лица, Министарство није у току 2014. године извршило пренос средстава свом индиректном кориснику –Филолошком факултету нити су средства враћена граду.

3. Музеј савремене уметности. Секретаријат је закључио уговор број VI-02 401.2-779/14 од 14.10.2014. године (број 01-33/92 од 13.10.2014. године) са Музејом савремене уметности из Београда за учешће у финансирању реализације пројекта „Европски контекст српског надреализма“ у износу 500 хиљада динара и „Учимо на изложбама“ у износу 100 хиљада динара који су реализовани у току 2013. године након спроведеног Конкурса о финансирању и суфинансирању пројеката у области културе за 2013. годину. У току 2013. године није извршен пренос средстава по овом уговору, пренос средстава је извршен 15.12.2014. године. Пренос средстава је извршен само на основу захтева за пренос без икакве пратеће документације. Град је извршио пренос средстава по Мишљењу Министарства финансија број 401-00-785-2/2014-001-005 од 05.08.2014. године на уплатне рачуне јавних прихода на прописани евиденциони рачун 840-29550845-64-донације, помоћи и трансфери у корист нивоа Републике односно извршен је пренос средстава Министарству просвете и науке. Према писаној информацији одговорног лица, Министарство није до дана вршења ревизије извршило пренос средстава свом индиректном кориснику-Музеју савремене уметности нити су средства враћена граду.

4. Централни институт за конзервацију. Секретаријат је закључио уговор број VI-02 401.2-509 од 19.08.2014. године (број 5/161 од 14.08.2014. године) са Централним институтом за конверзацију из Београда за учешће у финансирању реализације пројекта „Промоција, конверзација и презентација Теразијске чесме“ у износу 1.000 хиљада динара и „Конверзација предмета из Дома Јеврема Грујића“ у износу 750 хиљада динара. Узоркован је пренос средстава у износу 1.000 хиљада динара за реализацију пројекта „Промоција, конверзација и презентација Теразијске чесме“. Пренос средстава је извршен само на основу захтева за пренос односно без комплетне валидне рачуноводствене документације.

5. Српска академија наука и уметности. Секретаријат је закључио уговор број VI-02.401.2-782/14 од 14.10.2014. године (број Ф4/176 од 03.10.2014. године) са Српском академијом наука и уметности (САНУ) из Београда за учешће у финансирању реализације пројекта „Изложба Добитници награде Фонда Иван Табаковић“ у износу 400 хиљада динара. Пренета су средства у износу 400 хиљада динара и у прилогу захтева су достављени уговори о ауторском хонорару за стручне текстове и поставку изложбе без

извештаја о извршеном послу, један део уговора о ауторском ангажовању није потписан од стране наручиоца посла нити је заведен од стране наручиоца; понуда за израду ригипс зидова није потписана нити оверен печатом од стране издаваоца понуде, предрачун за израду постера без достављања рачуна и без доказа да је услуга извршена односно извршен је пренос средства без комплетне валидне рачуноводствене документације.

Код свих узоркованих преноса средстава другом нивоу власти у износу 5.810 хиљада динара утврђено је да је извршен пренос средстава без комплетне валидне рачуноводствене документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У току 2014. године вршен је пренос средстава на име текућих трансфера другом нивоу власти у току 2014. године у износу од најмање 5.810 хиљада динара без комплетне валидне рачуноводствене документације односно без извештаја о раду лица која су ангажована по уговорима, један део уговора о ауторском ангажовању није потписан од стране наручиоца посла нити је заведен од стране наручиоца, по рачунима који нису оверени од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена а једним делом и без рачуна и икаквих доказа да је услуга извршена, без спроведеног поступка јавне набавке, понуда за радове/услуге које нису потписане нити оверене печатом од стране подносиоца понуде, предрачуна без достављања рачуна и без доказа да је услуга извршена супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршен је пренос средстава у износу 8.550 хиљада динара на име текућих трансфера нивоу Републике за реализацију пројеката из области културе на рачуне за уплату јавних прихода, а да Министарство просвете, науке и технолошког развоја (у износу 3.400 хиљада динара) и Министарство културе (у износу 5.150 хиљада динара) нису својим индиректним корисницима (носиоцима пројеката) извршила пренос средстава нити је извршило повраћај средстава Граду.

Препоручујемо одговорним лицима да се пренос средстава врши на основу валидне рачуноводствене документације и да се донесу писане процедуре које ће обухватити контролне поступке наменског коришћења пренетих средстава.

б) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. На овој буџетској позицији су извршени расходи у износу од 4.660.882 хиљаде динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) функција 912 – основно образовање 2.971.018 хиљада динара и (2) функција 920 – средње образовање 1.689.864 хиљада динара.

Функција 912 – Основно образовање. На овој позицији је евидентиран расход у износу од 2.971.018 хиљада динара и то: (1) 2.919.801 хиљада динара за текуће трансфере основним школама и (2) 51.217 хиљада динара за капиталне трансфере.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године трансферисао средства у износу од 1.219.361 хиљаде динара основним и средњим школама на територији града Београда за материјалне трошкове, без одговарајуће документације, што је супротно Упутству о раду у области планирања, припреме и извршења буџета, буџетског рачуноводства и извештавања, у којем је прописано да се резервација средстава и плаћање врше на основу решења које доноси руководиоца директног

буџетског корисника и пропратне документације (фактура, обрачунска ситуација, уговор и сл.).

- Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године основним и средњим школама трансферисао средства у износу од 74.191 хиљаде динара за опремање, текуће и капитално одржавање објеката у основном и средњем образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава, којима би обухватио и питање издавања у закуп делова објеката, питање већег коришћења у односу на редован рад, а самим тим и потребе већег одржавања и капиталног улагања.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године трансферисао средства у износу од 6.652 хиљаде динара основним школама на територији града Београда, за текуће одржавање објеката у основном образовању, што је супротно члану 25. тачка 20. Статута града Београда.
- Град Београд нема увид колико је простора издато од стране основних и средњих школа, који је приход остварен и за које намене су средства утрошена, а току ревизије је утврђено да су школе оствариле приход од најмање 277.863 хиљада динара по основу давања имовине у закуп.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је донео Правилник о начину и поступку доделе средстава за предшколске установе, основне и средње школе VII-01-07-651/15 од 01.07.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и дечју заштиту да трансфер средстава основним и средњим школама врши на основу одговарајуће документације и да текуће и капитално одржавање објеката у образовању врше у складу са надлежностима.

Препоручујемо одговорним лицима Града Београда, да у складу са дописом Дирекције за имовину Републике Србије, одреде објекте где постоји интерес Града Београда да успоставе право јавне својине на објектима-школама и да остваре право јавне својине на предметним објектима у складу са чланом 27. став 2. Закона о јавној својини.

7) Секретаријат за спорт и омладину. На овој групи конта приказано је извршење у износу 12.256 хиљада динара и то: (1) функционална 810-услуге рекреације и спорта у износу 3.808 хиљада динара и (2) функционална 950- образовање које није дефинисано нивоом у износу 8.448 хиљада динара.

Функционална 810- услуге рекреације и спорта. У току 2014. године извршен је пренос средстава другом нивоу власти у износу 3.808 хиљада динара и то: (1) за закуп термина за спортске организације у објектима Факултета спорта и физичког васпитања Универзитета у Београду у износу 1.508 хиљада динара; (2) за припрему базена за летњи период и реализацију Програма из области спорта за време летњег распуста, за закуп термина за спортске организације, за финансирање програма у области спорта за време зимског распуста у износу 2.300 хиљада динара Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије и (3) за одржавање спортске манифестације „Гимназијада“ Трећој београдској гимназији у износу 186 хиљада динара.

(1) За закуп термина за спортске организације са Факултетом спорта и физичког васпитања закључени су уговори: (а) број ХХ-01-401.1-116 од 10.03.2014. године за период 01.01.-31.03.2014. године на износ 270 хиљада динара. Факултет је закључио споразуме о коришћењу спортског објекта (термина са спортским клубовима: Рвачки клуб „Железничар“, Рукометни клуб „Јуниор“, Гимнастички клуб „Београд“ и Гимнастички

клуб „Тим“); (б) број ХХ-01-401.1-319 од 30.05.2014. године за финансирање закупа термина за период 01.04.-30.06.2014. године у износу 470 хиљада динара; (в) број ХХ-01-401.1-526 од 19.09.2014. године за финансирање закупа термина за период 01.07.-30.09.2014. године у износу 384 хиљаде динара и (г) број ХХ-01-401.1-591 од 18.11.2014.године за финансирање закупа термина за период 01.10.-31.12.2014. године у износу 384 хиљаде динара.

У току 2014. године по овом основу извршен је пренос средстава Факултету спорта и физичког васпитања у укупном износу 1.508 хиљада динара. Достављени су рачуни који су испостављени спортским клубовима а за део који се односи на град Београд (посебни су рачуни на износе које финансира град) и евиденција искоришћених термина са потписом и печатом од стране клубова, као доказ да су термини коришћени.

(2) за припрему базена за летњи период и реализацију Програма из области спорта за време летњег распуста, за закуп термина за спортске организације, за финансирање програма у области спорта за време зимског распуста у износу 2.300 хиљада динара Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије.

А) закуп термина. Секретаријат је са Заводом за спорт и медицину спорта РС закључио уговоре за закуп термина спортских организација (савеза и клубова) закупљених у објекту Завода за спорт и медицину спорта и то: (а) уговор број ХХ-01-401.1-115 од 19.03.2014. године за период закупа 01.01.-31.03.2014. године у износу 423 хиљаде динара; (б) уговор број ХХ-01-401.1-317 од 30.05.2014. године за период закупа 01.04.-30.06.2014. године у износу 423 хиљаде динара; (3) уговор број ХХ-01-401.1-525 од 19.09.2014. године за период закупа 01.07.-30.09.2014. године у износу 423 хиљаде динара и (4) уговор број ХХ-01-401.1-590 од 18.11.2014. године за период закупа 01.10.-31.12.2014. године у износу 497 хиљада динара;

Завод за спорт и медицину спорта РС закључио је уговоре са: Пливачким клубом „Баракуда“, Џудо клубом „Црвена звезда“, Спортским савезом особа са инвалидитетом и од трећег квартала поред ових клубова и са: Рукометним клубом „Баск соко“ и Одбојкашким клубом Београд.

У току 2014.године извршено је плаћање по овом основу у износу 1.493 хиљаде динара. Достављени су сви квартални уговори са Заводом, уговори које је Завод закључио са спортским клубовима, рачуни које је Завод испоставио спортским клубовима а на основу којих је Секретаријат извршио плаћања Заводу и изјаве спортских клубова да су користили термине.

Б) Секретаријат је закључио уговор са Заводом за спорт и медицину спорта Републике Србије број ХХ-01-401.1-590 од 18.11.2014. године за рад и припрему базена за време трајања летњег распуста школске 2013/2014 године ради омогућавања бесплатног коришћења базена ученицима београдских основних и средњих школи-једном недељно (среда) у износу 300 хиљада динара. Секретаријат је по овом основу извршио пренос средстава Заводу у износу 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- извршено је финансирање закупа термина за спортске организације и за реализацију програма у области спорта за време летњег распуста у износу 3.301 хиљада динара без утврђених критеријума, расписаног јавног позива и одлуке надлежност органа Градске управе града Београда, што је супротно члану 138. став 2. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;

- закључени су уговори за закуп термина са Факултетом спорта и физичког васпитања и са Заводом за спорт и медицину спорта РС са ретроактивним важењем, односно извршен је пренос средстава Факултету у износу 1.005 хиљада динара и Заводу у износу 1.235 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је финансирање закупа термина за спортске организације Факултету за спорт и физичко васпитање и Заводу за спорт и медицину спорта РС у износу 3.001 хиљада динара са групе конта 463000- трансфери осталим нивоима власти уместо са групе конта 481000- дотације невладиним организацијама;
- извршено је финансирање закупа термина за коришћење базена од стране ученика основних и средњих школа за време летњег распуста у износу 300 хиљада динара са групе конта 463000- трансфери осталим нивоима власти уместо са групе конта 472000- накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом чиме су поступили супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да се финансирање програма спортских клубова из области спорта врши у складу са Законом о спорту а да се финансирање програма за децу врши у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

8) Секретаријат за социјалну заштиту. На позицијама Секретаријата евидентиране су исплате у износу од 969.196 хиљада динара, и то на функционалној класификацији 070-социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту. 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) Прихватилиште при центру за заштиту одојчади, деце и омладине 41.756 хиљада динара; (2) Прихватилиште при заводу за васпитавање деце и омладине 23.265 хиљада динара; (3) Градски центар за социјални рад 113.175 хиљада динара; (4) Геронтолошки центар - ПЈ дневни центар и клубови (21 Дневни центар и клуб за старије и један Центар за дневни боравак одраслих и старијих у 13 београдских општина) 463.553 хиљаде динара и (5) Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју 327.447 хиљада динара. Структура трансфера осталим нивоима власи је: (1) Текући трансфери нивоу Републике 957.041 хиљада динара и (2) Капитални трансфери нивоу Републике 12.155 хиљада динара.

(1) Табеларни приказ текућих трансфера нивоу Републике

у 000 динара

р. Б.	Установа	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)				Материјални трошкови		
		Број запослених	Одобрна средства	Изврше ни расходи	% 5/4	Одобрна средства	Извршени расходи	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Прихватилиште при центру за заштиту одојчади, деце и омладине	39,2	35.300	35.011	99,19	5.050	5.041	99,82
2.	Прихватилиште при заводу за васпитавање деце и омладине	13	15.300	15.297	99,98	8.000	7.968	99,60
3.	Градски центар за социјални рад	84	89.500	89.312	99,79	24.000	23.863	99,43
4.	Геронтолошки центар - ПЈ дневни центар и клубови	749	414.673	414.442	99,94	40.300	40.295	99,99

5.	Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју	321	279.000	278.496	99,82	76.110	47.316	62,17
	УКУПНО:	1.206,20	833.773	832.558	99,85	153.460	124.483	81,12

Плате, додаци и накнаде запослених (зараве). За плате, додатке и накнаде запослених за пет установа социјалне заштите које представљају други ниво власти извршен је пренос средстава у износу од 832.558 хиљада динара.

Материјални трошкови. За материјалне трошкове (храна за кориснике установа социјалне заштите, материјал за одржавање хигијене, превоз запослених, трошкови платног промета, тршкови грејања, закупа и смећа...) извршен је пренос средстава у износу од 124.483 хиљаде динара.

Капитални трансфери нивоу Републике –установама, извршени су: Прихватилишту при центру за заштиту одојчади, деце и омладине 1.703 хиљаде динара, Геронтолошком центру - ПЈ дневни центар и клубови 8.816 хиљада динара и Центару за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју 1.636 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Секретаријат за социјалну заштиту у 2014. години није имао писане процедуре за контролу преноса средстава установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град.

Секретар Секретаријата за социјалну заштиту је 26.06.2015. године Решењем I-01 број XIX-04-072-467/2015 усвојио Ману пословних процеса, који чене: листа пословних процеса; мапа пословних процеса-документација о процесу и документација о систему-процедуре.

4.1.4.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У 000 динара

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	290.675	290.675	200.269	200.269	69	100
	Агенција за инвестиције и становање				90.543	-	-
2	Укупно орган. јединице (2)	290.675	290.675	200.269	290.812	100	145
3	УКУПНО ГРАД – Група 464000	291.676	291.767	200.455	290.998	100	145

1) Секретаријат за здравство. На овој групи је евидентиран расход у износу од 200.269 хиљада динара и то: (1) 297 хиљада динара за текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање; (2) 1.148 хиљада динара за текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме; (3) 45.881 хиљада динара за капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање и (4) 152.945 хиљаде динара за капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме.

Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме – 464113. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.148 хиљада динара здравственим установама и то: (1) 705 хиљада динара за поправку возила, стерилизатора, лифта, агрегата и (2) 443 хиљаде динара за набавку подних плочица, струњача за физикалну терапију и експанзионог суда за централно грејање.

Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – 464212. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 45.881 хиљаде динара и то: (1) 16.925 хиљада динара за радове на водоводим и

канализационим мрежама и инсталацијама за централно грејање; (2) 10.659 хиљада динара за реконструкцију комора за стерилизацију; (3) 9.912 хиљаде динара за радове на санацији зграда и изградњу тротоара; (4) 2.631 хиљада динара за израду плана заштите од пожара; (5) 1.303 хиљаде динара за замену столарије и (6) 4.451 хиљада динара за друге радове (израда пројектне документације, замена керамичких плочица, реконструкција путничког лифта, санација одлука и димњака).

Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме – 464213. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 152.945 хиљада динара и то: (1) 127.040 хиљада динара за набавку медицинске опреме; (2) 23.504 хиљаде динара за набавку возила (путничких и санитетских) и мотора за возила и (3) 2.401 хиљада динара за поправку, ремонт и сервисирање медицинске опреме.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је Секретаријат за здравство у току 2014. године трансферисао средства здравственим установама средства за текуће и капиталне дотације без претходно прописаних критеријума, начина и поступка доделе средстава.

У току ревизије је донет Правилник о начину и поступку доделе средстава здравственим установама чији је оснивач град Београд број 50-794/2015 од 4.9.2015. године.

4.1.4.20. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

у 000 динара							
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	42.901	42.901	41.231	41.231	96	100
2	Секретаријат за заштиту животне средине	61.396	61.396	11.996	11.996	20	100
3	Секретаријат за културу	21.042	21.042	20.768	16.768	80	81
4	Секретаријат за спорт и омладину	96.969	96.969	96.287	11.878	12	12
5	Укупно орган. јединице (4)	222.308	222.308	170.282	81.873	37	48
6	УКУПНО ГРАД- Група 465000	308.200	308.200	274.019	185.610	60	68

1) Служба за опште послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 41.231 хиљаде динара који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Секретаријат за заштиту животне средине. Приказано је извршење у износу 11.996 хиљада динара за услуге чишћења Чукарничког рукавца. Закључен је уговор број V-01.4011-82 од 19.08.2014. године (број 4120 од 12.08.2014. године) са ЈВП „Београдводе“ Београд за спровођење активности на чишћењу Чукарничког рукавца у 2014. години у износу 12.495 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључен је Анекс 1. уговора V-01.4011.82/14 од 28.08.2014. године (број 4120/2 од 28.08.2014. године) са ЈВП „Београдводе“ Београд због измене инструмената финансијског обезбеђења уговора.

Рок за завршетак послова је 01.10.2014. године. Извршилац се обавезује да у року од 10 дана од истека рока за завршетак радова достави Граду Извештај о спроведеним активностима и копију јавне набавке са извођачем радова. Извештај се сматра прихваћеним кад представник града потврди да је сагласан са извештајем (члан 3).

Пренос средстава је вршен без комплетне валидне рачуноводствене документације само на основу извештаја о изведеним радовима број 5087 од 03.10.2014. године и Коригованог

извештаја број 5087/3 од 16.10.2014. године које је доставило ЈВП „Београдводе“, без документације везане за јавну набавку коју је извршилац био у обавези да спроведе у складу са чланом 2 уговора, без рачуна о изведеним радовима, дневника и грађевинских књига и остале евиденције којим се потврђује да су радови изведени.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен пренос средстава ЈВП „Београдводе“ за одржавање водотокова у износу 11.996 хиљада динара, а да то није планирано Програмом уређења водотокова на територији града Београд који доноси градоначелник, што је супротно члану 42. Закона о водама.

Препоручујемо одговорним лицима да одржавање водотокова другог реда на територији града Београда врше у складу са Законом о водама.

3) Секретаријат за културу. Приказано је извршење у износу 20.768 хиљада динара и то: (1) расход Секретаријата без индиректних корисника у износу 4.824 хиљаде динара и (2) расход индиректних корисника-установа културе у износу 15.944 хиљаде динара.

(1) Приказан је расход на име осталих текућих дотација у износу 4.824 хиљаде динара и то: (а) Дворани дома синдиката Београд за суфинансирање концерта „Пролеће у Београду“ у износу 2.000 хиљада динара; (б) „Malagurski cinema“ д.о.о. Суботица за суфинансирање документарног филма „Тежина ланаца 2“ у износу 1.000 хиљада динара; (в) „Vaf group“ д.о.о. Инђија за суфинансирање серијала „100 година великог рата“ у износу 1.000 хиљада динара и (д) за финансирање пројеката који су одобрени на конкурс у износу 824 хиљаде динара.

Секретаријат је извршио пренос средстава Дворани дома синдиката, „Malagurski cinema“ д.о.о. Суботица и „Vaf group“ д.о.о. Инђији за суфинансирање пројеката из области културе у укупном износу 4.000 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса.

(а) Суфинансирање концерта „Пролеће у Београду“. Решењем Привременог органа града Београда број 4-2426/14-Ц-20 од 11.04.2014. године и Решењем Градоначелника број 4-180/14-Г од 30.04.2014. године из текуће буџетске резерве одобравају се средства Секретаријату за културу у износу 2.000 хиљада динара за суфинансирање дела трошкова реализације концерта „Пролеће у Београду“. Закључен је уговор број VI-02.401.2-378 од 19.06.2014. године (број 757 од 19.06.2014. године) са Двораном дома синдиката из Београда за учешће у финансирању реализације пројеката-организације концерта „Пролеће у Београду“ у износу 2.000 хиљада динара. Према члану 3. Дворана дома синдиката је у обавези да средства наменски утроше и да у року од 30 дана од дана реализације пројекта достави детаљан писани извештај о утрошеним средствима са доказима о трошењу пренетих средстава (копије уговора, рачуна и сл) са изводом стања на рачуну као доказом о обављеним плаћањима. Извршен је пренос средства у износу 2.000 хиљада динара на основу захтева за пренос и достављен је извештај са спецификацијом трошкова без рачуна и уговора и без извода којим би се потврдило да су услуге извршене и да су средства утрошена за намене за које су пренета.

(б) Суфинансирање реализације документарног филма „Тежина ланаца 2“. Градоначелник је донео Решење број 4-3427/14-Г од 13.10.2014. године којим се из текуће буџетске резерве одобравају средства Секретаријату за културу у износу 1.000 хиљада динара за суфинансирање дела трошкова реализације документарног филма „Тежина ланаца 2“. Закључен је уговор број VI-02.401.2-537 од 18.11.2014. године са „Malagurski cinema“ д.о.о. Суботица за учешће у финансирању реализације документарног филма „Тежина ланаца 2“ у износу 1.000 хиљада динара. Према члану 3. Уговора, „Malagurski cinema“ д.о.о. је у обавези да средства наменски утроше и да у року од 30 дана од дана

реализације пројекта достави детаљан писани извештај о утрошеним средствима са доказима о трошењу пренетих средстава (копије уговора, рачуна и сл) са изводом стања на рачуну као доказом о обављеним плаћањима. Пренос средстава у износу 1.000 хиљада динара је извршен на основу захтева и достављен је извештај са спецификацијом трошкова без рачуна и уговора и без извода којим би се потврдило да су услуге извршене и да су средства утрошена за намене за која су пренета.

(в) Суфинансирање серијала „100 година великог рата“. Градоначелник је донео Решење број 4-1381/14-Г од 22.07.2014. године којим се из текуће буџетске резерве одобравају средства Секретаријату за културу у износу 1.000 хиљада динара за суфинансирање дела трошкова серијала „100 година великог рата“. Градоначелник је донео Закључак број 6-1543/14-Г од 31.07.2014. године којим се даје сагласност Секретаријату за културу да закључи уговор. Закључен је уговор број VI-02.401.2-396/14 од 12.08.2014. године са „Vaf group“ д.о.о. Инђија за учешће у финансирању реализације пројекта-програма „100 година великог рата (1914-1918)“ историјског и документарног серијала и фотомонографија у износу 1.000 хиљада динара. Према члану 3. Уговора, „Vaf group“ доо Инђија је у обавези да средства наменски утроши и да у року од 30 дана од дана реализације пројекта достави детаљан писани извештај о утрошеним средствима са доказима о трошењу пренетих средстава (копије уговора, рачуна и сл) са изводом стања на рачуну као доказом о обављеним плаћањима. Пренос средстава у износу 1.000 хиљада динара је извршен на основу захтева без рачуна, уговора и извода и без икакве рачуноводствене документације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у току 2014. године извршен је пренос средстава за суфинансирање пројеката из области културе без спроведеној јавног конкурса у износу 4.000 хиљада динара и то: суфинансирање концерта „Пролеће у Београду“ Дворани дома синдиката, суфинансирање реализације документарног филма „Тежина ланаца 2“ предузећу „Malagurski cinema“ д.о.о. Суботица и суфинансирање серијала „100 година великог рата“ „Vaf group“ д.о.о. Инђија предузећу што је супротно члану 11. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је пренос средстава за суфинансирање пројеката из области културе у износу 4.000 хиљада динара за суфинансирање реализације концерта „Пролеће у Београду“, документарног филма „Тежина ланаца 2“ и серијала „100 година великог рата“ без достављеног детаљног писаног извештаја о утрошеним средствима са доказима о трошењу пренетих средстава (копије уговора, рачуна и сл) са изводом стања на рачуну као доказом о обављеним плаћањима што је супротно члану 3. Уговора чиме су поступили супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршен је пренос средстава у износу 4.000 хиљада динара и то: Дворани дома синдиката у износу 2.000 хиљада динара, „Malagurski cinema“ д.о.о. Суботица у износу 1.000 хиљада динара и „Vaf group“ д.о.о. Инђија у износу 1.000 хиљада динара са групе конта 465000-остале дотације и трансфери уместо са групе конта 424000-остале специјализоване услуге супротно 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члана 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да финансирање и суфинансирање пројеката у области културе врше у складу са Законом о култури и да пренос средстава врше на

основу валидне рачуноводствене документације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Секретаријат за спорт и омладину. На овој групи конта приказано је и извршено износу 96.287 хиљада динара и то: (1) функционална класификација 810-услуге рекреације и спорта у износу 94.442 хиљаде динара и (2) 950-образовање које није дефинисано нивоом у износу 1.845 хиљада динара.

Функција 810- услуге рекреације и спорта. На овој функцији приказано је извршење у износу 94.442 хиљада динара и то: (1) за закуп термина за спортске организације у износу 80.709 хиљада динара; (2) суфинансирање спортско рекреативних програма у износу 3.700 хиљада динара; и (3) за реализацију програма летњег и зимског распуста у износу 10.032 хиљаде динара.

(1) закуп термина за спортске клубове. Приказано је извршење у износу 80.709 хиљада динара за суфинансирању термина спортских организација (савеза и клубова) закупљених код Установа и Центара за спорт на територији града Београда.

А) Закључен је уговор број ХХ-01-401.1-345 од 12.06.2014. године са Спортско рекреативним центром „Ташмајдан“ за учешће града у суфинансирању термина спортских организација (савеза и клубова) закупљених у Спортско рекреативном центру „Ташмајдан“ за четврти квартал односно за период 01.10.2014.-31.12.2014. године у износу 9.616 хиљада динара.

Спортско рекреативни центар „Ташмајдан“ је закључио уговоре са 23 спортска клуба у укупном износу 9.616 хиљада динара. Чланом 4. је уговорено да ће Секретаријат вршити пренос средстава Центру за искоришћене термине од стране корисника/спортских клубова а на основу издатих фактура/профактура по основу уговора који Центар има закључене са спортским клубовима. Центар је дужан да у фактури коју издаје спортској организацији посебно прикаже део који финансира Град. Пренос средстава је вршен на основу фактура.

По овом уговору извршен је пренос средстава у износу 9.616 хиљада динара а у току 2014. године Спортско рекреативном центру „Ташмајдан“ за финансирање закупљених термина за спортске клубове исплаћено је укупно 33.375 хиљада динара.

Б) Закључен је уговор број ХХ-01-401.1-579/14 од 19.11.2014. године са Центром за културу и спорт Шумице Београд за учешће града у суфинансирању термина спортских организација (савеза и клубова) закупљених у Центру за културу за четврти квартал односно за период 01.10.2014.-31.12.2014. године у износу 3.312 хиљаде динара.

Центар за културу и спорт Шумице Београд је закључио уговоре са 10 спортских клубова у укупном износу 3.312 хиљаде динара. Чланом 4. је уговорено да ће Секретаријат вршити пренос средстава Центру за искоришћене термине од стране корисника/спортских клубова а на основу издатих фактура/профактура по основу уговора који Центар има закључене са спортским клубовима. Центар је дужан да у фактури коју издаје спортској организацији посебно прикаже део који финансира Град. Пренос средстава је вршен на основу фактура.

По овом уговору извршен је пренос средстава у износу 3.312 хиљаде динара а у току 2014. године Центру за културу и спорт „Шумице“ Београд за финансирање закупљених термина за спортске клубове исплаћено је укупно 8.656 хиљада динара.

В) Закључен је уговор број ХХ-01-401.1-577/14 од 18.11.2014. године са Установом спортски центар „Вождовац“ Београд за учешће града у суфинансирању термина спортских организација (савеза и клубова) закупљених у Центру за културу за четврти квартал односно за период 01.10.2014.-31.12.2014. године у износу 1.667 хиљада динара.

Установа спортски центар „Вождовац“ Београд је закључио уговоре са 11 спортских клубова у укупном износу 1.667 хиљада динара. Чланом 4. је уговорено да ће Секретаријат вршити пренос средстава Центру за искоришћене термине од стране корисника/спортских клубова а на основу издатих фактура/профактура по основу уговора који Центар има закључене са спортским клубовима. Центар је дужан да у фактури који издаје спортској организацији посебно прикаже део који финансира Град. Пренос средстава је вршен на основу фактура.

По овом уговору извршен је пренос средстава у износу 1.667 хиљада динара, а у току 2014. године Установи спортски центар „Вождовац“ Београд за финансирање закупљених термина за спортске клубове исплаћено је укупно 6.609 хиљада динара.

2) Суфинансирање спортско-рекреативних програма. Приказано је извршење у износу 3.770 хиљада динара за суфинансирање реализације спортско-рекреативних програма.

А) Закључен је уговор број ХХ-01-401.1-347 од 12.06.2014. године са Центром за физичку културу „Врачар“ за учешће града у суфинансирању Центра за реализацију спортско рекреативних програма за 2014. годину у периоду 1.05.2014.-31.12.2014. године у износу 375 хиљада динара. Према члану 3. Уговора, Центар је у обавези да на крају реализованог програма сачини комплетан Извештај о реализацији програма. Реализовани су програми: рекреацијом очувајмо здравље, програм за децу са аутистичним поремећајима, рекреација за особе за тешкоћама у психофизичком развоју, рекреативни спорт особа са инвалидитетом и рекреација за породице самохраних родитеља.

Закључен је анекс 1. Уговора број ХХ-01-401.1-347/14 којим се повећава износ за суфинансирање реализације спортско рекреативних програма на 750 хиљада динара.

Центар је доставио Извештај након реализованог програма.

Б) Закључен је уговор број ХХ-01-401.1-345/14 са Установом за физичку културу СРЦ „Ташмајдан“ за учешће града у суфинансирању Установе за реализацију спортско рекреативних програма за 2014. годину у периоду 1.05.2014.-31.12.2014. године у износу 475 хиљада динара. Према члану 3. Уговора, Установа је у обавези да на крају реализованог програма сачини комплетан Извештај о реализацији програма. Реализовани су програми: аква фитнес, рекреативно клизање, кондиционирање, микс на аеробик, свет на води и Таш трим.

Закључен је анекс 1. Уговора број ХХ-01-401.1-348/14 којим се повећава износ за суфинансирање реализације спортско рекреативних програма на 950 хиљада динара.

Установа је доставила Извештај након реализованог програма. У току ревизије нису достављени докази да је Секретаријат контролисао да ли су термини заиста коришћени, колико је корисника било односно нису достављени докази да је услуга заиста извршена.

В) Закључен је уговор број ХХ-01-401.1-342/14 од 12.06.2014. године године са Градским центром за физичку културу за учешће града у суфинансирању Центра за реализацију спортско рекреативних програма за 2014. годину у периоду 1.05.2014.-31.12.2014. године у износу 350 хиљада динара. Према члану 3. Уговора, Центар је у обавези да на крају реализованог програма сачини комплетан Извештај о реализацији програма. Реализовани су програми: породично спортско образовање, развој физичких способности старијих лица у сали и базену, антистрес програм за студенте у базену и кардио теретани и вежбе за труднице.

Закључен је анекс 1. Уговора број ХХ-01-401.1-342/14 којим се повећава износ за суфинансирање реализације спортско рекреативних програма на 700 хиљада динара.

Центар је доставила Извештај након реализованог програма. У току ревизије нису достављени докази да је Секретаријат контролисао да ли су термини заиста коришћени, колико је корисника било односно нису достављени докази да је услуга заиста извршена.

(3) Реализација програма зимског и летњег распуста. Извршен је пренос средстава Центрима и Установама за спорт на територији града Београда за финансирање реализације програма зимског и летњег распуста у износу 10.032 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање најмање у износу 84.409 хиљада динара (за реализацију спортско рекреативних програма у износу 3.700 хиљада динара и за закуп термина у износу 80.709 хиљада динара) без утврђених критеријума, расписаног јавног позива и одлуке надлежност органа Градске управе града Београда што је супротно члану 138. Став 2. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је финансирање закупа термина за спортске организације закупљених код Установа и Центара за спорт на територији града Београда у износу 80.709 хиљада динара са групе конта 465000- остале дотације и трансфери уместо са групе конта 481000 дотације невладиним организацијама;
- извршено је финансирање реализације спортско-рекреативних програма за особе са инвалидитетом, породица са децом, трудница у износу 3.700 хиљада динара са групе конта 465000- остале дотације и трансфери уместо са групе конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета у складу са Законом о социјалној заштити и Законом о финансијској подршци породици са децом чиме су поступили супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да се финансирање програма спортских клубова из области спорта врши у складу са Законом о спорту а да се финансирање програма за особе са инвалидитетом, породице са децом, трудница врши у складу са Законом о социјалној заштити и Законом о финансијској подршци породици са децом и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се врши контрола извршења услуга на терену.

4.1.4.21. 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 породилско 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.

у 000 динара

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	6.200	6.200	5.608	5.608	90	100
2	Секретаријат за социјалну заштиту	2.492.072	2.492.072	2.419.597	2.525.935	101	104
	Секретаријат за саобраћај	0	0	0	22.418	-	-
	Секретаријат за спорт и омладину				4.000	-	-
3	Укупно орг. јединице (4)	2.498.272	2.498.272	2.425.205	2.557.961	102	105
4	УКУПНО ГРАД – Група 472000	2.554.852	2.554.852	2.432.516	2.542.854	100	105

1) Секретаријат за финансије. На име Накнаде за социјалну заштиту из буџета Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 5.608 хиљада динара, на функцијама 160 и 860.

➤ **Функционална класификација (160).** Секретаријат је извршио расходе у износу од 637 хиљада динара, средства су пренета на рачун Министарства унутрашњих послова-Дирекција полиције-Полицијска управа за град Београд на име исплате награда „Полицајац месеца“ за 12 месеци. За период децембар 2013.-фебруар 2014. године решење о одобрењу средстава донео је Привремени орган града Београда и за наведени период извршен је пренос средстава у износу од 211 хиљада динара, а за период март 2014.-новембар 2014. године решења је донео Градоначелник града Београда и извршен је пренос средстава у износу од 426 хиљада динара. Скупштина града Београда је 09. марта 2012. године донела Одлуку о награди града Београда „Полицајац месеца“⁶⁷. Награда „Полицајац месеца“ се додељује појединцу, раднику Министарства унутрашњих послова – Дирекције полиције-Полицијске управе за град Београд, за остварене надпросечне резултате из области сузбијања криминалитета и за истицање у извршавању послова и задатака у области јавне безбедности.

➤ **Функционална класификација (860).** Секретаријат је извршио расходе у износу од 4.971 хиљада динара, средства су пренета на име награда града за 2013. годину. На основу Одлуке о наградама града Београда Привремени орган града Београда је донео решења о именовању комисија за доделу награда града Београда и Решења о висини награда. На основу Одлука комисија за поједине области и Решења о висини награда, извршене су наведене исплате награда за 2013. годину. Висина награде утврђена је у следећим износима: за појединце 200 хиљада динара, а за заједничко дело групе аутора 250 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Секретаријат за социјалну заштиту. На позицијама Секретаријата евидентирани су исплате у износу од 2.419.597 хиљада динара, и то на функционалној класификацији: (1) 010-болест и инвалидност 19.175 хиљада динара и (2) 070-социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту 2.400.422 хиљаде динара.

➤ **Функционална класификација 010-болест и инвалидност.** На овој функционалној класификацији планирана су средства у износу од 20.915 хиљада динара, а извршена у износу од 19.175 хиљада динара и евидентирана на синтетичком конту - Накнада из буџета у случају болести и инвалидности - 472100 са следећом структуром: (1) додатна борачко-инвалидска права - 10.187 хиљада динара; (2) додатна права породица палих бораца од 1990 - 8.986 хиљада динара и (3) накнада ратним војним инвалидима две хиљаде динара.

Додатна борачко-инвалидска права. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 10.187 хиљада динара. Наведена позиција обухвата средства за исплату проширене заштите учесника НОР и заштите цивилних инвалида рата и исплату једнократних новчаних помоћи. Основ за ово плаћање је Друштвени договор о допунском материјалном обезбеђењу учесника НОР и чланова њихових породица⁶⁸ и Друштвени договор о јединственим критеријумима и условима за стицање и остваривање права на

⁶⁷ „Сл. лист града Београда“ број: 8/12

⁶⁸ „Сл. лист града Београда“ бр.7/89

проширен обим заштите цивилних инвалида рата на територији града Београда⁶⁹. Средства за проширену заштиту војних и цивилних инвалида исплаћују се у текућем месецу за претходни месец.

Додатна права породица палих бораца од 1990. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 8.986 хиљада динара. На основу Упутства Управе за борачку и инвалидску заштиту XII-02 број 58.6-85 од 14.06.1995. године, за примену Општинских одлука које уређују допунско материјално обезбеђење учесника НОР и чланова њихових породица чији је правни основ Друштвени договор о допунском материјалном обезбеђењу учесника НОР, проширен је круг лица утврђен поменутиим Друштвеним договором, тако да корисници новчаних давања у једнократном износу могу бити поред наведених и чланови породица палог борца после 1990. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Секретаријат за социјалну заштиту у 2014. години није имао писане процедуре за контролу преноса средстава за додатна борачко-инвалидска права и додатна права породица палих бораца после 1990. године.

Секретар Секретаријата за социјалну заштиту је 26.06.2015. године Решењем I-01 број XIX-04-072-467/2015 усвојио Мапу пословних процеса, који чене: листа пословних процеса; мапа пословних процеса-документација о процесу и документација о систему-процедуре.

➤ *Функционална класификација 070-социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту.* На овој функционалној класификацији планирана су средства у износу од 2.471.157 хиљада динара, а извршена у износу од 2.400.421 хиљада динара, са следећом структуром: (1) накнада за боловање 388.922 хиљаде динара; (2) накнада за децу и породицу 1.492.279 хиљада динара; (3); субвенције за комуналне услуге 135.710 хиљада динара; (4) једнократне помоћи 383.510 хиљада динара, и то: незапосленим и запосленим породиљама и остале једнократне помоћи.

✓ Накнада за боловање - 472111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 388.922 хиљаде динара, а по основу накнада за социјалну заштиту из буџета трудницама које су се налазе на трудничком боловању за време привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са трудноћом. Накнада је обрачунавана у висини разлике између износа накнаде зараде коју остварују из средстава обавезног здравственог осигурања до пуног износа основа накнаде зараде, исплате су вршене на основу Одлуке о додатним облицима заштите трудница и породиља на територији града Београда, која је била на снази до 24.04.2014. године. Ступањем на снагу Одлуке о додатним облицима заштите породиља на територији града Београда престале су да важе одредбе Одлуке о додатним облицима заштите трудница и породиља на територији града Београда.

✓ Накнада за децу и породицу -472311 у 2014. години исплаћена је у износу од 1.492.279 хиљаде динара, у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите⁷⁰ са следећом структуром: (1) једнократна новчана помоћ 227.263 хиљаде динара (члан 58-63 наведене Одлуке); (2) повремена једнократна помоћ 4.807 хиљада динара (члан 64. Одлуке); (3) интервентна једнократна помоћ 54.960 хиљада динара (члан 65, 66 и 67 Одлуке); (4) стална новчана помоћ 80.055 хиљада динара (члан 68. Одлуке); (5) бесплатни оброци 1.069.666 хиљада динара (члан 69,70 и 71. Одлуке); (6) стипендије 54.814 хиљада

⁶⁹ „Сл. лист града Београда“ бр.8/84

⁷⁰ „Сл. лист града Београда“ број: 55/11...37/14)

динара (члан 72, 73 и 74. Одлуке) и на основу Закључка привременог органа града Београда поклон честитка за родитеље прве бебе 714 хиљада динара.

Ревизија решења на начин прописан законом вршена је једнократно за групу предмета, а по захтеву ресорног Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Бесплатни оброци. У 2014. години по основу услуге припремање и дистрибуција obroка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда извршена је исплата у износу од 1.069.666 хиљада динара, и то: (1) ВУ Дедиње 1.038.342 хиљаде динара, а за период од 01.01.2013.-31.03.2013. године 17.784 хиљада динара, за период од 16.07.2013.-31.12.2013. године 372.187 хиљада динара и за период од 01.01.2014.-15.10.2014. године 648.371 хиљада динара и (2) предузећу Лидо 31.324 хиљаде динара за период 16.11.-30.11.2011. године.

Право на бесплатни оброк утврђено је чланом 69, 70 и 71. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. У складу са наведеном одлуком право на бесплатни оброк обезбеђује се једанпут дневно према стандардима и нормативима која утврђује специјализована здравствено превентивна установа и обухвата издавање топлог obroка радним данима и сувог obroка суботом, недељом и нерадним данима за време државних и верских празника. Начин припреме и дистрибуције obroка, као и мреже пунктова за издавање obroка утврђује се актом Секретаријата за социјалну заштиту. У 2014. години припремање и дистрибуцију obroка обављало је Министарство одбране-Војна установа „Дедиње“ Београд. Са ВУ Дедиње у 2014. години потписани су Анекси 8, 9 и 10. Уговора о припреми и дистрибуцији obroка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда за период од шест месеци који је закључен 10. јануара 2012. године, Анекси 8, 9 и 10. су обухватили период јануар-април 2014. године. ВУ Дедиње је припремало и дистрибуирало obroке од јануара 2012. године до 08.02.2015. године, али за период мај-децембар 2014. године није био потписан уговор или анекс уговора, међутим вршена су усаглашавања дистрибуираних и преузетих obroка између Секретаријата за социјалну заштиту и ВУ Дедиње за испоруку за сваких петнаест дана. У складу са уговором, анексима уговора ВУ Дедиње је фактурисала припремљене и дистрибуиране obroке. Међутим, у току ревизије утврђено је да постоји разлика између дистрибуираних (испоручених) и подељених obroка. У 2014. години ВУ Дедиње је испоручила (дистрибуирала) 4.950.452 obroка, а само 4.494.659 obroка је подељено лицима која имају право на бесплатан оброк. Разлика између дистрибуираних и подељених obroка у 2014. години је 455.793 obroка у вредности од 73.656 хиљада динара. Издавање obroка корисницима, врши се на основу оствареног права Решењем Градског центра за социјални рад у Београду по којем се кориснику признаје право на бесплатан оброк, а на основу признатих права се врши дистрибуција obroка по пунктовима. Међутим, сви корисници који имају право не врше преузимање obroка. Чланом 7. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, дефинисано је да „право на бесплатни оброк престаје ако се утврди да корисник не користи признато право дуже од 5 дана узастопно у току месеца“. Секретаријат за социјалну заштиту је са Градским центром за социјални рад интензивирао активности на редовном ажурирању спискова и признатих решења о праву на бесплатни оброк. Наиме у априлу 2014. године број корисника којима је било признато право на бесплатан оброк је 14.412, а у октобру 2015. године 10.820. На основу мишљења Градског завода за јавно здравље морају се поштовати општи принципи поступања са намирницама, намирнице у оригиналној амбалажи које не захтевају посебне услове чувања и имају

уписан рок употребе могу се користити до истека рока, док се намирнице које захтевају посебне услове чувања и транспорта не смеју користити и морају се уништити.

Секретаријат је преузео обавезу за припремљене и дистрибуиране оброка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда у износу од 520.773 хиљаде дин. за период мај-децембар 2014. г, за неведени период обавезе је Секретаријат измирио судским путем увећане за трошкове судског поступка у износу од 138 хиљада динара. Међутим, иако је ВУ „Дедиње“ редовно испостављала рачуне, Секретаријат је обавезе за наведени период евидентирао у пословним књигама тек по извршењу судских решења. Министарство одбране-ВУ „Дедиње“ Београд је у октобру 2015.г. доставила обрачун камате за кашњење у измирењу обавеза Секретаријата за период 2012.-2014. г, у износу од 100.965 хиљада динара, од тога се на 2014. г. односи износ од 47.903 хиљаде динара. Секретаријат није евидентирао у пословним књигама у 2014. г. неизмирене обавезе према ВУ Дедиње у износу од 151.621 хиљада дин, а за период 16.10.-31.12.2014.г.

Влада Републике Србије је 09.12.2013. године донела Закључак 05 Број: 18-10581/2013 „Утврђује се да Министарство одбране-Војна установа Дедиње обавља делатност пружања услуга припреме и дистрибуције оброка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда, у својству носиоца искључивог права за вршење предметне услуге.“ (Влада је Градској управи града Београда-Секретаријату за социјалну заштиту препоручила да наведену набавку предвиди планом набавки на који се закон не примењује у циљу стварања услова за спровођење поступка набавке предметне услуге од Министарство одбране-Војне установе Дедиње).

Ревизијом узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Секретаријат за социјалну заштиту је са Министарством одбране-Војна установа „Дедиње“ Београд 10. јануара 2012. године потписао Уговор о припреми и дистрибуцији оброка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда за период од шест месеци и десет Анекса уговора, закључно са 30.04.2014. године. Према Уговору и Анексима уговора Секретаријат преузима обавезу да изврши плаћање за дистрибуиране оброке. Дистрибуирани оброци су подељени лицима која на то имају право, али сви корисници који имају право нису дошли на пунктове за издавање оброка и нису преузели своје оброк тако да је разлика између дистрибуираних и подељених оброка у 2014. години 455.793 оброка у вредности од 73.656 хиљада динара. На основу информације добијене од Војне установе „Дедиње“ Београд неподељени оброци су испоручени: Црквеној кухињи Верско-добротворног старатељства Архиепископије београдско-карловачке 35.847 куваних оброка и 95.577 хлеба; вршена је подела и додатака (репете) куваних оброка; у току ванредне ситуације испоручен је један део ланч пакета; а преостали неподељени кувани оброци и артикли хране ланч пакета одлагани су и нешкодљиво уништавани.
- Секретаријат није у 2014. г. евидентирао у пословним књигама неизмирене обавезе за припремљене и дистрибуиране оброка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда према ВУ Дедиње у износу од 151.621 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да разлику између плаћених (дистрибуираних) а неподељених оброка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда реше на адекватан начин и у складу са важећим прописима и да обавезе према добављачима евидентирају у целости.

✓ Накнаде из буџета за становање и живот-472811. На овом конту евидентиране су субвенције за комуналне услуге. На основу члана 29. Закона о комуналним делатностима

Скупштина града Београда донела је Одлуку о утврђивању категорија корисника који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга⁷¹. Субвенционисана цена, обезбеђује се преко месечне јединствене уплатнице предузећа за обједињену наплату-Инфостана. Попуст-субвенције по основу издатака за комуналне производе и услуге и станарине утврђене су и Интервентним мерама заштите најугроженијих грађана⁷². У 2014. години субвенције за обједињену наплату комуналних услуга исплаћене су у износу од 135.710 хиљада динара, исплата је извршена за новембар 2011. године. Обавезе по основу субвенција за обједињену наплату комуналних услуга нису исплаћене за период од обавезе за децембар 2011. године до обавезе за децембар 2014. године, тако да је износ обавеза по наведеном основу 5.232.040 хиљада динара на дан 31.12.2014. године, и то обавезе за: (1) 2011. годину - 138.595 хиљада динара; (2) 2012. годину - 1.717.369 хиљада динара; (3) 2013. годину – 2.033.277 хиљада динара и за (4) 2014. годину – 1.342.799 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе по основу субвенција за обједињену наплату комуналних услуга нису исплаћане за период од обавезе за децембра 2011. године до обавезе за децембар 2014. године, тако да је износ обавеза по наведеном основу 5.232.040 хиљада динара на дан 31.12.2014. године, наведене обавезе нису евидентирани у пословним књигама на синтетичком конту 244000- Обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе по основу Накнаде за социјалну заштиту из буџета евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

✓ Једнократна новчана помоћ – 472931 у 2014. години на овом конту евидентиран је расход у износу од 383.510 хиљада динара, и то за: (1) једнократне помоћи пензионерима 239.353 хиљада динара; (2) једнократне помоћи незапосленим породиљама у износу од 120.320 хиљада динара; (3) запосленим породиљама у износу од 19.415 хиљада динара; (4) остале једнократне помоћи за лечење у износу од 4.047 хиљада динара и (4) средства комесаријата 375 хиљада динара.

Једнократна помоћ пензионерима у 2014. години извршена је исплата за четврти квартал 2013. године, у износу од 239.353 хиљада динара. Одлука о престанку важења Одлуке о финансијској помоћи пензионерима Београда ступила је на снагу 01.05.2014. године. Секретаријат није евидентирао обавезу за неисплаћену једнократну помоћ пензионерима за период 01.04-30.04.2014. године у износу од око 82.085 хиљада динара.

Једнократне помоћи незапосленим породиљама. У 2014. години извршена је исплата у износу од 120.320 хиљада динара.

Запосленим породиљама. У 2014. години извршена је исплата у износу од 19.415 хиљада динара.

Остале једнократне помоћи за лечење у износу од 4.047 хиљада динара (помоћ за лечење у износу од 3.333 хиљаде динара одобрио је Закључком Привремени орган града Београда, а помоћ за лечење у износу од 714 хиљада динара одобрио је Закључком

⁷¹ „Сл. лист града Београда“ број 31/13...97/14

⁷² „Сл. лист града Београда“ број 19/95...104/14

Градоначелник града Београда), Закључци су донети на основу предлога Секретаријата за социјалну заштиту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за социјалну заштиту извршио исплату једнократне помоћи за лечење у износу од 4.047 хиљада динара и то: на основу Закључка Привременог органа града Београда (Закључак је донет на основу предлога Секретаријата за социјалну заштиту) и Уговора Секретаријата за социјалну заштиту са подносиоцем захтева у износу од 3.333 хиљаде динара и на основу Закључка Градоначелника (Закључак је донет на основу предлога Секретаријата за социјалну заштиту) и Уговора Секретаријата за социјалну заштиту са подносиоцем захтева у износу од 714 хиљада динара, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити.

Препоручујемо одговорним лицима да једнократне помоћи за лечење исплаћују у складу са законским прописима.

Надлежни орган града Београд није донео Програм унапређења социјалне заштите, који би обухватио мере и активности за подстицај и развој постојећих и нових услуга социјалне заштите. Међутим, у члану 20. Закона о социјалној заштити наведено је да програми унапређења социјалне заштите морају бити усаглашени са стратегијом развоја, коју доноси Влада. Влада није донела Стратегију развоја, по истеку Стратегије социјалне заштите за период 2006.-2012. године, на основу наведеног у Извештају у делу Скретања пажње-скрећемо пажњу и на питање доношења Програма унапређења социјалне заштите.

4.1.4.22. 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Скупштина града	0	0	0	12.490	-	-
1	Секретаријат за финансије	116.947	116.947	112.546	112.546	96	100
2	Секретаријат за саобраћај	20.000	20.000	4.329	4.329	22	100
3	Секретаријат за заштиту животне средине	28.000	28.000	27.967	27.967	100	100
4	Секретаријат за културу	255.854	255.854	254.301	254.301	99	100
5	Секретаријат за спорт и омладину	286.932	286.932	282.033	365.743	127	130
6	Секретаријат за социјалну заштиту	123.026	123.026	121.925	122.515	100	100
7	Укупно орг. јединице (6)	830.759	830.759	803.101	899.891	108	112
8	УКУПНО ГРАД - Група 481000	840.951	840.951	807.831	904.621	108	112

1) Секретаријат за финансије. На име Дотације невладиним организацијама Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 112.546 хиљада динара, на функцијама 160 и 860 и 620 извршење ИКБС-Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града.

➤ Функционална класификација (160). Секретаријат је извршио расходе у износу од 110.609 хиљада динара, и то дотације политичким странкама 110.429 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама 180 хиљада динара.

Дотације политичким странкама – 481942. На овом конту Секретаријат за финансије је евидентирао расходе у износу од 110.429 хиљада динара, од тога је за редовно финансирање политичких странака исплаћено 67.305 хиљада динара, а за финансирање изборне кампање 43.124 хиљада динара.

Редовно финансирање политичких странака-расходи извршени у износу од 67.305 хиљада динара. Средства су обрачуната и исплаћена у износу од 0,15% пореских прихода буџета града до 17.11.2014. године, а од 18.11.2014. године у износу од 0,105%. У 2014. години извршена је исплата за редовно финансирање политичких странака за период јануар-децембар 2014. године.

На основу узорковане документације за исплату за редовно финансирање политичких странака за август месец утврдили смо да је исплата извршена 11.09.2014. године, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима да исплате за редовно финансирање политичких странака врше у роковима утврђеним законским прописима.

Финансирање изборне кампање-расходи извршени у износу од 43.124 хиљада динара, а односе се на пренос средстава: (1) подносиоцима проглашених изборних листа који су дали изјаву да ће користити средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање 5.930 хиљада динара и (2) изборним листама које су освојиле мандате 37.195 хиљада динара.

Основица за обрачун је била планирани порески приход за 2013. годину, због привременог финансирања, а на основу мишљења Министарства финансија. Од укупно 16 проглашених изборних листа чији су подносиоци дали изјаву да ће користити средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање, само 11 подносиоца проглашених изборних листа је положило изборно јемство и истима је извршен пренос средстава у износу од по 539 хиљада динара, укупан износ исплаћених средстава је 5.930 хиљада динара. Од 11 изборних листа, чијим подносиоцима је извршен пренос средстава за финансирање покриће трошкова изборне кампање само једна листа је освојила мање од 1% важећих гласова („Трећа Србија“), на дан 31.12.2014. године средства од изборног јемства „Трећа Србија“ налазила су се на рачуну града Београда-депозит.

Утврђено је да град Београд није извршио повраћај средстава из изборног јемства, која су се налазила на рачуну депозита, на рачун извршења буџета у износу од 539 хиљада динара у 2014. години.

У току ревизије 21.09. 2015. године град Београд је извршио пренос средстава са рачуна депозита на рачун извршења буџета.

Изборним листама које су освојиле мандате, без обзира да ли су користили средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање додељено је 80% одређених средстава за покриће трошкова изборне кампање, сразмерно броју освојених мандата, укупан износ исплаћених средстава је 37.195 хиљада динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама-481991. Секретаријат за финансије је извршио пренос средстава Научном друштву за историју здравствене културе у Београду, као финансијску помоћ у покрићу трошкова организације научне конференције међународног карактера „Национализација, конфискација и реституција-историјска права и политичка питања“ у износу од 180 хиљада динара, а на основу решења Привременог органа града Београда и Уговора који је потписао Секретаријат за финансије. Научно друштво за историју здравствене културе у Београду је доставило извештај о утрошеним средствима.

Утврђено је да је Секретаријат за финансије извршио пренос средстава Научном друштву за историју здравствене културе у Београду у износу од 180 хиљада динара без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава удружењима грађана врше у складу са законским прописима.

2) Секретаријат за саобраћај. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 20.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.329 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- по спроведеном конкурс одобрено је пројекат Удружењу Југо циклинг кампања Београд у износу од 1.733 хиљаде динара а да буџет пројекта рачунски није исправан и да за одређене позиције нису унете јединице, број јединица и цена по јединици већ само укупан износ, тј. пријава није састављена у складу са Упуством за припрему предлога пројекта, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- по спроведеном конкурс одобрено је пројекат Српском комитету за безбедност саобраћаја Београд у износу од 1.691 хиљаду динара а да буџет пројекта рачунски није исправан и да је за позицију веб сајт наведено трајање од 10 месеци иако је конкурсном документацијом наведено да активности могу трајати само шест месеци, тј. пријава није састављена у складу са Упуством за припрему предлога пројекта, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донео је секретар Секретаријата за саобраћај кроз Упутство о условима за подношење пријава и критеријума за доделу средстава за финансирање пројекта удружења који су усмерени ка унапређењу безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Београда, односно акта није донео надлежни орган, јер се ради о општим актима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава, члану 12. и 33. Закона о главном граду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да средстава удружењима грађана путем конкурса додељују на основу исправних пријава састављених у складу са утврђеним упуством и да општа акта доноси надлежни орган.

3) Секретаријат за заштиту животне средине. На овој групи конта приказано је извршење у износу 27.967 хиљада динара. Секретаријат је спровео два јавна конкурса и то: (1) јавни конкурс под називом „Београду с љубављу“ на коме су одобрена 32 пројекта у укупном износу 13.000 хиљада динара и (2) јавни конкурс под називом „Зелено срце белог града“ на коме су одобрена 29 пројекта у укупном износу 15.000 хиљада динара.

Секретар Секретаријата за заштиту животне средине донео је Упутство за спровођење јавног конкурса за финансирање пројекта које реализују удружења у области заштите животне средине број 020-1/2014-V-01 од 24. фебруара 2014. године којим се уређују услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава удружењима за пројекте у области животне средине од јавног интереса. Секретар секретаријата је донео решење о образовању Комисије за спровођење конкурса. Одлуке о додели средстава је донела комисија на које је сагласност дао градоначелник. Комисија је вршила рангирање (бодовање) пројекта.

(1) Јавни конкурс „Београду с љубављу“. Јавни конкурс је објављен на интернет страници 25.03.2014. године. Конкурс је објављен на интернет страници града Београда. Комисија је на састанку одржаном 24.04.2014. године утврдила Предлог листе вредновања и рангирања пријављених пројекта која је објављена 28.04.2014. године. У предлогу листе рангиран је 101 пројекат, од којих је 33 пројекта предложено за финансирање. Листа није потписана од стране чланова комисије нити је заведена.

Комисија је донела Одлуку о избору пројеката удружења пријављених на јавни конкурс за финансирање пројеката које реализују удружења у области заштите животне средине у 2014. години на територији града Београда под називом „Београд с љубављу“. На основу Одлуке одобрена су средства за 32 пројекта у укупном износу 13.000 хиљада динара. Градоначелник је закључцима број 501-656/14-Г од 29.05.2014. године и број 501-1639/14-Г-01 од 04.08.2014. године дао сагласност на Одлуку о избору пројектима удружења пријављених на јавни конкурс. Секретар је закључио уговоре са удружењима чији су пројекти одобрени. Достављени су извештаји од стране НВО о утрошеним средствима.

(2) Јавни конкурс „Зелено срце белог града“. Јавни конкурс је објављен на интернет страници 08.08.2014. године. Конкурс је објављен на интернет страници града Београда. Комисија је на састанку одржаном 02.09.2014. годину утврдила Предлог листе вредновања и рангирања пријављених пројеката која је објављена 03.09.2014. године. У предлогу листе рангиран је 41 пројекат од којих је 29 пројеката предложено за финансирање. Листа није потписана од стране чланова комисије нити је заведена. Комисија је донела Одлуку о избору пројеката удружења пријављених на јавни конкурс за финансирање пројекта које реализују удружења у области заштите животне средине у 2014. години на територији града Београда под називом „Зелено срце белог града“. Одлука нема број и није заведена. На основу Одлуке одобрена су средства за 29 пројеката у укупном износу 15.000 хиљада динара. Градоначелник је закључком број 501-3388/14-Г од 10.10.2014. године дао сагласност на Одлуку о избору пројеката удружења пријављених на јавни конкурс. Секретар је закључио уговоре са удружењима чији су пројекти одобрени. Удружења су доставила коначне извештаје и доказе (рачунае и уговоре и сл) за утрошена средства.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава је донео Секретар кроз Упутство за спровођење јавног конкурса за финансирање пројекта које реализују удружења у области заштите животне средине односно није донео надлежни орган што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима;
- вршено је рангирање пројеката према критеријумима за која упутством није дефинисан тачан број бодова већ распон бодова који се може добити за дати критеријум а онда је комисија додељивала сваком пројекту у оквиру тог критеријума одређени број бодова из датог распона без јасног критеријума;
- нису утврђени критеријуми по којима су финансирани само делови пројеката јер нису финансирани пројекти у целини;
- Комисија је донела Одлуку о избору пројеката удружења пријављених на јавни конкурс за финансирање пројеката које реализују удружења у области заштите животне средине у 2014. години на територији града Београда под називом „Београд с љубављу“ и под називом „Зелено срце белог града“ уместо да Одлуку донесе секретар по претходно прибављеној сагласности градоначелника што је супротно Упутству за спровођење јавног конкурса за финансирање пројекта које реализују удружења у области заштите животне средине ;
- Комисија је донела Предлог листе вредновања и рангирања пријављених пројеката који није потписан од стране чланова комисије нити је заведен и Одлуку о избору пројеката која није заведена у Секретаријату;
- Решење о образовању комисије донео је секретар уместо да комисију образује градоначелник а на предлог Секретаријата што је супротно Упутству за спровођење

јавног конкурса за финансирање пројекта које реализују удружења у области заштите животне средине.

Препоручујемо одговорним лицима да се дотације невладиним организацијама додељују у складу са законским прописима.

4) Секретаријат за културу. На овој групи конта приказано је извршење у износу 254.301 хиљада динара на функционалној класификацији 820-услуге културе и то: (1) доприноси за самосталне уметнике у износу 185.434 хиљаде динара; (2) дотације за програме у области културе који су одобрени на конкурс у износу 60.989 хиљада динара; (3) доделу три награде у области културе у износу 471 хиљада динара; (4) организацију Васкршњег концерта у износу 200 хиљада динара; (5) међународно такмичење музичке омладине у износу 6.900 хиљада динара и (6) трошкови закупа простора у износу 307 хиљада динара.

У току 2014. године извршен је пренос средстава за финансирање пројеката и услуга из области културе без спроведеног јавног конкурса у износу 977 хиљада динара и то: Удружењу драмских уметника Србије у укупном износу 777 хиљада динара (за доделу три награде у области културе у износу 471 хиљада динара и за трошкове закупа простора у износу 307 хиљада динара) и Српској православној парохији при Храму Светог Саве у Београду у износу 200 хиљада динара.

(1) Доприноси за самосталне уметнике. У току 2014. године извршен је пренос средстава репрезентативним удружењима за плаћање доприноса за ПИО и здравствено осигурање за лица која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе. Репрезентативна удружења су сваког месеца достављала списак лица који имају статус самосталног уметника. Извршен је пренос средстава у износу 185.434 хиљаде динара на жиро рачуне 16. репрезентативних удружења за финансирани доприноса за ПИО и здравствено осигурање за 1921 уметника. Удружења су доставила Извештај о утрошеним средствима и изводе као доказе да су средства утрошена за намене за која су и пренета. У току ревизије није достављен доказ да су утврђена и усаглашена мерила и критеријуми на основу којих су репрезентативна удружења да дала оцену о испуњености услова за утврђивање статуса лица које самостално обавља уметничку или другу делатност

Према годишњем извештају Удружења, средства која је Секретаријат пренео репрезентативним удружењу за уплату доприноса самосталним уметницима у износу најмање 544 хиљада динара нису уплаћена до 31.12.2014. године и остала су на жиро рачуну удружења а да Секретаријат није потраживао повраћај средстава.

На основу дописа од филијала Пореске управе на територији града Београда, град Београд се не задужује по основу доприноса за обавезно социјално осигурање самосталних уметника односно не постоје потраживања од Града по овом основу.

(2) Дотације за програме у области културе на основу спроведеног конкурса.

Секретар Секретаријата за културу је донео Правила о условима, поступку и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Београд број VI-02.110-2 од 04. фебруара 2014. године.

Чланом 9. Правила дефинисано је да се критеријуми за вредновање пројеката деле на опште и посебне. Општи критеријуми су заједнички за све области културе а посебни критеријуми су параметри за поједине области културе у складу са специфичностима те области. Правилима су утврђени критеријуми за вредновање пројеката али не и број бодова који носи сваки од критеријума.

Комисија је донела Правила и критеријуме за рад комисије у области културе (која нису заведена нити датирана) којима су дефинисани поступци формирања Комисије у области културе, пријем и провера исправности пријава, разматрање и вредновање пројеката. Прилог 2 Правила је образац Критеријуми и индикатори за оцену пројеката којима се утврђен максималан број бодова који се може добити по сваком од критеријума. Сваки члан комисије сваком од пројеката додељује одређени број бодова до максималног, по сваком од критеријума.

Секретаријат за културу је расписао конкурс за пријаву пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Београд у 2014. години дана 5. фебруара 2014. године. На основу расписаног конкурса Секретаријату је достављено укупно 719 предлога пројеката од којих 21 пројекат није испуњавао услове конкурса што због недостављања потпуне документације, недостављања у року за пријаву пројеката што због тога што се пројекти односе на делатност која није обухваћена конкурсом. Предлози су достављени стручној комисији коју је формирао Градоначелник Решењем о образовању број 020-1277/14-С-20 од 28.02.2014. године и број 020-2638/14-С-20 од 17.04.2014. године).

Комисија је донела Извештај о спровођењу конкурса за прикупљање предлога пројекта у области културе за 2014. годину број VI-03-17-57/14-ЈП од 15.07.2014. године у коме је наведено да су изабрана за финансирање 259 пројеката или 37,10% укупно поднетих пријава од чега се 220 финансира са групе конта 481000 дотације невладиним организацијама; 34 пројеката са групе конта 463000-трансфери осталим нивоима власти (нивоу Републике и нивоу општине); четири пројеката са групе конта 465000 остале дотације и трансфери и један пројекат са групе конта 451000 субвенције јавних нефинансијским предузећима и организацијама. Одобрено је: (1) 34 библиотечко-информационих пројеката (64% пријављених пројеката); (2) 37 културно-образованих (37% пријављених пројеката); (3) 38 у области аматерског стваралаштва (50% пријављених пројеката); (4) 11 пројеката заштите културних добара (31% пријављених пројеката); (5) 26 сценског стваралаштва (22% пријављених пројеката); (6) 56 музичког стваралаштва (44% пријављених пројеката); (7) 43 у области визуелних уметности (27% пријављених пројеката) и (8) 14 пројеката у области кинематографије (47% пријављених пројеката).

Градоначелник је донео Закључке којим одобрава финансирање пројеката и то: (1) Закључак број 6-1647/14-Г-01 од 04.08.2014. године којим одобрава финансирање 220 пројеката са групе конта 481000; (2) Закључак број 6-1645/14-Г-01 од 04.08.2014. године којим одобрава финансирање 34 пројеката са групе конта 463000 и (3) Закључак број 6-1646/14-Г-01 од 04.08.2014. године којим одобрава финансирање четири пројеката са групе конта 465000.

На конкурс су одобрена 220 пројекта чије финансирање је планирано са групе конта 481000 у укупном износу 61.075 хиљада динара и извршен је пренос средстава удружењима у износу 60.989 хиљада динара.

(3) Додела три награде у области културе. Привремени орган града Београда донео је Решење број 4-775/14-С-20 од 14.02.2014. године којим се из текуће буџетске резерве одобравају средства Секретаријату за културу у износу 471 хиљада динара која ће се пренети Удружењу драмских уметника Србије на име доделе три угледне награде и то једна за режију и две глумачке награде. Секретаријат је са Удружењем драмских уметника Србије закључио уговор VI-02.401-2-158/14 од 24.03.2014. године (број 225/1 од

24.03.2014. године) за учешће у финансирању реализације пројекта доделе три угледне награде и то: за режију „Бојан Ступица“ и глумачке награде „Милош Жутић“ и „Љубинка Бобић“ у бруто износу 471 хиљада динара. Пренос средстава је извршен 28.03.2014. године без спроведеног јавног конкурса.

(4) суфинансирање организације Васкршњег концерта. Привремени орган града Београда донео је Решење број 4-1177/14-С-20 од 28.02.2014. године којим се из текуће буџетске резерве одобравају средства Секретаријату за културу у износу 200 хиљада динара за финансирања реализације пројекта-васкршњег концерта Храму Светог Саве. Секретаријат је са Светим Архијерејски Синод српске православне цркве-Храм Светог Саве из Београда закључио уговор VI-02.401-2-77/14 од 10.04.2014. године (број 63 од 10.04.2014. године) за учешће у финансирању реализације пројекта-Шестог Васкршњег концерта 20. априла 2014. године у Храму Светог Саве у Београду износу 200 хиљада динара. Пренос средстава је извршен 16.04.2014. године у износу 200 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса.

(5) суфинансирање трошкова закупа пословног простора. Привремени орган града Београда донео је Решење број 4-977/14-С-20 од 21.02.2014. године којим се из текуће буџетске резерве одобравају средства Секретаријату за културу у износу 307 хиљада динара која ће се пренети Удружењу драмских уметника Србије на име покрића трошкова закупа пословног простора у згради Етнографског музеја. Секретаријат је са Удружењем драмских уметника Србије закључио уговор број VI-02.401-2-271/14 од 29.04.2014. године (број 306/1 од 28.04.2014. године) за учешће у финансирању покрића трошкова закупа простора за период од јула до децембра 2013. године који Удружење драмских уметника Србије користи у згради Етнографског музеја у Београду. Извршен је пренос средстава 30.04.2014. године у износу 307. хиљада без правног основа односно супротно Закону о култури јер се не врши финансирање пројеката из области културе већ трошкова закупа пословног простора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Извршен је пренос средстава удружењима из области културе у износу 185.434 хиљаде динара на име уплате доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за лица која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе а да надлежни орган града Београда није донео акт у коме би ближе одредио услове и начин стицања права на уплату доприноса што је супротно члану 70. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Секретаријат није затражио повраћај средства која су пренета удружењима за уплату доприноса самосталним уметницима а која удружења нису искористила за ове намене већ су остала неутрошена на дан 31.12.2014. године најмање у износу 544 хиљада динара што је супротно члану 59. Став 4. Закона о буџетском систему;
- Град Београд није донео план развоја културе у складу са Законом и Стратегијом а за који се средства обезбеђују у буџету града Београда, који према изјави одговорног лица није донет јер није донета Стратегија на нивоу Републике.
- Конкурс за пријаву пројеката у култури је расписан 5. фебруара 2014. годину за финансирање пројеката и програма из области културе за 2014. годину уместо да се распише за сваку наредну буџетску годину најкасније до 1. октобра текуће године што је супротно члану 11. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;

- вршено је рангирање пројеката према критеријумима за која Правилима о условима, поступку и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета града Београда није дефинисан број бодова а Правилима и критеријуми за рад комисије у области културе није дефинисан тачан број бодова већ максималан број бодова односно распон бодова који се може добити за дати критеријум а онда је комисија додељивала сваком пројекту у оквиру тог критеријума одређени број бодова из датог распона без јасног критеријума;
- нису утврђени критеријуми по којима су финансирани само делови пројеката јер пројекти нису финансирани у целини већ процентуелно на основу предлога чланова комисије без критеријума;
- Критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава је донео Секретар кроз Правила о условима, поступку и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета града Београда односно није донео надлежни орган с обзиром да се ради о општем правном акту који је у надлежности скупштине Града што је супротно члану 191. став 2. Устава; члану 12. и 33. Закона о главном граду и 38. став 4. Закона о удружењима;
- Појединачне листе бодовања (образац Критеријуми и индикатори за оцену пројеката) којима су чланови комисије бодовали пројекте по критеријумима нису потписане од стране чланова комисије;
- У току 2014. године извршен је пренос средстава за финансирање пројеката из области културе без спроведеног јавног конкурса у износу 977 хиљада динара и то: Удружењу драмских уметника Србије за доделу награда у износу 777 хиљада динара и Српској православној парохији при Храму Светог Саве у Београду у износу 200 хиљада динара што је супротно члану 11. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему;
- додељене су три награде за подстицање културног стваралаштва у укупном износу 471 хиљада динара супротно члану 13. Закона о култури и 56. Закона о буџетском систему односно извршен је пренос средстава а да правни основ за извршавање није у складу са важећим законским и другим прописима;
- извршен је пренос средстава Удружењу драмских уметника Србије у износу 307 хиљада за покриће трошкова закупа простора без правног основа односно супротно члану 11. Закона о култури јер се не врши финансирање пројеката из области културе већ трошкова закупа пословног простора чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор број VI-02.401-2-271/14 од 29.04.2014. године (број 306/1 од 28.04.2014. године) са Удружењем драмских уметника Србије за учешће у финансирању покрића трошкова закупа простора у износу 307 хиљада динара за период од јула до децембра 2013. године који Удружење користи у згради Етнографског музеја у Београду односно закључен је уговор са ретроактивним важењем;

5) Секретаријат за спорт и омладину. За ове намене Одлуком о ребалансу буџета града Београда и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 286.932 хиљаде динара и приказано је извршење у износу 282.033 хиљада динара и то: (1) функционална класификација 810 услуге рекреације и спорта у износу 269.718 хиљада динара и (2) функционална класификација 950-образовање које није дефинисано нивоом у износу 12.315 хиљада динара.

Привремени орган града Београда донео је **Одлуку о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта у Београду** број 66-125/13-С-20 од 29.11.2013.

године којом се уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета града Београда односно одобравање програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији града Београда. Чланом 7. Одлуке је дефинисано постојање Спортског Савеза који обавља послове којима се обезбеђују услови за праћење, развој и унапређење спорта на нивоу града. Према Одлуци Спортски Савез доноси Предлог свог годишњег плана и програма на основу програма својих чланова. Посебни програми из члана 5. Одлуке се доносе по јавном позиву.

Чланом 10. Одлуке је дефинисано да се поступак подношења програма, оцене и одобравања програма, доделе средстава, извештавање и контрола реализације одобрених програма врши у складу са Законом о спорту и Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта („Службени гласник РС 49/12). Истим чланом је предвиђено да се ближа мерила, критеријуми и начин одобравања програма, изглед и садржина предлога програма и документације која се доставља уз предлог, садржина и изглед извештаја и друга питања којима се ближе уређује поступак одобравања програма и доделе средстава из буџета Града врши на основу Правилника које доноси град.

Чланом 12. Одлуке дефинисано је да за оцену годишњих и посебних програма градоначелник града Београда образује посебну комисију за оцену програма у области спорта чији се чланови именују из реда Спортског савеза Београда, истакнутих спортских стручњака или лица која су се својим радом истакла у области спорта.

Секретар Секретаријата за спорт је донео Правилник о одобравању и финансирању Програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у Београду број XX-01 број 110-4/2014 од 27.05.2014. године којим се прописују критеријуми и начин одобравања програма којима се остварује општи интерес у области спорта и доделе средстава, изглед и садржина предлога програма и документације која се уз предлог подноси, садржина и изглед извештаја о реализацији програма и начин и поступак контроле реализације одобрених програма.

Секретар Секретаријата за спорт је донео следеће Правилнике: Правилник о критеријумима, условима и начину финансирања београдских спортских организација за учешће и постигнуте резултате у европским и регионалним клубским такмичењима број XX-01-110-2/2014 од 24.01.2014. године; Правилник о критеријумима, условима и начину финансирања београдских спортских организација у циљу афирмације женског спорта број XX-01 број 66.2-70/2014 од 13.06.2014. године; План рационалног и наменског коришћења спортских објеката кроз обезбеђивање термина за тренирање учесницима у систему спорта за такмичарску 2014/2015 годину број XX-01 број 66.2-42/2014 од 11.03.2014. године; Правилник о организацији такмичења „Трофеј Београда“ број 30/17 од 27.02.2012. године и друге правилнике на основу којих је вршено финансирање програма из области спорта.

(1) Финансирање програма за рад са младим спортским талентима. За ове намене у току 2014. године извршен је пренос средстава у износу 104.885 хиљада динара. Привремено веће града Београда донело је Закључке број 66-100/14-С-20 од 21.02.2014. године, број 66-2464/14-С-20 од 14.04.2014. године и градоначелник Закључке број 66-1216/14-Г од 14.07.2014. године и број 66-4560/14-Г од 27.11.2014. године којима се даје сагласност Секретаријату за спорт и омладину да врши финансирање програма за рад са младим спортским и то за 60 спортских савеза удружених у Спортски савез Београда у укупном износу 104.033 хиљаде динара. Закључцима се даје овлашћење секретару Секретаријата за

спорт и омладину да закључи уговоре са спортским организацијама. 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. Пренос средстава је вршен квартално, достављени су докази да су средства утрошена за намене за која су и пренета а у складу са предлогом Програма.

(2) Трофеј Београда. За ове намене извршен је пренос средстава спортским организацијама у износу 18.453 хиљаде динара и то за реализацију спортских такмичења „Трофеј Београда“ у одбојци, синхроном пливању, фудбалу, кик бксу, кајаку, тејквонду, кајаку, веслању, триатлону, бициклизму, роњењу, пливању, атлетици и остале спортове.

Спортски Савез је донео Правилник о организацији такмичења „Трофеј Београда“ број 30/17 од 27.02.2012. године. Узорковано је суфинансирање предлога програма „Трофеј Београда“- 49. Међународни турнир градских оmlадинских одбојкашких репрезентација који је одржан у периоду 01-03. Маја 2014.године. Укупан буџет пројекта износи 1.594 хиљаде динара, од тога из буџета Града 868 хиљада динара.. Извршен је пренос средстава у току 2014 године у износу 868 хиљада динара.

(3) Финансирање стручних услуга од стране Спортског Савеза Београда. За ове намене у току 2014. године извршен је пренос средстава Спортском савезу Београда у износу 6.000 хиљада динара. Закључен је уговор о број XX-01 401.1-70/14 од 25.02.2014. године са Спортским савезом Београда за учешће града у финансирању Програма-стручних послова у области спорта за период 01.01.-31.12.2014. године у износу 1.500 хиљада динара за период јануар-март. Закључен је анекс 1. уговора број XX-01 401.1-70/14 од 16.04.2014.године којим се за финансирање наведених активности обезбеђују средства у износу 3.000 хиљада динара за период јануар-јун 2014. године. Закључен је анекс 2. уговора број XX-01 401.1-70/14 од 18.06.2014. године којим се за финансирање наведених активности обезбеђују средства у износу 3.000 хиљада динара за период јул-децембар 2014.године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Спортски Савез није доставио Предлог свог годишњег програма што је супротно члану 138. Став 3.и 117. и 121. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је расподела и пренос средстава спортским организацијама у износу 273.477 хиљада динара на основу спроведеног конкурса и одлуке Спортског савеза Београда уместо на основу утврђених критеријума и одлуке надлежност органа Града што је супротно члану 138. Став 2. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- утврђено је да је Спортски савез Београда упутио дописе за достављање предлога програма градским спортским савезима и спортским организацијама у току јуна месеца са роком достављања до 01.08. односно до 30.08. уместо да носиоца програма своје предлоге доставе најкасније до 01.06. што је супротно члану 118. Закона о спорту;
- вршено је финансирање зарада запослених, сталних трошкови (ПТТ, интернет), одржавање пословног простора-канцеларија, канцеларијски материјал и сл. Спортском савезу Београда без годишњег програма Спортског савеза на који је сагласност дао надлежни орган локалне самоуправе супротно члану 137. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да дотације невладиним организацијама за финансирање програма из области спорта врше у складу са Законом о спорту.

б) Секретаријат за социјалну заштиту. На позицијама Секретаријата евидентирани су исплате у износу од 121.925 хиљада динара, и то на функционалној класификацији: (1) 010-болест и инвалидност 16.850 хиљаде динара; (2) 070-социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту 102.075 хиљада динара и (3) 090-социјална заштита неklasификована на другом месту 3.000 хиљаде динара.

Секретаријат за социјалну заштиту је у 2014. години извршио расходе који су евидентирани на функционалној класификацији 010-болест и инвалидност у износу од 16.850 хиљаде динара. Секретаријат је у 2014. години спровео три конкурса за финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења за област борачко-инвалидске заштите на територији града Београда. Циљ конкурса је унапређење положаја бораца, војних инвалида, цивилних инвалида рата и породица палих бораца у граду Београду, као и неговање традиције ослободилачких ратова Србије.

Секретаријат за социјалну заштиту је у 2014. години извршио расходе који су евидентирани на функционалној класификацији 070-социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту у износу од 102.075 хиљада динара.

Секретаријат је у 2014. години спровео шест конкурса за финансирање програма за социјалну помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту. Секретаријат за социјалну заштиту је услуге социјалне заштите из члана 40. тачка 2-5. Закона о социјалној заштити у износу од 53.159 хиљада динара набавио од пружалаца услуга кроз поступке конкурса за финансирање програма и пројеката који реализују удружење у 2014. и 2014/2015. години, поступци су спроведени у складу са чланом 38. Закона о удружењима, и то: (1) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге у износу од 1.595 хиљада динара (тачка 4.); (2) помоћ у кући у износу од 1.494 хиљада динара (тачка 2.); (3) дневни боравак за децу и особе са сметњама у развоју у износу од 1.488 хиљада динара (тачка 2.); (4) лични пратилац детета са сметњама у развоју 47.102 хиљаде динара (тачка 3.) и (5) персонална асистенција за особе са инвалидитетом у износу од 1.480 хиљада динара (тачка 3.). У складу са чланом 64. Закона о социјалној заштити услуге социјалне заштите из члана 40. тачка 2-5. овог закона које обезбеђује и јединца локалне самоуправе, за којима постоји потребе, а не могу их обезбедити у потребном обиму установе социјалне заштите које је основала Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, набављају се од пружаоца услуга социјалне заштите који је за то лиценциран кроз поступак јавне набавке услуга социјалне заштите, у складу са законом који уређује јавне набавке. Секретаријат није доставио доказе да услуге социјалне заштите-помоћ у кући није могла да пружи установа социјалне заштите Геронтолошки центар Београд, сходно члану 64. Закона о социјалној заштити. Увидом у списак који је објављен на сајту Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања постоји више лиценцираних организација за услугу социјалне заштите-помоћ у кући.

Набавка услуга социјалне заштите - лични пратилац детета са сметњама у развоју. За услуге лични пратилац детета са сметњама у развоју у 2014. години извршен је расход у износу од 47.102 хиљаде динара, средства су пренета удружењу „Иницијатива за инклузију Великимали Панчево износ од 14.000 хиљада динара и Хуманитарној организацији „Дечје срце“ Стари Град-Београд износ од 33.102 хиљаде динара.

Пренос средстава удружењу „Иницијатива за инклузију Великимали Панчево у износу од 14.000 хиљада динара извршен је 21.10.2014. године, а након спроведеног конкурса за финансирање програма и пројеката који реализују удружење у 2014/2015. години (датум

конкурса: 13.08.2014.) и потписаног уговора. Уговором XIX -04 Број: 401.1-86/2014 од 09.10.2014. године регулисано је да ће корисник средстава реализовати пројекат у складу са одобреним средствима и планом активности. Пројектом је планирано ангажовање личних пратилаца (40 особа) десет месеци од 08.09.2014. године до 30.06.2015. године. На основу података добијених од одговорних лица 42 лична пратиоца су била ангажована у периоду од 01.11.2014 до 30.06.2015. године (датум почетка пружања услуга за децу појединачно варира од 13.10.-01.11.2014. године). Наведеним Уговором одређено је да ће Секретаријат кориснику средстава извршити плаћање износа од 14.000 хиљада динара, ради спровођења Пројекта, у целокупном износу, у року од 30 дана од дана закључивања уговора (пренос средстава извршен 21.10.2014. године), иако је реализација Пројекта уговорена да траје осам месеци, тј. до 30.06.2015. године.

Пренос средстава Хуманитарној организацији „Дечје срце“ Стари Град –Београд у износу од 33.102 хиљаде динара извршен је 18.12.2014. године након спроведеног конкурса за финансирање програма и пројеката који реализују удружење у 2014/2015. години (датум конкурса: 07.11.2014. године) и потписаног уговора. Уговором XIX -04 Број: 401.1-147/2014 од 09.12.2014. године регулисано је да ће корисник средстава реализовати пројекат у складу са одобреним средствима и планом активности. Пројектом је планирано ангажовање личних пратилаца (140 особа). На основу података добијених од одговорних лица 140 лична пратиоца су била ангажована у периоду од 19.01.2015 до 30.06.2015. године (датум почетка пружања услуга за децу појединачно варира од 05.01.-19.01.2015. године). Наведеним Уговором је одређено да ће Секретаријат кориснику средстава извршити плаћање износа од 33.102 хиљаде динара, ради спровођења Пројекта, у целокупном износу, у року од 30 дана од дана закључивања уговора (пренос средстава извршен 18.12.2014. године), иако је реализација Пројекта уговорена да траје шест месеци, тј. до 30.06.2015. године.

У току ревизије достављена је документација о правдању средстава од стране Хуманитарне организације „Дечје срце“ Стари Град –Београд и удружења „Иницијатива за инклузију Великимали“ Панчево. Комисија за избор пројеката који реализују удружења 2014/15 години, за унапређење услуге лични пратилац детета на територији града Београда анализира је достављену документацију од стране удружења Иницијатива за инклузију ВеликиМали Панчево и у записнику и извештају од 23.09.2015. године констатовала да су све активности реализоване у складу са планираним, да је пројектом обухваћено 42 корисника, као и да је од укупно одобрених и исплаћених средстава у износу од 14.000 хиљада динара наменски утрошено и оправдано 12.753 хиљаде динара, а разлику од 1.247 хиљада динара удружење је 16.09.2015. године вратило на подрачун буџета. Комисија је Закључком од 23.09.2015. године усвојила извештај удружења Иницијатива за инклузију ВеликиМали Панчево.

Комисија за избор пројеката који реализује удружење у 2014/2015 години, за пружање развој и унапређење услуге лични пратилац детета на територији града Београда је анализира је достављену документацију од стране удружења Хуманитарне организације „Дечје срце“ Стари Град –Београд и констатовала Извештајем о раду комисије од 30.09.2015. године да су све активности реализоване у складу са планом, да је пројектом обухваћено 140 корисника, да удружење није утрошило укупно одобрена средства у износу од 6.881 хиљада динара и да је наведени износ враћен на порачун буџета 29.09.2015. године. Комисија је 30.09.2015. године усвојила извештај удружења Хуманитарне организације „Дечје срце“ Стари Град –Београд.

Питање услуге личног пратиоца детета обухваћено је у више законских прописа. У складу са чланом 77. Закона о основама система образовања и васпитања⁷³ за дете и ученика коме је услед социјалне ускраћености, сметњи у развоју, инвалидитета и других разлога потребна додатна подршка у образовању и васпитању тим у предшколској установи и школи поред осталих чине а у складу са потребама детета и педагошки асистент, односно пратилац за личну помоћ детету, на предлог родитеља, односно старатеља. Град Београд је за школску 2013/2014 годину обезбедио услугу лични пратилац детета за 40 ученика који имају мишљење Интерресорне комисије, а чији родитељи су се са захтевом и са биографијом обраћали Секретаријату за образовање и дечју заштиту, преко истог је и плаћена услуга лични пратилац детета за школску 2013/2014 годину. Чланом 40. Закона о социјалној заштити побројане су услуге социјалне заштите, Секретаријат за социјалну заштиту се изјаснио да лични пратиоци припадају тачки 3) наведеног члана-услуге подршке за самосталан живот. У складу са чланом 64. услуге социјалне заштите набављају се од пружаоца услуга социјалне заштите који је за то лиценциран кроз поступак јавне набавке услуга социјалне заштите. Међутим, на основу изјашњења Секретаријата за социјалну заштиту није било могуће покренути јавну набавку за поменуту услугу, обзиром да није постојао лиценциран пружалац услуга у 2014. години, а доказ је да не постоје подаци на сајту Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. У члану 85. Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите⁷⁴ наведено је да се програмске активности личног пратиоца детета реализују кроз акредитовани програм, у оквиру посебне услуге личног пратиоца детета, или као програмске активности у оквиру услуге дневног боравка или помоћи у кући. У складу са чланом 87. Правилника пружалац услуге, односно реализатор програмских активности, има најмање једног стручног радника. На основу горе наведено у Извештају у делу Скретања пажње-скрећемо пажњу и на питање услуге личног пратиоца детета, коју је потребно јасно законом дефинисати.

➤ Секретаријат за социјалну заштиту је у 2014. години извршио расходе који су евидентирани на функционалној класификацији 090-социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 3.000 хиљаде динара. Циљ конкурса је унапређење квалитета живота припадника ромске популације кроз развој и промовисање локалних услуга/сервиса и поваћање нивоа социјалне укључености припадника ромске популације кроз пружање стручне подршке појединцима и породицама.

Секретаријат је у 2014. години извршио пренос средстава у износу од 19.415 хиљада динара, без спроведеног конкурса средства су пренета следећим удружењима: (1) Удружењу ратних војних инвалида 550 хиљада динара; (2) СУБНОР-у 440 хиљада динара; (3) Удружењу бораца рата од 1990 године-425 хиљада динара; (4) Дому ратних војних инвалида 375 хиљада динара; (5) Градској организацији цивилних инвалида рата 225 хиљада динара; (6) Удружењу оболелих од мултипле склерозе 340 хиљада динара; (7) Савезу друштва за помоћ МНРО 500 хиљада динара; (8) Градској организацији слепих 2.060 хиљада динара; (9) Спортском савезу особа са инвалидитетом 280 хиљада динара; (10) Београдском удружењу за помоћ особама са аутизмом 380 хиљада динара; (11) Удружењу параплегичара 600 хиљада динара; (12) Удружењу дистрофичара 650 хиљада динара; (13) Савезу за церебралну и дечју парализу 1.386 хиљада динара; (14) Градској организацији глувих 1.500 хиљада динара; (15) Удружењу ратних и мирнодобских војних

⁷³ „Сл. гласник РС“ број: 72/09...55/13

⁷⁴ „Сл. гласник РС“ 42/13

инвалида 200 хиљада динара; (16) Савезу инвалида рата 500 хиљада динара и Саветовалишту против насиља у породици 9.004 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Секретаријат за социјалну заштиту је извршио пренос средстава удружењима грађана у износу од 19.415 хиљада динара, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- Секретаријат за социјалну заштиту је за услуге социјалне заштите –помоћ у кући у износу од 1.494 хиљада динара извршио пренос средстава путем конкурса удружењима уместо да услуге реализује преко установа социјалне заштите које је основала Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, или преко пружаоца услуга социјалне заштите који је за то лиценциран кроз поступак јавне набавке, што је супротно члану 64. Закона о социјалној заштити;
- Надлежни орган Града није донео акт којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма који би важио у 2014. години, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

Препоручујемо одговорним лицима да средства преносе удружењима грађана у складу са законом о удружењима; да набавку услуга социјалне заштите врше у складу са законом о социјалној заштити и да иницирају доношење акта којим се ближе уређују критеријуми, услови, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава и да услуге социјалне заштите набављају у складу са законом о социјалној заштити.

4.1.4.23. 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.

у 000 динара

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	5.342	5.342	3.680	3.680	69	100
2	Секретаријат за финансије	96.423	96.423	80.512	80.512	83	100
3	Секретаријат за саобраћај	20.032	20.032	16.003	16.003	80	100
4	Секретаријат за привреду	11.391	11.391	9.715	9.715	85	100
5	Служба за информисање	1.575	1.575	1.547	1.547	98	100
6	Агенција за инвестиције и становање	125	125	125	0	-	-
7	Укупно орган. јединице (6)	134.888	134.888	111.582	111.457	83	100
8	УКУПНО ГРАД- Група 482000	375.949	375.949	285.499	285.374	76	100

1) Служба за опште послове. На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 1.213 хиљада динара и то: (1) регистрација возила 564 хиљада динара; (2) остали порези 172 хиљаде динара; (3) републичке таксе 476 хиљада динара и (3) судске таксе једна хиљада динара.

Републичке таксе – 482211. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 476 хиљада динара и то: (1) 400 хиљада динара на име појединачних решења Комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (пет лица x 80 хиљада динара); (2) 56 хиљада динара на име таксе за колективно венчање и (3) други расходи 20 хиљада динара.

Остали порези – 482191. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 172 хиљаде динара на име уплаћеног пореза на додату вредност и то: (1)143

хиљада динара по основу прихода од давања у закуп свечане сале и (2) 29 хиљада динара на име мањка по попису из 2013. године, јер је пописна Комисија утврдила мањак комуникационе опреме (украдени, изгубљени мобилни телефони) набавне вредности 482 хиљаде динара и садашње вредности 146 хиљаде динара.

Угоститељска јединица. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 2.468 хиљада динара.

Остали порези – 482191. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.468 хиљада динара на име уплаћеног пореза на додату вредност и то 255 хиљаде динара по основу обавеза за децембар 2013. године и 2.213 хиљада динара за период јануар-новембар 2014. године. Угоститељска јединица је у току 2014. године остварила приход у износу од 31.252 хиљаде динара (уплата дневног пазара, платне картице и наплате од купаца под основу издатих фактура) од чега се на излазни ПДВ односи 5.010 хиљада динара, док је улазни пдв у износу 2.640 хиљада динара израчунат на основицу од 18.435 хиљада динара. Износ ПДВ за 2014. година добијен је као разлика између улазног и излазног ПДВ -а и износи 2.370 хиљада динара (5.010 хиљада динара - 2.640 хиљада динара). У току 2014. године плаћен је ПДВ за 2014. годину у износу од 2.213 хиљада динара, док је у књиговодству евидентирана обавеза по основу ПДВ -а за децембар 2014.године у износу од 157 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Секретаријат за финансије. На име Пореза, обавезних такси, казни и пенала Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 80.512 хиљада динара, на функцијама 160 износ од 5.093 хиљаде динара и на функцији 620 извршење ИКБС-Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу града износ од 75.419 хиљада динара.

➤ Функционална класификација (160). Секретаријат за финансије је на име Пореза, обавезних такси, казни и пенала извршио расходе у износу од 5.093 хиљаде динара и то за месечне обавезе за ПДВ, а на конту 482191-Остали порези. Расходи на име осталих пореза евидентирани су на име измирења обавеза за децембар 2013. године 95 хиљада динара и за период јануар-новембар 2014. године 4.998 хиљаде динара. Секретаријат за финансије обрачунава ПДВ за накнаде за излазак матичара на терен.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара а извршени у износу 8.305 хиљада динара по основу пореза на додату вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Дирекција за јавни превоз је анексом уговора рок од пет година на који је поверена експлоатација 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду у сврху оглашавања преко „Циту лигхт“ витрина, привредном друштву „Алма Кваатро“ ДОО Београд, продужила на 12 година, што је супротно јавном позиву и конкурсној документацији за израду и постављање 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза у Београду;
- Привредно друштво „Алма Кваатро“ ДОО Београд је уместо 226 надстрешница на 200 стајалишта јавног градског превоза, поставило 286 надстрешница на 240 стајалишта јавног градског превоза са укупно 312 „Циту лигхт“ витрина, што је супротно Јавном позиву и конкурсној документацији за израду и постављање 226 надстрешница на 200

стајалишта јавног градског превоза у Београду и члану 1. Уговора број IV-08 346.3-8/06 од 01.12.2006. године;

- Привредно друштво „Алма Кваатро“ ДОО Београд је уместо 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза, поставило 401 надстрешницу на 383 стајалишта јавног градског превоза са укупно 381 „Циту лигхт“ витрином, што је супротно Јавном позиву и конкурсној документацији за израду, постављање и довођење у функционално стање 300 надстрешница на стајалиштима јавног градског превоза и члану 1. Уговора број IV-08 346.3-13/08 од 13.05.2008. године;
- Дирекција за јавни превоз је анексом уговора рок од пет година на који је поверено обављање превоза путника у Београду на линијама Е-4, Е-5 и Е-7, Групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд продужила до окончања законом предвиђеног процеса ради поверавања комуналне делатности превоза путника, који до поступка ревизије није ни започет, што је супротно јавном позиву и конкурсној документацији за поверавање превоза путника у јавном градском превозу и члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда;
- Дирекција за јавни превоз је анексом уговора поверила обављање превоза путника у Београду на линији А-1 групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд без спроведеног јавног позива, што је супротно члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда и члану 9. Закона о комуналним делатностима и члана 35. Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама;
- Дирекција за јавни превоз је на основу Закључка градоначелника од 13.12.2012. године поверила обављање превоза путника у Београду на линијама Е-1, Е-2, Е-6, Е-8 и Е-9 групи „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд без спроведеног јавног позива и без закљученог уговора, што је супротно члану 8. Одлуке о јавном линијском превозу путника на територији града Београда, члану 9. Закона о комуналним делатностима и члана 35. Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама;
- Група „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд током 2014. године није плаћала накнаду у укупном износу 626 хиљада динара за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на линији А-1, за коју Дирекција за јавни превоз није вршила месечно фактурисање, што је супротно члану 22. Уговора број IV-06 346.3-2 од 30.03.2007. године који је Дирекција склопила са Групом „Приватни аутопревозници“ ДОО Београд и члана 43. Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама.

Одговорним лицима препоручујемо да врше адекватну контролу спровођења уговора; да поверавање комуналних делатности врше у складу са законским прописима и да обезбеде наплату накнаде за коришћење и одржавање заједничке инфраструктуре, информационог система и пружање посебних услуга на свим линијама.

Дирекција за путеве. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара а извршени у износу 7.670 хиљада динара по основу пореза на додатну вредност.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Секретаријат за привреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 11.210 хиљада динара а извршени у износу од 9.596 хиљада динара у оквиру функционалне класификације 490-Економски послови неklasификовани на другом месту, на економској класификацији 482122-Порез на услуге по основу пореза на додатну вредност. Секретаријат за привреду је током 2014. године поднео шест месечних ПДВ

пријава на основу којих је извршио обрачун и плаћање ПДВ-а, и то за период од 01. јуна до 30. новембра 2014. године. Секретаријат за привреду – Дирекција за робне резерве је дана 03.04.2014. године закључила Уговор број VIII-01 401.1-1 са ПКБ „Корпорација“ АД Београд у реструктурирању по основу кога је из градских робних резерви дато на зајам ПКБ „Корпорација“ АД Београд 5.000 тона меркалтилне пшенице чија је укупна вредност 111.650 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Вредност је утврђена на основу цене пшенице на Продуктној берзи у Новом Саду која је на дан закључења уговора износила 22,33 динара по килограму са обрачунатим ПДВ-ом. Уговорен је рок враћања пшенице у року од шест месеци од дана преузимања робе. На укупну вредност позајмљене пшенице ПКБ „Корпорација“ АД Београд плаћа месечно камату у висини прописане есконтне стопе Народне банке Србије, док се основица за обрачун камате утврђује на основу тржишне вредности меркалтилне пшенице на Продуктној берзи у Новом Саду на дан обрачуна камате. Анексом 1 уговора од 09.05.2014. године уговорено да се ради обезбеђења уредног враћања укупне количине позајмљене пшенице достави доказ о упису хипотеке I реда у јавне књиге у корист Дирекције за робне резерве града Београда у укупној вредности од 118.009 хиљада динара на непокретној имовини – грађевинско земљиште и шест бланко потписаних и оверених соло меница. Дана 03.06.2014. године сачињен је Записник број VIII-06 338-2/2014 о извршеној примопредаји пшенице између Секретаријата за привреду-Дирекције за робне резерве и ПКБ „Корпорација“ АД Београд. Дана 29.09.2014. године закључен је Анекс 2 уговора којим је продужен рок враћања позајмљене пшенице на 12 месеци од дана преузимања. ПКБ „корпорација“ АД Београд је 13.07.2015. године извршила повраћај позајмице 5.000 тона меркалтилне пшенице Секретаријату за привреду-Дирекцији за робне резерве о чему је сачињен Записник број VIII-06 338-2/2014 од 13.07.2015. године, с тим да је Анексом 3 уговора од 28.05.2015. године рок враћања позајмљене пшенице продужен на 14 месеци од дана преузимања.

Приликом предаје пшенице Секретаријат за привреду-Дирекција за робне резерве је издала Рачун број 1/2014 од 03.06.2014. године за 5.000 тона меркалтилне пшенице у вредности од 101.500 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, на коју је обрачунат и исказан ПДВ по стопи од 10% у износу од 10.150 хиљада динара. Обрачун камате на позајмљену пшеницу вршен је на крају месеца за који се врши обрачун путем Књижних задужења у којима је исказан и ПДВ на обрачунату камату по стопи од 10%.

Приликом обрачуна ПДВ Секретаријат за привреду је од обрачунатог месечног ПДВ-а одбијао претходни ПДВ исказан у месечним рачунима испостављених од стране складиштара по основу плаћања накнаде за складиштење робних резерви и у којима је обрачунат ПДВ на накнаду за складиштење.

У поступку ревизије достављена је Књига излазних рачуна коју Секретаријат за привреду води у електронском облику а у којој је за 2014. годину заведен само рачун број 1/2014 од 03.06.2014. године у износу од 111.650 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Књижна задужења по основу обрачунате камате за позајмљену пшеницу која су месечно издавана и по основу којих је вршен обрачун ПДВ-а који је исказиван у ПДВ пријавама нису евидентирана кроз презентовану Књигу излазних рачуна. Секретаријат за привреду не води Књигу улазних рачуна иако је током 2014. године у ПДВ пријавама исказивао претходни ПДВ.

Укупно потраживање Секретаријата за привреду – Дирекције за робне резерве по основу камате на позајмљену пшеницу на дан 31.12.2014. године је износило 4.189 хиљада

динара. Ова потраживање по основу камате на позајмљену пшеницу нису евидентирана у пословним књигама Секретаријата за привреду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Секретаријат за привреду не води евиденцију о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду, што је супротно члану 2. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о ПДВ и члану 37. и 46. Закона о порезу на додату вредност;
- Секретаријат за привреду није предузео мере у циљу наплате потраживања која су на дан 31.12.2014. године износила 4.189 хиљада динара по основу уговорене камате на позајмљену пшеницу, што је супротно члану 10 закљученог Уговора;
- Секретаријат за привреду није извршио евидентирање потраживања у износу од 4.189 хиљада динара у пословним књигама по основу позајмљене пшенице, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Секретаријат за привреду је доставио доказе да је у 2015. години успоставио евиденцију о промету добара и услуга на начин који омогућава контролу обрачунавања и плаћања ПДВ у сваком пореском периоду.

Секретаријат за привреду је доставио доказе да је у 2015. години извршио наплату целокупног потраживања пренетог из 2014. године, као и потраживања из 2015. године по основу уговорене камате на позајмљену пшеницу.

Одговорним лицима препоручујемо да врше евидентирање потраживања у својим пословним књигама.

5) Служба за информисање. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 1.547 хиљада динара по основу обрачунато и исплаћеног ПДВ-а, а за услугу објављивања аката у Службеном листу од стране градских општина, ЈКП, организација итд.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности

6) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су и извршени расходи у износу од 125 хиљада динара на функционалној класификацији 610 – Стамбени развој.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање средства у износу од 125 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

4.1.4.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

у 000 динара

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	Градоначелник и градско веће	1.666	1.666	1.033	1.033	62	100
2	Служба за опште послове	1.795	1.795	1.039	1.039	58	100
3	Секретаријат за финансије	278.000	278.000	162.043	157.292	57	97

	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	0	0	0	651	-	-
	Секретаријат за саобраћај	0	0	0	667	-	-
	Секретаријат за привреду	0	0	0	885	-	-
4	Секретаријат за образовање и дечју заштиту	35.401	35.401	32.578	28.137	79	86
5	Секретаријат за омладину и спорт	14.594	14.594	14.594	8.833	61	61
	Агенција за инвестиције и становање	0	0	0	334	-	-
6	Укупно орган. јединице (5)	331.456	331.456	211.287	198.871	60	94
7	УКУПНО ГРАД- Група 483000	477.597	477.597	220.194	207.778	44	94

1) Градоначелник и Градско веће. На овој економској класификацији евидентирани су трошкови парничних поступака у укупном износу од 1.033 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Служба за опште послове. На овој економској класификацији евидентирани су трошкови парничних поступака у укупном износу од 1.039 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Секретаријат за финансије. На име Новчаних казни и пенала по решењу судова Секретаријат за финансије је укупно извршио расходе у износу од 162.043 хиљаде динара, на функцијама 160 износ од 5.741 хиљада динара и на функцији 620 извршење ИКБС-Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града износ од 156.302 хиљаде динара.

➤ Функционална класификација (160). - Секретаријат за финансије је на име Новчаних казни и пенала по решењу судова евидентирао расходе у износу од 5.741 хиљаде динара, извршење се односи на принудне наплате спроведене по решењу судова, узоркована је документација у износу од 4.751 хиљаду динара. Извршен је пренос средстава на основу Решења Првог основног суда у Београду, а на име накнаде за одузето земљиште на основу Закона о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа (ПЗФ-а)⁷⁵.

Утврђено је да је Секретаријат за финансије погрешно планирао и евидентирао накнаду за одузето земљиште по основу ПЗФ-а у износу од 4.751 хиљаду динара на групи 483000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Секретаријата да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 33.578 хиљада динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) функција 911 - предшколско образовање 5.375 хиљада динара; (2) функција 912 – основно образовање 20.414 хиљада динара; (3) функција 920 – средње образовање 361 хиљада динара и (4) функција 911 – предшколско образовање (предшколске установе) – 6.428 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је Секретаријат за образовање и дечју заштиту евидентирао расход у износу од 8.421 хиљаде динара на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁷⁵ "Сл. гласник РС", бр. 18/91, 20/92 и 42/98

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата за образовање и децу заштити да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Секретаријат за спорт и омладину. На овој групи конта приказано је извршење у износу 14.594 хиљаде динара у оквиру финкционалне класификације 810-услуге рекреације и спорта.

Тужилац „Stari grad-City engineering“ Београд је тужбом од 20.07.2005. године покренуо спор за наплату дуга по основу изведених а неплаћених радова који су изведени приликом санације и реконструкције кровног покривача на централном објекту СРЦ „Пионирски град“ на име вишкова радова и додатних радова који су изведени али нису били уговорени и из тих разлога је тужени одбио да изврши исплату. На основу тужбе, Привредни суд у Београду донео је првостепену пресуду број 27-П-8418/12 од 17.05.2013. године на коју је Градско јавно правобранилаштво које је заступало Секретаријат уложило жалбу Привредном апелационом суду. Привредни апелациони суд донео је Пресуду број 6 Пж 5918/13 од 13.03.2014. године. Према пресуди прво и друготужени односно града Београд (Секретаријат за спорт и омладину) и Спортско рекреативни центар „Пионирски град“ су дужни да изврше надокнаду за изведене радове у износу 5.761 хиљаде динара са законским затезним каматама и надокнаду трошкова поступка и трошкова извршеног поступка. Извршена је принудна наплата у целокупном износу са рачуна првотуженог односно града Београда-Секретаријата за спорт и омладину.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- У тренутку извршења принудне наплате у Финансијском плану Секретаријата нису обезбеђена средства на апропријацији у довољном износу иако је Привредни апелациони суд донео коначну пресуду број 6 Пж 5918/13 од 13.03.2014. године односно на групи конта 483000 Новчане казне и пенали по решењу судова планирана су средства у износу 1.000 хиљада динара а принудном наплатом извршена је наплата у износу 14.594 хиљаде динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- извршена плаћања по пресуди приказани су на терет групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењима судова у износу 14.594 хиљада уместо да се плаћање изведених радова у 5.761 хиљаде динара изврши на терет групе конта 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде средства у довољном износу на одговарајућој апропријацији и да се расходи планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стр. држ. орг, група-485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички конто.

у 000 динара

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	1.000	1.000	785	81	8	10
2	Секретаријат за финансије	1.000	1.000	258	5.009	501	1.941
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	24.997	24.997	24.126	23.475	94	97
4	Секретаријат за саобраћај	65.850	65.850	61.134	60.467	92	99

5	Секретаријат за привреду	55.511	55.511	39.924	39.039	70	98
6	Секретаријат за образовање и децују заштиту	293.673	293.673	293.875	293.875	100	100
7	Агенција за инвестиције и становање	730	730	729	520	71	71
8	Секретаријат за енергетику	437	437	437	437	100	100
9	Укупно Орган. јединице (8)	443.198	443.198	421.268	422.903	95	100
10	УКУПНО ГРАД – Група 485000	461.109	461.109	435.779	437.414	95	100

1) Служба за опште послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 785 хиљада динара, од чега се 704 хиљаде динара односи за неискоришћени годишњи одмор запосленима.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је град Београд је расходе за неискоришћени годишњи одмор запосленима у износу од 704 хиљада динара евидентирао на групи конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима и Служби за опште послове да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Секретаријат за финансије. Функционална класификација (160). На име накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа Секретаријат за финансије је у 2014. години извршио исплату у износу од 258 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Одлуком о привременом финансирању града у периоду јануар-јун за ове намене опредељена су средства у износу 17.997.000 динара. Донето је решење о коришћењу текуће буџетске резерве број 4-725/14-Г од 03.јуна 2014. године којим се ова позиција увећава за 7.000 хиљада динара. Одлуком о буџету за 2014.годину планирана су средства на овој позицији у износу 24.997.000 и у тренутку доношења Одлуке средтва су већ била исплаћена.

На овој групи конта приказано је извршење у износу 24.126 хиљада динара на име накнаде нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невластички паса.

Плаћања су вршена по основу судских пресуда и по основу решења Комисије за процену основаности захтева грађана за накнаду нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невластичких паса (вансудско поравнање). У току 2014.године по решењима судова за накнаду штете исплаћено је 21.989 хиљада динара а по решењима Комисије у износу 2.137 хиљада динара.

Заменик градоначелника Решењем број 020-4034/13-Г-01 од 25.октобра 2013.године формирао је Комисију за процену основаности захтева грађана за накнаду нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невластичких паса. Комисија се састоји од три члана и 3 заменика члана. За чланове комисије именовани су запослени у градском јавном правобранилаштву и 4 доктора медицине. Овим решењем дата су овлашћења Комисији да може у име града да закључи вансудска поравнања за накнаду штете на основу основаних захтева од стране грађана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису књижене обавезе по правоснажним судским пресудама за накнаду нематеријалне штете већ се књижење врши у тренутку принудне наплате што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству односно није извршено књижење рачуноводствене исправе истог а најкасније наредног дана од дана пријема исправе.

- обавезе по основу правоснажних и извршних судских пресуда за накнаду нематеријалне штете нису евидентирани у пословним књигама на дан 31.12.2013. године нити су евидентирани на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2013. године и на дан 31.12.2014. године што је супротно чл. 11. Закона о буџетском систему и чл. 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- не врши се плаћање по основу извршних правоснажних пресуда у дефинисаним роковима већ се измиривање обавеза врши путем принудне наплате и на тај начин на терет буџета врши плаћање и за затезне камате и трошкове принудне наплате;
- на основу ревизије узорковане документације за плаћања по судским пресудама утврђено је да је извршено књижење у износу 3.447 хиљада динара на терет групе конта 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо да се део накнаде која се односи на трошкове парничног поступка и трошкове принудне наплате у износу 651 хиљада динара књижи на терет групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењима судова и трошкове затезних камата у износу 941 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да се обавезе по основу правоснажних пресуда евидентирају у пословним књигама и да се расходи по овом основу евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Секретаријат за саобраћај–без дирекције. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 56.850 хиљада динара а извршени у износу 56.811 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да износ од 306 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка погрешно је планиран, извршен и евидентиран на групи конта 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.000 хиљада динара а извршени у износу 2.828 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је износ од 201 хиљаду динара по основу трошкова парничног и извршног поступка погрешно је планиран, извршен и евидентиран на групи конта 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Дирекција за путеве. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара а извршени у износу 1.495 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је износ од 160 хиљада динара по основу трошкова парничног и извршног поступка погрешно је планиран, извршен и евидентиран на групи конта 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 483000-Новчане казне и

пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да плаћања по судским пресудама врше у досуђеним роковима и да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5) Секретаријат за привреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 55.511 хиљада динара а извршени у износу од 39.924 хиљада динара у оквиру функционалне класификације 620-Развој заједнице, на економској класификацији 485119-Остале накнаде штете по основу накнада нематеријалне штете услед повреда нанесених од стране паса луталица.

Плаћања су вршена по основу судских пресуда и по основу решења Комисије за процену основаности захтева грађана за накнаду нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невласничких паса (вансудско поравнање). Плаћање по основу извршних правоснажних пресуда не врши се у роковима који су одређени пресудама већ се измиривање обавеза врши путем принудне наплате, и на тај начин извршавају се и додатни расходи на терет буџета по основу затезних камата и трошкова принудне наплате. У току 2014. године по решењима судова за накнаду штете исплаћено је 21.989 хиљада динара а по решењима Комисије у износу 2.137 хиљада динара.

Заменик градоначелника Решењем број 020-4034/13-Г-01 од 25.10.2013. године је формирао Комисију за процену основаности захтева грађана за накнаду нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невласничких паса. Комисија се састоји од три члана и три заменика члана, од којих један члан и његов заменик су запослени у градском јавном правобранилаштву а два члана и њихови заменици су доктори медицине. Овим решењем дата су овлашћења Комисији да може у име града да закључи вансудска поравнања за накнаду штете на основу основаних захтева од стране грађана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Секретаријат за привреду током 2014. године није вршио евидентирање обавеза по правоснажним судским пресудама за накнаду нематеријалне штете у тренутку њиховог настанка већ се њихово евидентирање врши у тренутку принудне наплате са рачуна извршења буџета града Београда, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Секретаријат за привреду је средства у износу од најмање 885 хиљада динара по основу трошкова парничног и извршног поступка, погрешно планирао, извршио и евидентирао на групи конта 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да евидентирање обавеза у пословним књигама врше у тренутку њиховог настанка; да настале обавезе исказују у финансијским извештајима и да плаћања по судским пресудама врше у досуђеним роковима а расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

б) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Код овог буџетског корисника извршени су расходи у износу од 292.623 хиљаде динара и то на следећим функцији 920 – средње образовање, који је исплаћен физичким лицима на име експроприсаног земљишта које је национализовано 1954. године за изградњу XII Београдске Гимназије.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

24. Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 730 хиљада динара а извршени у износу 729 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 451 – Друмски саобраћај у износу од 450 хиљада динара и 740 - Услуге јавног здравља у износу од 279 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање средства у износу од 209 хиљада динара по основу трошкова затезне камате, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

29. Секретаријат за енергетику. Првом изменом и допуном Одлуке о буџету града Београда и Финансијским планом Секретаријата за енергетику планирана су средства на економској класификацији 485119-остале накнаде штете у износу 437 хиљада динара и приказано је извршење у износу 437 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

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.

У 000 динара

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	48.134	48.134	29.177	29.177	61	100
2	Секретаријат за финансије	4.213.950	4.213.950	3.196.267	3.329.786	79	104
	Секретаријат за урбанизам и грађ. послове	0	0	0	12314	-	-
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	124.351	124.351	124.351	137.230	110	110
4	Секретаријат за имовинске и праве послове	14.850	8.250	8.250	8.250	100	100
5	Секретаријат за саобраћај	1.265.751	1.265.751	1.107.421	1.107.421	87	100
	Секретаријат за заштиту животне средине	0	0	0	60.591	-	-
6	Секретаријат за образовање и дењу заштиту	147.499	147.499	82.356	90.777	62	110
7	Агенција за инвестиције и становање	5.279.419	5.279.419	2.752.542	2.672.211	51	97
8	Секретаријат за енергетику	171.184	171.184	170.937	170.937	100	100
9	Укупно орган. јединице (8)	11.093.954	11.087.354	7.300.364	7.447.757	67	102
10	УКУПНО ГРАД– Група 511000	11.364.559	11.364.559	7.452.503	7.599.896	67	102

1) Служба за опште послове. На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 29.177 хиљада динара и то за: (1) канцеларијске зграде и канцеларијски простор 28.755 хиљада динара; (2) други расходи 422 хиљаде динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 28.755 хиљада динара и то: (1) 4.505 хиљада динара за радове на замени постојећих разводних електро ормана; (2) 9.235 хиљада динара исплаћених банци „Поштанска штедионица“ за радове на уградњи горионика у заједничкој котларници за грејање објекта „27. март“ које је извело предузеће

„Пословни објекти“ ад Београд; (3) 13.055 хиљада динара за радове на поправци лифтова у објекту Градске управе; (4) 1.031 хиљада динара за радове на санацији кровне лантерне на објектима Градске управе града Београда и (5) други издаци 929 хиљада динара.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-96 од 30.9.2013.г.) за предузећем „Десо“ доо Врњачка бања. Предмет Уговора је замена постојећих разводних електро ормана у објекту Градске управе града Београда у улици 27. марта бр. 43-45. Уговорена вредност радова износи 4.371 хиљада динара. Град Београд је у току 2014. године исплатио 4.505 хиљада динара предузећу „Десо“ доо Врњачка бања за радове на замени постојећих разводних електро ормана.

Директор Службе за опште послове закључио је Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза (број XV-01 401.1-98 од 7.10.2013.) са банком „Поштанска штедионица“ ад Београд и „Еуробанк“ ад Београд. Споразумне стране уговориле да банка „Поштанска штедионица“ као један од сувласника објекта у име и за рачун свих сувласника спроведе поступак набавке и уградње горионика у заједничкој котларници за грејање објекта у улици 27. март бр. 43-45 и зграде у улици Краљице Марије бр. 1 и 3. Споразумне стране су уговориле да се према стању на тржишту цена набавке и уградње горионика оквирно одређује на износ од 17.000 хиљада динара. Град Београд је у току 2014. године уплатио 9.235 хиљада динара банци „Поштанска штедионица“ ад Београд. Радове је извршило предузеће „Пословни објекти“ ад Београд.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-71 од 30.6.2014.) са предузећем “Grossi engineering” доо Београд. Предмет уговора је извођење радова на поправци лифтова Л4, Л5 и Л6 у објекту Градске управе у улици Краљице Марије 1. Уговорена вредност радова износи 13.088 хиљада динара. Град Београд је у току 2014. године исплатио 13.056 хиљада динара предузећу “Grossi engineering” доо Београд за радове на поправци лифтова.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-100 од 11.9.2014.) са предузећем “W.D. Condord West” доо Београд. Предмет уговора је извођење радова санације кровне лантерне на објекту Градске управе у улици Краљице Марије. Уговорена вредност радова износи 1.041 хиљада динара. Град Београд је у току 2014. године исплатио 1.031 хиљаду динара предузећу “W.D. Condord West” доо Београд за радове на санацији кровне лантерне.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Град Београд је у току 2014. године уплатио 9.235 хиљада динара банци „Поштанска штедионица“ ад Београд по закљученом Споразуму, а за радове уградње горионика у заједничкој котларници за грејање објекта „27. Март“, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у Служби за опште послове да обезбеде адекватну примену Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

2) Секретаријат за финансије. Функционална класификација (620) ИКБС-Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града ЈП је у својим пословним књигама исказала извршење на име Зграда и грађевинских објеката од 3.196.267 хиљаде динара.

Утврђено је да Дирекција није имала писану процедуру за инвестиције према приоритетима општина и ЈКП.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да усвоје писане процедуре за инвестиције према приоритетима општина и ЈКП.

3) Секретаријат за комуналне и стамбене послове. На овој групи конта приказано је извршење у износу 124.121 хиљаде динара и то: (1) функција 630-водоснабдевање у износу 2.748 хиљада динара и (2) функција 640-улична расвета у износу 121.373 хиљаде динара.

Функција 640 јавна расвета, економска класификација 511292-комуникациони и електрични водови. За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 121.603 хиљаде динара и приказано је извршење у износу 121.373 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број III-01-401.1-7 од 20. фебруара 2014. године (број 624 од 21. фебруара 2014. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења по Програму 2-унапређење јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину у износу 255.838 хиљада динара са ПДВ-аодносно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге и примљена привремена ситуација број 14-390-000069 од 24.02.2014.године у износу 15.411 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Програмом 2. планирана су средства за унапређење јавног осветљења у износу 255.838 хиљада динара без навођења спецификације локација на којима ће се изводити радови, о којим пројектима се ради и колико су потребна средства по сваком пројекту;
- плаћање је вршено по рачунима на којима се приказано збирно извршење за неколико позиција без спецификације изведених радова по појединачним позицијама из Програма 2. и на тај начин се не може испратити извршење Програма по позицијама/потпрограмима.

У току ревизије Секретаријат за енергетику (који је као Управа за енергетику био у саставу Секретаријата за комуналне и стамбене послове до 01.07.2014. године када је формирана као Секретаријат за енергетику) у чијој надлежности је комунална делатност обезбеђивање јавног осветљења (од 01.07.2014. године) је доставио доказе да је предузео одговарајуће мере исправљења стања.

4) Секретаријат за имовинске и правне послове. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 8.250 хиљада динара на функционалној класификацији 411 – Општи економски и комерисијални послови а чине их: (1) канцеларијске зграде и канцеларијски простор 8.082 хиљаде динара и (2) пројектна документације 168 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Секретаријат за саобраћај - Дирекција за путеве. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 947.202 хиљаде динара а извршени у износу 939.629 хиљаде динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 916.092 хиљаде динара по основу периодичног одржавања улица и општинских путева (ојачање коловозне конструкције, рехабилитација и појачано одржавање) односно санације и адаптације улица и општинских путева.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 44.777 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд по основу изведених радова на периодичном одржавању улица и општинских путева до 14.02.2014. године без донетог Програма радова за 2014. годину, што је супротно члану 15. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима;
- извршено је плаћање у износу од 44.777 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд по основу изведених радова на редовном одржавању улица и општинских путева до 25.02.2014. године без закљученог Уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису подношени захтеви надлежној јединици градске управе у циљу утврђивања да ли су потребне дозволе за извођење радова и пријаве радова на периодичном одржавању улица и општинских путева што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.

Дирекција за путеве је у току 2015. године припремила документацију и поднела захтев надлежној јединици градске управе за добијање решења о одобрењу за извођење радова на појачаном одржавању Текеришке улице I прилаз, општина Вождовац, а који је надлежна јединица градске управе закључком одбацила.

Одговорним лицима препоручујемо да радове на периодичном одржавању улица и општинских путева изводе на основу донетог Програма радова, закљученог уговора и одговарајућих дозвола и пријава радова.

Пројектна документација – 511451. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 23.537 хиљаде динара по основу услуга израде техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање улица и општинских путева.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је извршено плаћање у износу од 65 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд по основу израде техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање улица и општинских путева до 14.02.2014. године без донетог Програма радова за 2014. годину, што је супротно члану 15. Одлуке о улицама, локалним и некатегорисаним путевима;
- је извршено плаћање у износу од 65 хиљада динара у корист ЈКП „Београд пут“ Београд по основу израде техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање улица и општинских путева до 25.02.2014. године без закљученог Уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да услуге израде техничке документације и геодетских подлога везаних за периодично одржавање улица и општинских путева изводе на основу донетог Програма радова и закљученог уговора.

6) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Код овог буџетског корисника извршени су расходи у износу од 82.356 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

7) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 5.279.419 хиљада динара а извршени у износу 2.752.542 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 070 – Социјална помоћ угроженом становништву у износу од 206.577 хиљада динара; (2) 451 – Друмски саобраћај у износу од 560.966 хиљада динара; (3) 610 – Стамбени развој у износу од 23.423 хиљаде

динара; (4) 620 - Развој заједнице у износу од 1.836 хиљаде динара; (5) 660 - Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту у износу од 366.553 хиљаде динара; (6) 740 - Услуге јавног здравља у износу од 113.694 хиљада динара; (7) 810 - Услуге рекреације и спорта у износу од 102.175 хиљада динара; (8) 820 – Услуге културе у износу од 160.936 хиљада динара; (9) 911 - Предшколско образовање у износу од 687.604 хиљада динара; (10) 912 – Основно образовање у износу од 523.378 хиљада динара и (11) 920 – Средње образовање у износу од 5.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да приликом увођења извођача радова „Златибор-градња Београд“ АД Београд у посао на преосталим радовима на изградњи Установе за повремени и привремени боравак „Предах“ у Шекспировој улици бр. 8 у Београду, није сачињен Записник о затеченом стању радова и уграђене опреме на објекту, што је супротно члану 7. и 11. Уговора број XXVIII-06-401.1-91 од 23.09.2014. године са Групом понуђача коју представља овлашћени члан групе понуђача „Златибор-градња Београд“ АД Београд и „Колубара инвест градња“ ДОО Београд.

Одговорним лицима препоручујемо да приликом увођења извођача радова у посао на преосталим радовима обезбеде Записник о затеченом стању радова и уграђеној опреми.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се радови на реконструкцији улица на територији града Београда спроводе преко ЈП Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда и Агенције за инвестиције и становање, а да оснивачким актима није јасно прецизирана надлежност ових организационих делова града.

Одговорним лицима препоручујемо да оснивачким актима јасно прецизирају надлежности организационих делова града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Агенција за инвестиције и становање закључила је Уговор број XXVIII-06-401.1-148 од 27.08.2013. године са привредним друштвом „Инграп-омни” ДОО Београд за извођење радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун” у вредности од 142.793 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, док је у издатим Решењима о одобрењу за извођење радова као инвеститор наведен КБЦ „Земун“, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 81.907 хиљада динара по основу извођења радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун”, по Уговору број XXVIII-06-401.1-148 од 27.08.2013. године са привредним друштвом „Инграп-омни” ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежног Директног буџетског корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 81.907 хиљада динара по основу извођења радова на адаптацији, санацији и реконструкцији објеката рачуноводства и нове болнице и реконструкцији лифтова у објекту централне зграде КБЦ „Земун”, по Уговору број XXVIII-06-401.1-148 од 27.08.2013. године са

привредним друштвом „Инграп-омни” ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- прекорачен је уговорени рок за извођење радова (најкасније 07.11.2014. године) а да притом Агенција за инвестиције и становање није закључила Анекс уговора за продужење рока нити је раскинула уговор након 30 дана и није зарачунала предвиђену уговорну казну од 300 хиљада динара за сваки дан закашњења у укупном износу од најмање 9.000 хиљада динара (до 07.12.2014. године), што је супротно члану 16. и 17. Уговора број XXVIII-06-401.1-148 од 27.08.2013. године који је закључен са извођачем радова „Инграп-омни” ДОО Београд.

Одговорним лицима препоручујемо да обезбеде извођење радова у складу са издатим Решењима о одобрењу извођења радова; да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да продужење рока врше закључењем Анекса уговора а за прекорачење рока зарачунавају уговорене казне.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је прекорачен уговорени рок за извођење радова (31.07.2014. године) а да притом Агенција за инвестиције и становање није закључила Анекс уговора за продужење рока и није зарачунала предвиђену уговорну казну од 200 хиљада динара за сваки дан закашњења у укупном износу од најмање 6.000 хиљада динара (до 30.08.2014. године када су радови завршени), што је супротно члану 18. и 19. Уговора број XXVIII-06-401.1-222 од 04.12.2013. године који је закључен са извођачем радова „Градитељ-Београд” АД Београд.

Одговорним лицима препоручујемо да продужење рока врше закључењем Анекса уговора а за прекорачење рока зарачунавају уговорене казне.

8) Секретаријат за енергетику. Функција 640 јавна расвета, економска класификација 511292-комуникациони и електрични водови. За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 171.184 хиљаде динара и приказано је извршење у износу 170.937 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Програмом 2. планирана су средства за унапређење јавног осветљења у износу 255.838 хиљада динара без навођења спецификације локација на којима ће се изводити радови, о којим пројектима се ради и колико су потребна средства по сваком пројекту;
- плаћање је вршено по рачунима на којима се приказано збирно извршење за неколико позиција без спецификације изведених радова по појединачним позицијама из Програма 2. и на тај начин се не може испратити извршење Програма по позицијама/потпрограмима;

У току ревизије предузете су мере на отклањању обе неправилности и то: донете су Допуне Процедуре доношења, праћења реализације и контроле извршења Програма II. Након тога, ЈКП "Јавно осветљење" је у сарадњи са Секретаријатом донело Измене и допуне Програма II – Унапређење и адаптација јавног функционалног и декоративног осветљења у 2015. години, где су прецизно наведене све локације на којима ће се изводити радови, односно табеларан приказ свих локација са пројекцијом потребних

финансијских средстава за реализацију сваког од пројеката са наведеним вредностима за материјал, рад, транспорт и опште трошкове. На Измене и допуне Програма II је прибављена сагласност Градоначелника и закључен је Анекс I основног уговора са ЈКП "Јавно осветљење". Допуном Процедуре, Изменама и допунама Програма и Анексом I основног уговора је прецизирано ита месечна ситуација која је прилог рачуну треба да садржи, како би се могло прецизно пратити извршење Програма по позицијама/потпрограмима.

4.1.5.2 Машине и опрема, група-512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

У 000 динара

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	10.338	10.338	6.483	6.483	63	100
2	Секретаријат за образовање и деју заштиту	258.209	258.209	140.279	140.279	54	100
3	Укупно орган. јединице (2)	268.547	268.547	146.762	146.762	55	100
4	УКУПНО ГРАД- Група 512000	386.143	386.143	212.714	212.714	55	100

1) Служба за опште послове. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 6.438 хиљада динара и то: (1) намештај 2.012 хиљада динара; (2) уградна опрема 784 хиљада динара; (3) телефони 245 хиљада динара; (4) опрема за домаћинство 738 хиљада динара; (5) моторна опрема 467 хиљада динара; (6) уграђена опрема 1.100 хиљада динара и (7) други издаци 1.092 хиљаде динара.

Намештај – 512211. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.012 хиљада динара.

Директор Службе за опште послове потписао је Уговор (број XV-01 401.1-105 од 15.11.2013.) са предузећем „КТИТОР“ доо Земун. Предмет Уговора је куповина канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Београда. Рок за испоруку је 31.12.2013. године. Уговорена вредност намештаја је 667 хиљада динара. Град Београд је у току 2014. године исплатио предузећу „КТИТОР“ доо Земун 664 хиљада динара за набавку намештаја.

Директор Службе за опште послове закључио је Уговор (број XV-01 401.1-128 од 17.11.2014) са предузећем „Темпа trade“ д.о.о Београд. Уговорена вредност намештаја је 1.799 хиљада динара. Град Београд је у току 2014. године исплатио предузећу „Темпа trade“ д.о.о Београд 1.347 хиљада динара за набавку намештаја.

Ревизијом је утврђено да је узоркована рачуноводствена документација де садржи неправилности.

Уградна опрема – 512212. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 784 хиљада динара.

Директор Службе за опште послове потписао је Уговор (број XV-01 401.1-97 од 12.08.2014) са предузећем „Metal Linex“ доо Земун. Предмет Уговора је купопродаја архивских полица и металних ормана за потребе Градске управе града Београда.. Уговорена вредност је 670 хиљада динара без пдв-а. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Као најповољнији понуђач изабрано је предузеће „Metal Linex“ доо Земун са понудом у износу од 663 хиљаде динара. Уговор је закључен на износ од 804 хиљаде динара.

Телефони – 512232. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 245 хиљада динара за набавку мобилних телефона.

Ревизијом је утврђено да је узоркована рачуноводствена документација де садржи неправилности.

Опрема за домаћинство – 512251. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 738 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је узоркована рачуноводствена документација де садржи неправилности.

Моторна опрема – 512921. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 467 хиљада динара за набавку монтерке и балансерке за гуме.

Ревизијом је утврђено да је узоркована рачуноводствена документација де садржи неправилности.

Уграђена опрема – 512931. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.100 хиљада динара за набавку: (1) 389 хиљада динара двостубне аутодизалице; (2) 711 хиљада динара за набавку клима уређаја.

Директор Службе за опште послове потписао је Уговор (број XV-01 401.1-123 од 25.09.2014) са предузећем „Гружа-монт“ з.р. Београд. Предмет Уговора је купопродаја купопродаја уређаја за климатизацију за потребе Градске управе града Београда. Уговорена вредност је 795 хиљада динара. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Ревизијом је утврђено да је узоркована рачуноводствена документација де садржи неправилности.

2) Секретаријат за образовање и дечју заштиту. Функција 912 – основно образовање Извршени су расходи у износу од 24.228 хиљада динара за набавку опреме за образовање за потребе нове основне школе у насељу „ Степа Степановић“ на Вождовцу.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилност.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за остале некретнине и опрему.

у 000 динара

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	385.000	385.000	379.866	0	0	0
2	Агенција за инвестиције и становање	608.581	608.581	537.042	0	-	-
3	Укупно орган. јединице (2)	993.581	993.581	916.908	-	-	-
4	УКУПНО ГРАД – Група 513000	993.581	993.581	917.010	102	0	0

1) Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 385.000 хиљада динара а извршени у износу 379.866 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дирекција за јавни превоз извршила набавку тролејбуса које је дала на коришћење ЈКП ГСП Београд, те је исплату у износу од 379.866 хиљада динара по основу издатака за набавку тролејбуса погрешно планирало, извршило и евидентирало на групи конта 513000-Остале некретнине и опрема уместо на групи конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 608.581 хиљаду динара а извршени у износу од 537.042 хиљада динара на функционалној класификацији 451 – Друмски саобраћај а на економској класификацији 513111 – Остале некретнине и опрема, по основу набавке 30 трамваја.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Агенција за инвестиције и становање извршила набавку 30 трамваја који су дати на коришћење ЈКП ГСП Београд, те је исплату у износу од 537.042 хиљада динара по основу издатака за набавку трамваја погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 513000-Остале некретнине и опрема уместо на групи конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

4.1.5.4. 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.

у 000 динара							
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 становање	35.248	35.248	32.499	0	-	-
2	Укупно орган. јединице (1)	35.248	35.248	32.499	-	-	-
3	УКУПНО ГРАД – Група 515000	194.846	194.846	77.303	44.804	23	58

1) Агенција за инвестиције и становање. На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 35.248 хиљада динара а извршени у износу од 32.499 хиљада динара на функционалној класификацији 133 – Остале опште услуге а на економској класификацији 515192 – Лиценце, по основу плаћања трошкова техничке подршке за набављене SAP и Oracle лиценце

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 4.278 хиљада динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP лиценце које подржавају послове јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач град Београд, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-137 од 30.12.2009. године са „Oracle Srbija i Crna Gora“ ДОО Београд погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежних Директних буџетских корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 3.062 хиљаде динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP лиценце које подржавају послове јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач град Београд, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-97 од 20.05.2013. године са „Oracle Srbija i Crna Gora“ ДОО Београд погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим позицијама уместо на позицијама надлежних Директних буџетских корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 7.340 хиљаде динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP лиценце које подржавају послове јавних предузећа, јавних комуналних предузећа и здравствених установа чији је оснивач град Београд, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-137 од 30.12.2009. године и по Уговору број XXXVIII-06 401.1-97 од 20.05.2013. године са „Oracle Србија i Crna Gora“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 515000-Нематеријална имовина, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 5.949 хиљада динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP решења који подржава послове из надлежности државне управе и локалне самоуправе у оквиру циклуса 1 и циклуса 2 за потребе Градске управе, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-135 од 30.12.2009. године са „SAP West Balkans“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 515000-Нематеријална имовина, уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 19.210 хиљада динара по основу техничке подршке за купљене стандардне софтверске пакете – ERP решења који подржава послове из надлежности државне управе и локалне самоуправе у оквиру циклуса 3 и циклуса 4 за потребе градских општина, по Уговору број XXXVIII-06 401.1-135 од 30.12.2009. године са „SAP West Balkans“ ДОО Београд, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 515000-Нематеријална имовина, уместо на групи конта 463000-Трансфери другом нивоу власти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Агенција за инвестиције и становање извршила је плаћање у укупном износу 32.500 хиљада динара, и то: 25.159 хиљаде динара „SAP West Balkans“ ДОО Београд по Уговору број XXXVIII-06 401.1-135 од 30.12.2009. године и 7.340 хиљада динара „Oracle Србија i Crna Gora“ ДОО Београд по Уговору број XXXVIII-06 401.1-137 од 30.12.2009. године и по Уговору број XXXVIII-06 401.1-97 од 20.05.2013. године, за услуге техничке подршке за купљене софтверске лиценце, а да су уговори закључени у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама.

4.1.5.5. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

у 000 динара

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 становање	62.155	62.155	1.576	0	0	0
2	Укупно орган. јединице (1)	62.155	62.155	1.576	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД – Група 514000	2.016.662	2.016.662	742.823	741.247	37	100

1) **Агенција за инвестиције и становање.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 62.155 хиљада динара а извршени у износу од 1.576 хиљада динара на функционалној класификацији 421 – Пољопривреда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- прекорачени су уговорени рокови за израду техничке документације (рок 330 календарских дана од дана потписивања уговора (28.09.2012. године) – главни пројекат достављен 01.09.2014. године) а да притом Агенција за инвестиције и становање није наплатила предвиђену уговорну казну од 2% за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у укупном износу 690 хиљада динара, што је супротно члану 12. Уговора број XXVIII-06 401.1.218 од 28.09.2012. године који је закључен са извршиоцем посла;
- Агенција за инвестиције и становање је плаћање у износу од 1.576 хиљада динара по Уговору број XXVIII-06 401.1.218 од 28.09.2012. године закљученим са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“ АД Београд за израду техничке документације за изградњу друге фазе система за наводњавање пољопривредног земљишта у општини Гроцка, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 541000-Земљиште, уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да за прекорачење рока зарачунавају уговорене казне и да издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.6. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

4.1.6.1. 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	467.134	467.134	448.675	448.675	96	100
2	Укупно орган. јединице (1)	467.134	467.134	448.675	448.675	96	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 611000	467.134	467.134	448.675	448.675	96	100

1) Секретаријат за финансије. Функционална класификација (170). На име отплате главнице домаћим кредиторима Секретаријат за финансије је извршио расход у износу од 448.675 хиљаде динара, а на име: (1) отплате главнице домаћим пословним банкама 19.396 хиљада динара, и то АИК банка 14.615 хиљада динара и Банка интеза 4.781 хиљада динара и (2) отплате главнице осталим домаћим кредиторима 429.279 хиљада динара-Фонду за развој Републике Србије, за кредите у циљу реализације пројеката који су у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије, а у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе⁷⁶.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.6.2. 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.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за финансије	2.805.238	2.805.238	2.801.941	2.801.941	100	100
2	Укупно орган. јединице (1)	2.805.238	2.805.238	2.801.941	2.801.941	100	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 612000	2.805.238	2.805.238	2.801.941	2.801.941	100	100

1) Секретаријат за финансије. Функционална класификација (170). На име отплате главнице страним кредиторима Секретаријат за финансије је извршио расход у износу од 2.801.941 хиљаде динара, и то за отплату главнице Европској инвестиционој банци извршено је 453.302 хиљада динара а за отплату главнице Европској банци за обнову и развој утрошено је 2.348.638 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.6.3. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Секретаријат за саобраћај	0	0	0	379.866	-	-
1	Секретаријат за привреду	106.400	106.400	106.392	106.392	100	100
2	Агенција за инвестиције и становање	0	0	0	537.042	-	-
3	Укупно орган. јединице (2)	106.400	106.400	106.392	1.023.300	962	962
4	УКУПНО ГРАД – Група 621000	106.400	106.400	106.392	1.023.300	962	962

1) Секретаријат за привреду. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 106.400 хиљада динара а извршени у износу од 106.392 хиљаде динара у оквиру функционалне класификације 421-Пољопривреда, на економској класификацији 621911 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима

⁷⁶ "Сл. гласник РС", бр. 45/2010 и 99/2011

и институцијама по основу принудног откупа акција Пољопривредне корпорације Београд АД Београд.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 18.09.2014. године донела Закључак број 3-1043/14-С о намери спровођења поступка откупа акција по захтевима акционара са правом гласа и принудног откупа свих акција преосталих акционара Пољопривредне корпорације Београд АД Београд, чији је власник 6.334.663 обичних акција, што је представљало 99,54765% акцијског капитала ПКБ АД Београд и 99,54765% гласова свих акционара који су поседовали обичне акције Друштва, односно власник 97,7344% основног капитала. Дана 27.10.2014. године одржана је седница Скупштине акционара Пољопривредне корпорације Београд АД Београд на којој је усвојен предлог града Београда и донета Одлука о принудном откупу акција по цени утврђеној на дан 03.10.2014. године, од стране Привредног друштва за ревизију и пословно саветовање „RPS Audit&Consulting“ ДОО Београд. Дана 07.11.2014. године извршен је пренос средстава у укупном износу од 106.400 хиљада динара на рачун Централног регистра депоа и крилинга хартија од вредности Београд за откуп преосталих 28.785 акција по цени од 3.969,09 динара по једној акцији, након чега је брокерско-дилерско друштво „Dunav Stockbroker“ АД Београд са којим је град Београд закључио Уговор о отварању и вођењу рачуна хартија од вредности и које у складу са уговором као члан Централног регистра депоа и крилинга хартија од вредности, спровело поступак за принудни откуп акција Пољопривредне корпорације Београд АД Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.7. Јавне набавке

4.1.7.1. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП

1) Јавна набавка бр ОП 50/11 Изградња Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице

Управни одбор Дирекције донео је инвестициону одлуку број 72785/91047-III-1 од 29.11.2011. године о изградњи Кумодрашког кишног колектора Прва фаза од улива у Мокролушки кишни колектор до Витановачке улице и усвојио инвестициони програм за наведене радове, са роком реализације инвестиционе одлуке 18 месеци и укупном орјентационом вредношћу израде техничке документације и извођења радова 450.000 хиљада динара без ПДВ-а. У прописаном року приспела је само једна понуда тј. понуда понуђача са којим је закључен уговор. Комисија за јавну набавку сачинила је извештај о стручној оцени понуда број 4105/96000-VI-8 од 19.01.2012. и оценила приспелу понуду као исправну. Дана 08.02.2012. закључен је уговор број 8984/96000-II-6 са понуђачем „Колубара“ д.о.о. Мионица као водећим чланом заједничке понуде, са чланицама заједничке понуде МПП „Јединство“ а.д. Севојно, Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. Пиносава Београд, „Wetricom“ д.о.о. Београд, „Хармонија Пројект“ д.о.о. Ваљево и „Теодолит 1389“ Београд за изградњу Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације, прва фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице, уговорена вредност је 448.900 хиљада динара (без ПДВ-а), тј. 529.702 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени крајњи рок за завршетак радова и предају објекта на технички преглед био је 31.03.2013. године.

Према записнику број 25875/96000-VI-6 од 05.05.2014. до 04.05.2015. који је сачинила комисија формирана решењем директора број 25042/96000-VI-6 од 29.04.2015. добављач

је извео радове у вредности од 136.537 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност преосталих радова за извођење на дан 04.05.2015. износи 322.463 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу дописа Дирекције од 10.06.2015. године -до сада је изведено приближно 165 м од уговорених 565 м.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција је одредила процењену вредност јавне набавке за Изградњу Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице у износу од од 450.000 хиљада динара (податак из Одлуке о покретању поступка јавне набавке-29.11.2011.), иако у Студији оправданости са идејним пројектом Кумодрашки кишни колектор са ретензијом P1, коју је израдио Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, и доставио Дирекцији 20.01.2012. године, збирна рекапитулација грађевинских радова износи 248.671 хиљада динара (према конкурсној документацији –обрасцу структуре цене извођење радова чини 95% укупне понуђене цене), што је супротно члану 35. Закона о јавним набавкама „Сл.гласник 116/2008;
- Дирекција је извршила измену уговора за Изградњу Кумодрашког кишног колектора са израдом техничке документације I фаза од улива у Мокролушки колектор до Витановачке улице, закључењем анекса II (27.03.2014) и то смањењем укупне уговорене вредности од 448.900 хиљада динара на 382.500 хиљада динара, иако цена радова исказана према предмеру и предрачуну главног пројекта (05.10.2012.) износи 321.321 хиљада динара, а према конкурсној документацији и закљученом уговору чини 95% вредности уговора (све вредности су без ПДВ-а), што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама „Сл.гласник 116/2008 и члану 57. Закона о буџетском систему.

2) Јавна набавка Извођење радова-саобраћајница владике Николаја Велимировића у Лазаревцу ОП 79/14

Дана 2.9.2014. закључен је уговор о извођењу радова са „Инграп-омни“ Београд број 44269/96000-II-6 за уговорену вредност радова без ПДВ-а од 76.190 хиљада динара, вредност радова са ПДВ-ом 91.429 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција није пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капитални пројекат који захтева плаћање у више година прибавила сагласност надлежног извршног органа локалне власти што је супротно члану 54. став 4. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је у току 2014. године преузела обавезе за извршене радове на саобраћајници Николаја Велимировића и извршила плаћања у износу од 82.513 хиљада динара, иако су Четвртом изменом и допуном Програма уређивања и давања у закуп грађевинског земљишта за ову саобраћајницу у 2014. години била утврђена средства у износу од 60.329 хиљада динара, тако да је Дирекција преузела и извршила обавезе за изведене радове на саобраћајници Николаја Велимировића у Лазаревцу изнад износа предвиђеног Програма уређивања Дирекције за 22.184 хиљаде динара, а да Дирекција преко надлежног Секретаријата није тражила преусмеравање средстава унутар програма, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број: 54/09...108/13).

3) Јавна набавка П 13/14 Извођење преосталих радова на КЦС „Крњача I“ - прва фаза

Због неиспуњења уговорних обавеза раскинут је уговор са првобитним добављачем ГП „Гемакс“ д.о.о. Београд услед чега је постало неопходно уговарање преосталих радова у циљу завршетка овог објекта, обављања техничког прегледа и добијања употребне дозволе. Одлуком о додели уговора број 34454/91124-VI-6 од 07.07.2014. уговор је додељен понуђачу ГП „Рад ГМ“ д.о.о. Крушевац, са чланицом заједничке понуде ГП „Морава ИН“ Крушевац. Уговором број 37792/9600-II-6 од 25.07.2014. године са добављачем „Рад ГМ“ д.о.о Крушевац за све позиције радова садржане у делу VII конкурсне документације уговорена је укупна вредност од 39.577 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција је у вршењу послова стручно техничког надзора извођења радова на објекту „КЦС“ Крњача I“ утврдила као изведене по VIII привременој ситуацији од 27.08.2012. године и радове у износу 2.865 хиљада динара, за ове радове је оверила ситуацију, креирала налоге за плаћање и ситуацију доставила Фонду за развој РС. Међутим, радови су накнадно утврђени као неизведени извештајима надзорног органа именованог решењем број 44975/96000-VI-6 од 04.09.2014. године, на тај начин Дирекција је поступила супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је у вршењу послова стручно техничког надзора извођења радова на објекту „КЦС“ Крњача I“ утврдила као изведене по I привременој ситуацији од 26.10.2012. године, радове у износу 922 хиљада динара, за ове радове је оверила ситуацију, креирала налоге за плаћање и ситуацију доставила Фонду за развој РС. Међутим, радови су накнадно утврђени као неизведени извештајима надзорног органа именованог решењем број 44975/96000-VI-6 од 04.09.2014. године, на тај начин Дирекција је поступила супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Дирекција је дана 01.10.2015. године, поднела тужбу Привредном суду П II-5938/2015 и дана 04.11.2015. године поднела кривичну пријаву против одговорног лица из Службе надзора. (Доказ: Кривична пријава бр. 65913/96000-II-5 од 04.11.2015. године, примљено у Вишем јавном тужилаштву у Београду дана 05.11.2015. године).

4) Јавна набавка ОП 78/14 извођење радова на саобраћајници у блоку 67 а Нови Београд

Закључен је уговор са понуђачем „АР градња“ д.о.о. Београд број 45604/96000-II-6 од 05.09.2014. године којим је уговорена вредност радова од 57.711 хиљада динара, без ПДВ-а односно 69.253 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Утврђено је да Дирекција пре покретања поступка јавне набавке извођење радова на саобраћајници у блоку 67 а Нови Београд, уговорене вредности 69.253 хиљаде динара, и извршене исплате у 2014. години у износу од 21.897 хиљада динара, за преузимање обавеза по уговору за капитални пројекат који захтева плаћање у више година, није прибавила сагласност надлежног извршног органа локалне власти, што је супротно члану 54. став 4. Закона о буџетском систему.

5) Јавна набавка Извођење радова на канализацији у улици Волгина, Нишавска, део Каменорезачке ,део Друговачке и део Локрумске ОП 27/14

Дана 04.06.2014 под бројем 28330/96000-II-6 закључен је уговор са понуђачем „Intergradnja соор“ д.о.о. за утврђену вредност радова у износу од 11.946 хиљада динара без ПДВ-а. односно 14.335 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Јавна набавка ОП 107/13 Пројектовање и изградња објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања

Закључен је уговор број 6529/96000-II-90 од 12.02. 2014. године са добављачем „СЕТ“ д.о.о. Шабац. Предмет уговора је „израда техничке документације: Главни пројекат изградње објеката социјалног становања са уређењем терена комплекса и припадајућом инфраструктуром и извођење радова на изградњи објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања, по систему „кључ у руке“. Укупна вредност за две локације из уговора и то „Орловско насеље“ и „Јабучки рит“ износи 164.904 хиљаде динара без ПДВ-а.

Утврђено је да Дирекција за јавну набавку пројектовање и изградња објеката социјалног становања за потребе реализације Акционог плана расељавања, уговорене вредности 164.904 хиљаде динара без ПДВ-а није извршила нумерисање страница конкурсне документације- прилога у електронском облику (оптички диск без ознака), што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка Електрична енергија за потребе зграде Дирекције ОП 1/14 и ОП 87/14

Закључен је уговор 01.09.2014. године под бројем 43828/9600-2-8 са добављачем ЕПС „Снабдевање“, уговорена цена за оквирне количине електричне енергије за годину дана износи 3.603 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.324 хиљаде динара са ПДВ-ом. Дана 24.10.2014. године под бројем 54320/9600-II-5 сачињен је анекс уговора број 43828/9600-2-8 од 01.09.2014. године.

Утврђено је да је Анексом уговора под бројем 54320/9600-II-5. од 24.10.2014. измењен основни уговор о јавној набавци електричне енергије број 438128/9600-II-8 од 01.09.2014. године, у погледу битних елемената, без доношења одлуке о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности „Сервисирање одржавање и поправка возила „Škoda“ и „Volkswagen“ број У 15/14

Уговор број 6113/96000-II-8 од 03.02.2015. годије је закључен тако да укупна уговорена цена за редовно и ванредно сервисирање возила и резервних делова за возила „Škoda “ и „Volkswagen“ износи 1.000 хиљада динара без ПДВ-а (1 200 хиљада са ПДВ-ом). Закључени уговор не садржи податке о дефинисаној количини уговорених услуга и резервних делова за ванредно сервисирање возила, и укупној цени истих, већ само податке о јединичним ценама ванредног сервисирања и укупну уговорену вредност свих услуга сервисирања (редовних и ванредних) која је једнака процењеној вредности јавне набавке и већа је од износа наведеног у понуди изабраног понуђача.

9) Јавна набавка мале вредности сервисирање одржавање и поправка возила „Лада нива“ број У 16/14

Уговор број 6112/9600-II-8 од 03.02.2015. године је закључен тако да укупна уговорена вредност за редовно и ванредно сервисирање возила и резервних делова за возило „Лада

нива“ износи 120 хиљада динара без ПДВ-а, 144 хиљаде са ПДВ-ом. Закључени уговор не садржи податке о дефинисаној количини уговорених услуга и резервних делова за ванредно сервисирање возила, и укупној цени истих, већ само податке о јединичним ценама и укупну уговорену вредност свих услуга сервисирања (редовних и ванредних) која је једнака процењеној вредности јавне набавке и већа је од износа наведеног у понуди изабраног понуђача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку Сервисирање одржавање и поправка возила „Škoda“ и „Volkswagen“ број У 15/14, која не садржи податке о количини услуга које су предмет јавне набавке и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 1.200 хиљада динара, од наведеног износа износ од 1.051 хиљада динара је закључен супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку сервисирање одржавање и поправка возила „Лада нива“ број У 16/14, која не садржи податке о количини услуга које су предмет јавне набавке и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор на износ од 144 хиљаде динара, од наведеног износа износ од 137 хиљада динара је закључен супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему.

10) Јавна набавка мале вредности Услуге осигурања возила У-3/14

Дана 01.07.2014. године закључен уговор број 23009/96000-VI-8 за укупну вредност-висину премије од 239 хиљада динара са порезом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

11) Јавна набавка мале вредности Осигурање имовине и лица У-7/14

Уговор број 47112/96000 –II-8 закључен је са најповољнијим понуђачем „Сава осигурање“ а.д.о. Београд за укупну цену годишње премије осигурања имовине и лица у износу од односно 326 хиљада динара са порезом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

12) Јавна набавка мале вредности Сировине за рад кафе кухиње Д -3/14

Уговор је закључен са понуђачем „Прокомерц“ Београд-Сремчица за понуђену цену за тражена добра са наведеним оквирним количинама у износу од 947 хиљада динара са ПДВ-ом.

Утврђено је да је Дирекција донела одлуку о додели уговора за набавку сировине за рад кафе кухиње у вредности од 947 хиљада динара дана 03.09.2014. године, а дан отварања понуда је 12.08.2014. године, тако да је Дирекција прекорачила прописани рок за доношење одлуке о додели уговора, рок од десет дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова врше у складу са законом о јавним набавкама; да за преузимање обавеза по уговору за капитални пројекат пре покретања поступка јавне набавке прибаве сагласност надлежног извршног органа локалне власти и да обавезе преузимају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; да контролним поступцима онемогуће оверу ситуација за радове који нису

изведени и да предузму све мере у оквиру своје надлежност; да конкурсну документацију за јавне набавке сачињавају у складу са законом о јавним набавкама; да измену уговора врше након доношења одлуке о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама; да поступак јавних набавки спроводе у складу са законским прописима и да одлуку о додели уговора доносе у законском року.

4.1.7.2. Секретаријат за образовање и дечју заштиту

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у току 2014. године је закључио 30 уговора након спроведених потупака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 1.188.067 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност 1.330.215 хиљада са ПДВ-ом. Секретаријат је спровео: (1) 16 отворених поступака (два отворена поступка по партијама), процењене вредности 1.177.419 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 1.317.078 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, чија је процењена вредности 3.248 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 3.463 хиљаде динара са ПДВ-ом и (3) четири поступака јавне набавке мале вредности, процењене вредности 10.400 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене 9.674 хиљада динара са ПДВ-ом.

1) Отворени поступак јавне набавке – куповина прибора за одржавање хигијене за потребе предшколских установа града Београда за 2014. годину .

На основу извршене ревизије узорковане документације, открили смо следеће неправилности:

- Извештај о избору најповољније понуде не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту донео је Одлуку о додели уговора у року дужем 25 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. став 4 Закона о јавним набавкама .
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту је објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу у року који је дужи од 5 дана од закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2) Отворени поступак јавне набавке – Куповина месних прерађевина за потребе предшколских установа града Београда за 2014. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације, открили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени не садржи податке из плана набавке који се односи на предметну јавну набавку што је супротно члану 105. Закон о јавним набавкама.
- Наручилац није донео Одлуку о додели уговора у року од 25 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке које се односе на предметну јавну набавку, не садржи процењену вредност јавне набавке и евентуална одступања од плана набавки са образложење, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није у року од пет дана дана пријема захтева за заштиту права понуђача, доставио одговор и комплетну документацију из поступка јавних набавки Републичкој комисији, што је супротно члану 153. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није поступио по налозима Републичке комисије у року од 25 дана од пријема Решења, што је супротно члану 157. Закона о јавним набавкама.

3) Отворени поступак јавне набавке – Куповина намештаја за потребе нове основне школе у насељу Степа Степановић на Вождовцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације, открили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

4) Отворени поступак – Спровођење послова из области превентивне ДДД у објектима предшколских установа у Београду за период април – децембар 2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, открили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није донео Одлуку о додели уговора у року од 25 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности – Набавка опреме за фискултурну салу и спортска игралишта за потребе нове основне школе у насељу „Степа Степановић“ на Вождовцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације, открили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није донео Одлуку о додели уговора у року од 10 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

6) Отворени поступак – Куповина торби са додатком за повијање беба и кеса за паковање садржине беби пакета за новорођену децу у породилиштима на територији града Београда у 2014. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације, открили смо следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Секретаријат за образовање и дечју заштиту није донео Одлуку о додели уговора у року од 25 дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у 2015. години донео Упутство о начину праћења предузетих радњи и донетих аката у поступцима јавних набавки и Листу праћења предузетих радњи и донетих аката у поступцима јавних набавки и почео да уноси податке из плана јавних набавки у извештаје.

Препоручујемо одговорним лицима у Секретаријату за образовање и дечју заштиту да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.7.3. Секретаријат за социјалну заштиту

је у 2014. години планирао 23 јавне набавке, укупне вредности од 931.456 хиљада динара, од тога је за девет јавних набавки закључен уговор, у укупном износу од 102.880 хиљада динара, следеће структуре: четири јавне набавке у отвореном поступку у износу од 101.589 хиљада динара и пет поступака јавних набавки мале вредности у износу од 1.291 хиљада динара. Утврђено је да су планиране, а нису извршене јавне набавке у износу од 828.576 хиљада динара, од чега је највећа планирана, а неизвршена јавна набавка-Услуга припреме и дистрибуције obroка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда за период од годину дана у износу од 753.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Према објашњењу одговорних лица Секретаријата на планиране, а да нису извршене јавне набавке утицали су следећи разлози: покренут поступак за заштиту права понуђача, недостатак финансијских средстава, процена да планирани радови нису у приоритету и друго. На основу члана 39. став. 2. Закона о јавним набавкама Секретаријат је у 2014. години спровео шест набавки на које се закон не примењује у укупном износу од 1.042 хиљаде динара (без ПДВ-а), тј. набавки истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара.

1) Услуга припреме и дистрибуције obroка за социјално-материјално угрожене кориснике на територији града Београда за период од годину дана. Секретаријат за социјалну заштиту је 28.03.2013. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке-отворени поступак (број јавне набавке:16/13), процењена вредност јавне набавке је 903.600 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, са оквирним временом реализације јавне набавке јун 2013-јун 2014. године. Критеријум за избор је економски најповољнија понуда са следећим критеријумима: (1) понуђена цена 80 пондера; (2) број испоручених топлих obroка купцима у периоду од 01.01.2010. године до 31.12.2012. године 15 пондера и (3) број испоручених сувих obroка купцима у периоду од 01.01.2010. године до 31.12.2012. године 5 пондера. Укупно осам потенцијалних понуђача је преузело конкурсну документацију. У периоду од 18.06.2013. до 03.07.2014. године поднето је девет захтева за заштиту права понуђача, и то: Министарство одбране-Војна установа „Дедиње“ Београд поднело је два захтева; Библи доо Земун три захтева; Маковица АД Младеновац један захтев и Sellco доо Београд три захтева. Републичка комисија је у периоду од 01.08.2013. године до 26.05.2014. године доставила седам Решења о поднетом захтеву за заштиту права. Секретаријат је са изабраним понуђачем „Лидо“ доо Београд-Земун потписао

уговор 29.01.2015. године на износ од 798.242 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ-ом, на период од годину дана.

2) *Превоз корисника услуга социјалне заштите, на период од годину дана, по партијама.* Секретаријат за социјалну заштиту је 10.03.2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке-отворени поступак (број јавне набавке:11/14), процењена вредност јавне набавке је 115.000 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, са оквирним датумом извршења уговора април 2014-април 2015. године. Јавна набавка је обликована у шест партија и то: (1) Корисници дневних боравака Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, у Београду са пребивалиштем на територији градских општина Чукарица, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град, Вождовац, Врачар, Земун, Звездара, Гроцка, Сурчин; (2) Корисници дневних боравака Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, у Београду, са пребивалиштем на територији градске општине Барајево; (3) Корисници дневних боравака Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, у Београду са пребивалиштем на територији градске општине Обреновац; (4) Корисници дневних боравака Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, у Београду са пребивалиштем на територији градске општине Младеновац; (5) Корисници дневних боравака Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, у Београду са пребивалиштем на територији градске општине Лазаревац и (6) Особе са инвалидитетом у Београду-дистрофија, дечија и церебрална парализа, мултипле склероза, параплегија и слепи. Секретаријат је 31.07.2014. године закључио уговоре са добављачем ГСП Београд за 1. Партију, чија је вредност уговора 29.759 хиљада динара и за 6. партију, чије је вредност уговора 68.320 хиљада динара, док је за партије 2. до 5. донета Одлука о обустави поступка.

3) *Извођење додатних радова на санацији и адаптацији пословног простора Трг Николе Пашића 8.* Секретаријат за социјалну заштиту је 30.04.2014. године упутио Управи за јавне набавке Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка, процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара. Секретаријат је у 2013. години спровео отворени поступак јавне набавке радова-Извођење радова на санацији и адаптацији пословног простора за потребе Центра за социјално предузетништво, у Београду, улица Трг Николе Пашића 8. и 12.08.2013. године закључио уговор са изабраним понуђачем МОДУЛОР доо Београд- у вредности од 30.305 хиљада динара без ПДВ-а. У току извођења предметних радова, указала се потреба за извођењем додатних-непредвиђених радова, који нису били укључени у првобитни уговор. Секретаријат је у складу са чланом 36. став 2. Закона о јавним набавкама пре покретања преговарачког поступка упутио захтев Управи за јавне набавке за давање мишљења о основаности примене преговарачког поступка. Управа за јавне набавке је дописом Бр. 404-02-696/14 од 20.05.2014. године дала мишљење да у конкретном случају нису испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда предвиђеног чланом 36. став 1. тачка 5) Закона. Секретаријат за социјалну заштиту није даље наставио са поступком јавне набавке, није потписани нови уговора са извођачем радова, али су радови по процени стручног надзора изведени у вредности од 1.250 хиљада динара без ПДВ-а, међутим нису евидентирани у књиговодству као обавеза на дан 31.12.2014. године, а МОДУЛОР доо Београд на захтев ревизора није доставио тражену конфирмацију којом би се изјаснио да ли је за вредност изведених радова у износу од

1.250 хиљада динара без ПДВ-а евидентирао потраживање од Секретаријата за социјалну заштиту у својим пословним књигама.

Утврђено је да су изведени, а неугворени додатних радова на санацији и адаптацији пословног простора Трг Николе Пашића 8 у износу од 1.250 хиљада динара без ПДВ-а (по процени стручног надзора), обавезе нису евидентирани у пословним књигама Секретаријата, а извођач радова није доставио конфирмацију, тако да постоји ризик да ће извођач радова своја потраживања наплатити судским путем.

Препоручујемо одговорним лицима Секретаријата да контролним поступцима онемогуће извођење радова без уговора.

4.1.7.4. Агенција за инвестиције и становање.

је у 2014. години спровела 30 поступака јавних набавки од којих је: 24 отворена поступка процењене вредности 111.325 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 86.128 хиљада динара, четири преговарачка поступка без објављивања јавног позива процењене вредности 8.495 хиљаде динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 6.821 хиљаду динара и два преговарачка поступка са објављивањем јавног позива процењене вредности 240.600 хиљаде динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 189.266 хиљаде динара.

1) Отворени поступак јавне набавке радова – Извођење радова на санацији, адаптацији и реконструкцији објекта ОШ „Иван Горан Ковачић“, у ул. Војводе Бране број 18а у Београду.

2) Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда – Извођење радова на санацији, адаптацији и реконструкцији објекта ОШ „Иван Горан Ковачић“, у ул. Војводе Бране број 18а у Београду.

3) Отворени поступак јавне набавке радова – Извођење преосталих радова на изградњи објекта Установе за повремени и привремени боравак особа са посебним потребама „Предах плус“ у Улици Шекспирова број 8 у Београду.

Ревизијом је утврђено да узорковна рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4.1.7.5. Секретаријат за заштиту животне средине

1) ЈН 2/14 набавка услуга спровођење акције сузбијања ларви комараца на територији града Београда у 2014.години

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке-отворени поступак број V-02-404-6-2/14 од 28.02.2014.године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.875 хиљада динара. Критеријум најнижа понуђена цена. У додатним условима тражени су финансијски, пословни, технички и кадровски капацитети. Као услови у кадровским капацитетима тражени су да понуђач има у радном односу на неодређено време раднике одређених профила-лекаре специјалисте епидемиологије или специјалисте хигијене. Тражено је средство за обезбеђење плаћања за озбиљност понуде-меница и за добро извршење посла-меница. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број V-02-404-6/14 од 17.04.2014.године којим се констатује Донет је Извештај о стручној оцени понуда од 17.04.2014.године. Одговорно лице наручиоца донео је Одлуку о додели уговора број V-02-404-6/2014 од 6. маја 2014. године којом се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена, да је понуда понуђача „Архифарм“ доо Београд неприхватљива јер понуђач није доставио доказе да су испуњени обавезни и додатни услови и да се додељује уговор групи понуђача Завод за ДДД “Еко сан“ Н.Београд и „Еко-сан“ доо Београд. Закључен је уговор

број V-01.4011-26 од 21. 05. 2014.године (01-67-|Ž/14 од 20.05.2014. године) са Заводом за ДДД“Еко-сан“ Н.Београд и „Еко-Сан“доо Београда за услуге спровођења акције сузбијања ларви комараца на територији Београда у 2014.година на укупној површини 7500ха на износ 4.823 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуком о покретању нису дефинисани оквирни датуми за спровођење свих појединачних фаза поступка јавне набавке што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решењем је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведену чланови комисије и њихови заменици што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- није наведено који члан комисије има стечено звање службеника за јавне набавке а процењена вредност јавне набавке је већа од троструког износа дефинисаног у члану 39. Закона о јавним набавкама што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Одлуком о покретању дефинисан је оквирни датум за закључење уговора март а уговор је закључен у мају 2014.године што је супротно Одлуци о покретању поступка јавне набавке.
- Конкурсном документацијом као додатни услов дефинисано је да понуђач мора доставити доказе да у радном односу на неодређено време има два лекара специјалисте што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- Извршилац услуга је био у обавези да у року од 15 дана од дана закључења уговора достави наручиоцу сопствену бланко меницу за добро извршење посла у висини од 10% вредности уговора односно до 05. Јуна 2014.године а меница је достављена 10.септембра 2014.године што је супротно члану 6. Уговора.

2) ЈН 1/14 набавка услуга спровођење акције сузбијања крпеља на територији града Београда у 2014.години у 17 градских општина

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке-отворени поступак број V-02-404-5-2/14 од 28.02.2014.године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600 хиљада динара. Код процењивања вредности пошло се од вредности уговора из прошле године и од испитивања тржишта о чему је састављена службена белешка и утврђено је да је нека тржишна вредност за ову услугу 400дин/км2.

Донето је решење о образовању комисије број V-02-404-5-1/14 од 28.02.2014.године. Решењем је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведену чланови комисије и њихови заменици. Није наведено који члан комисије има стечено звање службеника за јавне набавке. Критеријум најнижа понуђена цена.

Акција се спроводи на територији највише до 4000ха и препарат за обављање посла обезбеђује наручилац посла.

У додатним условима тражени су финансијски, пословни, технички и кадровски капацитети. Као услови у кадровским капацитетима тражени су да понуђач има у радном односу на неодређено време лекаре специјалисте епидемиологије или специјалисте хигијене. Тражено је средство за обезбеђење плаћања за озбиљност понуде-меница у износу 2% од вредности понуде и за добро извршење посла-меница која се доставља у року од 15 дана од дана извршења посла а у износу 10% од вредности уговора без ПДВ-а.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број V-02-404-5/14 од 17.04.2014.године којим се констатује да су благовремено пристигле две понуде и да је неблаговремена понуда понуђача „Delco“ доо Н.Сад.

Донета је Одлука о додели уговора број V-02-404-5/2014 од 06. маја 2014. године којом се констатује да су благовремено пристигле две понуде, да је неблаговремено пристигла понуда једног понуђача која је неотворена враћена понуђачу 17.04.2014. године, да је критеријум најнижа понуђена цена, да је понуда понуђача „Архифарм“ доо Београд неприхватљива јер понуђач није доставио доказе да су испуњени обавезни и додатни услови и није доставио тражено средство финансијског обезбеђења и да се додељује уговор групи понуђача „Еко-дез“ доо Београд и „ДДД промет“ доо Београд.

Закључен је уговор број неодређено време лекаре специјалисте епидемиологије или специјалисте хигијене V-01.4011-25 од 21. маја 2014.године (074/14 од 20.05.2014.године) са групом понуђача „Еко-дез“ доо Београд и „ДДД промет“ доо Београд за услуге спровођења акције сузбијања крпеља на територији Београда у 2014. године на укупној површини 4000 ха по цени од 398 динара по хектару односно на уговорени износ од 1.592 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуком о покретању нису дефинисани оквирни датуми за спровођење свих појединачних фаза поступка јавне набавке што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
 - Решењем је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведену чланови комисије и њихови заменици што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
 - није наведено који члан комисије има стечено звање службеника за јавне набавке а процењена вредност јавне набавке је већа од троструког износа дефинисаног у члану 39. Закона о јавним набавкама што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
 - Одлуком о покретању дефинисан је оквирни датум за закључење уговора март а уговор је закључен у мају 2014.године што је супротно Одлуци о покретању поступка јавне набавке
 - Конкурсном документацијом као додатни услов дефинисано је да понуђач мора доставити доказе да у радном односу на неодређено време има неодређено време лекаре специјалисте епидемиологије или специјалисте хигијене што је супротно члану 10. Закона о јавним набавкама и на овај начин ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке.
- 3) ЈН 4/14 набавка добара-биоцидног препарата за сузбијање ларви комараца са земље на бази активне материје дифлубензурон у количини 26.430 килограма

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке-отворени поступак број V-02-404-8-2/14 од 13.02.2014.године. Процењена вредност јавне набавке износи 8.810 хиљада динара. Критеријум најнижа понуђена цена.Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број V-02-404-8/14 од 22.04.2014.године којим се констатује да је благовремено пристигла једна понуда и да неблаговремених понуда није било.Одговорно лице наручиоца донело је Одлуку о додели уговора број V-02-404-8/2014 од 6. маја 2014. године којим се констатује да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена, да је понуда понуђача „Еко-дез“ доо Београд прихватљива јер испуњава све услове и захтеве предвиђене конкурсном документацијом.

Одлука о додели уговора је достављена понуђачу 06.05. 2014. године. Понуђач је потврдио пријем 06.05.2014. Закључен је уговор број V-01.4011-22 од 14. маја 2014. године (069/14 од 14.05.2014. године) са „Еко-дез“ доо Београд на износ 10.561 хиљада динара са ПДВ-ом (8.801 хиљада динара без ПДВ-а) за набавку биоцидног препарата за сузбијање ларви комараца са земље на бази активне материје дифлубензурон у количини 26.430 кг.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуком о покретању нису дефинисани оквирни датуми за спровођење свих појединачних фаза поступка јавне набавке што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решењем је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведени чланови комисије и њихови заменици што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Није наведено који члан комисије има стечено звање службеника за јавне набавке а процењена вредност јавне набавке је већа од троструког износа дефинисаног у члану 39. Закона о јавним набавкама што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Одлуком о покретању дефинисан је оквирни датум за закључење уговора март а уговор је закључен у мају 2014. године што је супротно Одлуци о покретању поступка јавне набавке;

4) ЈН 10/14 набавка услуга „Ревитализација Топчидерске реке биолошким системима за пречишћавање загађених вода“

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке-отворени поступак број V-03-404-16-2/14 од 30.05.2014.године. Процењена вредност јавне набавке износи 13.613.125 хиљада динара. Донето је решење о образовању комисије број V-03-404-16-1/14 од 30.05.2014.године. Решењем је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведени чланови комисије и њихови заменици. Узете су изјаве чланова комисије о непостојању сукоба интереса. Један члан комисије није потписао изјаву о непостојању сукоба интереса уз образложење да не може знати да ли ће бити у сукобу интереса или не јер не зна ко ће се јавити на конкурс и из тог разлога је донето Решење о измени решења о образовању комисије број V-03-404-16-1/14 од 21.07.2014.године и Одлука о измени Одлуке о покретању поступка ЈН број V-03-404-16-2/14 од 21.07.2014.године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број V-03-404-16/14 од 22.08.2014.године којим се констатује да је благовремено пристигла једна понуда. Сачињен је Извештај о стручној оцени понуда од 29.08.2014. године. Одговорно лице наручиоца донело је Одлуку о додели уговора број V-03-404-16/2014 од 16.09 2014. године којим се констатује да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум најнижа понуђена цена, да је понуда понуђача Институт за шумарство Београд прихватљива. Закључен је уговор број V-01.401.1-83 од 23.09 2014.године (62-10/2656 од 22.09.2014.године) са Институтом за шумарство Београда на износ 15.600 хиљада динара

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуком о покретању нису дефинисани оквирни датуми за спровођење свих појединачних фаза поступка јавне набавке што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решењем је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведени чланови комисије и њихови заменици што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

- Одлуком о покретању дефинисан је оквирни датум за закључење уговора јун а уговор је закључен у септембру 2014. године што је супротно Одлуци о покретању поступка јавне набавке;

Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења јавних набавки поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4.1.7.6. Секретаријат за енергетику.

Секретаријат за енергетику у току 2014. године спровео је три поступка јавне набавке и то два поступка јавне набавке мале вредности и један поступак јавне набавке у отвореном поступку. Укупна уговорена износи 289.866 хиљада динара и од тога на основу рачуна, привремених и окончаних ситуација у 2014.години изведено/извршено радова и услуга и фактурисано 0 хиљада динара.

ЈН 4/14 испорука добара-испорука електричне енергије за објекте јавног функционалног и декоративног осветљења.

Ревизијом је утврђено да узорковна рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о 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, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Града Београда за текућу и претходну годину.

у (000) динара					
Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	66.262.338	66.261.965	66.230.851	31.114
700000	Текући приходи	63.817.395	65.185.227	65.154.113	31.114
710000	Порези	45.670.026	48.610.902	48.610.902	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	35.194.788	31.857.685	31.857.685	0
712000	Порез на фонд зарада	1.523	4.897	4.897	0
713000	Порез на имовину	7.989.987	13.905.062	13.905.062	0
714000	Порез на добра и услуге	1.428.564	1.796.484	1.796.484	0
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	-	372	372	0
716000	Други порези	1.055.164	1.046.402	1.046.402	0
730000	Донације и трансфери	341.003	2.551.970	2.575.675	-23.705
731000	Донације од иностраних држава	-	5.653	5.653	0
732000	Донације од међународних организација	-	16.303	40.008	-23.705
733000	Трансфери од других нивоа власти	341.003	2.530.014	2.530.014	0
740000	Други приходи	17.406.631	13.653.170	13.653.170	0
741000	Приходи од имовине	8.782.075	1.850.472	1.850.472	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	7.196.402	6.823.212	6.823.212	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	743.814	310.454	310.454	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	147.748	409.133	409.133	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	536.592	4.259.899	4.259.899	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	399.735	369.185	314.366	54.819
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	20.461	271.387	216.568	54.819
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	379.274	97.798	97.798	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.444.943	1.076.738	1.076.738	0
810000	Примања од продаје основних средстава	2.444.943	1.000.471	1.000.471	0
820000	Примања од продаје залиха	-	76.267	76.267	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	64.273.237	63.957.855	63.009.832	948.023
400000	Текући расходи	50.749.957	54.514.264	54.369.831	144.433
410000	Расходи за запослене	9.629.210	12.191.388	12.121.290	70.098
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	7.702.364	9.450.530	9.451.234	-704

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и
правилности пословања Града Београда за 2014. годину*

412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.390.971	1.694.271	1.697.033	-2.762
413000	Накнаде у природи	336.708	483.250	483.250	0
414000	Социјална давања запосленима	114.616	463.578	408.759	54.819
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.791	29.375	29.375	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	45.222	65.480	51.639	13.841
417000	Посланички додатак	34.538	4.904	0	4.904
420000	Коришћење услуга и роба	14.531.604	15.729.253	14.690.471	1.038.782
421000	Стални трошкови	2.623.309	2.624.816	2.615.576	9.240
422000	Трошкови путовања	16.481	73.703	73.703	0
423000	Услуге по уговору	2.555.737	2.721.829	1.891.360	830.469
424000	Специјализоване услуге	5.088.842	5.625.405	5.448.764	176.641
425000	Текуће поправке и одржавање	2.997.246	3.173.053	3.150.621	22.432
426000	Материјал	1.249.989	1.510.447	1.510.447	0
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	4.842	486	4.356
431000	Амортизација некретнина и опреме	-	4.840	484	4.356
434000	Употреба природне имовине	-	2	2	0
440000		2.297.405	2.245.788	2.241.808	3.980
441000	Отплата домаћих камата	925.674	847.318	847.318	0
442000	Отплата страних камата	1.280.709	1.341.184	1.341.184	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	91.022	57.286	53.306	3.980
450000	Субвенције	13.843.414	13.506.171	14.173.840	-667.669
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	8.839.730	7.217.185	7.884.854	-667.669
454000	Субвенције приватним предузећима	5.003.684	6.288.986	6.288.986	0
460000	Донације, дотације и трансфери	4.856.485	6.654.793	6.763.685	-108.892
463000	Трансфери осталим нивоима власти	4.570.672	6.180.319	6.287.077	-106.758
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	174.531	200.455	290.998	-90.543
465000	Остале дотације и трансфери	111.282	274.019	185.610	88.409
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	3.427.692	2.432.516	2.542.854	-110.338
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	3.427.692	2.432.516	2.542.854	-110.338
480000	Остали расходи	2.164.147	1.749.513	1.835.397	-85.884
481000	Дотације невладиним организацијама	825.124	807.831	904.621	-96.790
482000	Порези, обавезне таксе и казне	265.455	285.499	285.374	125
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	723.808	220.194	207.778	12.416
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	-	210	210	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	349.760	435.779	437.414	-1.635
500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.523.280	9.443.591	8.640.001	803.590
510000	Основна средства	12.180.785	8.659.530	7.857.516	802.014
511000	Зграде и грађевински објекти	10.121.857	7.452.503	7.599.896	-147.393
512000	Машине и опрема	144.214	212.714	212.714	0
513000	Остале некретнине и опрема	1.703.147	917.010	102	916.908
515000	Нематеријална имовина	211.567	77.303	44.804	32.499
520000	Залихе	0	41.238	41.238	0
522000	Залихе производње	-	1.723	1.723	0
523000	Залихе робе за даљу продају	-	39.515	39.515	0
540000	Природна имовина	1.342.495	742.823	741.247	1.576
541000	Земљиште	1.342.495	742.823	741.247	1.576
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	1.989.101	2.304.110	3.221.019	-916.909
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	6.185.843	6.940.440	6.940.440	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	596.601	2.434.171	2.434.171	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	-	38	38	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	11.412	11.412	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	5.589.242	4.478.139	4.478.139	0
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	16.680	16.680	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	4.594.223	3.357.007	4.273.916	-916.909
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по	4.594.172	3.250.616	3.250.616	0

	кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	51	106.391	1.023.300	-916.909
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	3.580.721	5.887.543	5.887.543	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	3.580.721	5.887.543	5.887.543	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	2.966.732	3.156.104	3.156.104	0
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	613.989	2.731.439	2.731.439	0

Према датом табели, у консолидованим финансијским извештајима Града Београда за 2014. годину, део прихода више је исказан за 54.819 хиљада динара и мање за 23.705 хиљада динара у односу на налаз ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 948.022 хиљаде динара и мање за 916.908 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Град Београд за 2014. годину.

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су Текући приходи у износу од 65.154.113 хиљада динара, а што је у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи остварени у износу од 63.817.395 хиљаде динара, повећање од 2%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 63.520.127 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 61.656.737 хиљада динара, чини повећање од 3%.

4.2.3. Резултат пословања

Град је у 2014. годину исказао буџетски суфицит у износу од 2.144.280 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.434.171 хиљаду динара, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 38 хиљада динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 11.412 хиљада динара, износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 4.478.139 хиљада динара, износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 16.680 хиљада динара, Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.250.616 хиљада динара и Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 1.023.299 хиљада динара, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 5.887.543 хиљаде динара.

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 и актима града Београда-Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени лист града Београда број 64/12) и Одлуке о попису имовине и обавеза за 2014. годину Н-01 број 404-5/2014 од 23.07.2014.

године, заменик начелник Градске управе донео је 23.07.2014. године Решење о образовању Централне пописне комисије број Н-01 број 404-6/2014, а 14.01.2015. године Решење о измени решења са задатком да Централна комисија организује, координира, прати и контролише рад комисија за попис и по извршеном попису обједини податке и информације из извештаја пописних комисија, сачини извештај о попису имовине и обавеза и предлог Одлуке о усвајању пописа и исте достави на усвајању начелнику Градске управе града Београда.

Заменик начелника градске управе града Београда је у складу са чланом 7. Став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени лист града Београда број 64/12) донео Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза градске управе града Београда са стањем на дан 31.12.2014. године.

У складу са Правилником, руководиоци унутрашњих организационих јединица Градске управе града Београда донели су решења о формирању комисија чији је задатак да се изврши попис имовине и обавеза у тој организационој јединици. Пописне комисије сачињавају појединачне извештаје о утврђеном стању по попису имовине и обавеза са предлозима решавања вишкова, мањкова, отписа, укључујући потребна образложења, објашњења и изјаве. Донета су 22 решења о формирању пописних комисија код организационих јединица Градске управе града Београда.

Централна комисија је, на основу извештаја посебних пописних комисија, сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године број Н број 404-2/2015 од 25.02.2014. године који садржи констатације о усаглашеним стањима имовине и обавеза, утврђеним разликама и предлозима за њихово решавање.

Начелник Градске управе донео је Одлуку број Н број 404-3/2015 од 27.02.2015. године којом је усвојен Извештај о попису Централне пописне комисије и Закључак број Н број 404-3/2015-1 од 27.02.2015. године наложено: (1) Секретаријату за финансије да изврши усклађивање књиговодственог са стварним стањем, у складу са Предлогом мера; (2) Служби за опште послове да формира Комисију која ће у односу на исказани мањак основних средстава и ситног инвентара сачинити извештај којом ће бити утврђене све околности везане за исказане мањак, разлози његовог настајања као и ко су одговорна лица односно лица која су задужена са недостајућим средствима ии ситним инвентаром; (3) Секретаријату за саобраћај-Дирекцији за јавни превоз да у складу са исказаним мањком основног средства-надстрешнисом на аутобуском стајалишту прибави извештај од Министарства унутрашњих послова и сачини записник и (4) Секретаријату за имовинске и правне послове да утврди носиоца права својине и стварну површину пословног простора „Хангар магацин“ који се води на разделу председника Скупштине града и да утврди стварно стање објекта у Сопоту који Комисија за попис није могла да идентификује и да сачини извештај на основу утврђеног стања.

Директни корисници средства припремају годишњи извештај и подносе га локалном органу управе надлежном за финансије сходно члану 78. Закона о буџетском систему. У складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником као и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја а усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем који се уређује пописом врши се на крају буџетске године са стањем на дан 31.12. текуће године.

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.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Руководиоци директних корисника буџетских средстава нису донели Одлуку којом усвајању извештај комисије о извршеном пописом што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- приликом пописа није извршен свеобухватан попис имовине која је уписан у Катастру непокретности као имовина града Београда;
- у пописним листама које су попуњавале комисије нису наведене све ознаке јединице мере имовине која се пописује;
- у пописним листама нису наведени прецизни описи имовине која се пописује што је изазвало забуне приликом пописа на терену;
- нису у свим пописним листама утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина.

Секретаријат за саобраћај. Секретар је донео Решење број IV-01 број 344.16-1371.1/14 од 28.07.2014. године којим се образује Комисија за попис имовине и обавеза са задатком да изврши попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за саобраћај.

У пописним листама Секретаријата без дирекција као основна средства воде се: вертикална саобраћајна сигнализација за улице (несвеобухватна евиденција), остала опрема за саобраћај, опрема за јавну безбедност (видеокамере на раскрсницама), пројекти и софтвери.

У пописним књигама Дирекције за јавни превоз као основна средства води се опрема за копнени саобраћај, саобраћајни објекти, рачунарска опрема и компјутерски софтвер. У пописним листама констатован је мањак-надстрешница на локацији регионални пут за Смедерево садашње вредности 253 хиљаде динара.

У пописним листама Дирекције за путеве као основна средства воде се саобраћајни објекти (аутопутеви, мостови и улице), софтвери и пројекти.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- не постоји катастар саобраћајне сигнализације и из тог разлога пописне листе не садрже прецизне податке о структури, типу и броју свих елемената саобраћајне сигнализације и опреме на улицама;
- није извршен свеобухватан попис аутобуских стајалишта односно не постоји јединствена база свих стајалишта на територији града Београда већ се један део води у књигама секретаријата а други у књигама других правних лица;
- код пописа једног дела улица у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе дужина улице; и није извршен свеобухватан попис саобраћајница због нерешених имовинско правних односа на површинама на којима се налазе улице и сигнализација;
- у пописним листама Дирекције за путеве као основна средства се налазе називи обданиште, вртић и слично и у питању су радови на редовном одржавању који су обављани унутар регулационих линија поменутих објеката и који нису предати

организационој јединици града Београда у чијој надлежности је образовање и дечија заштита;

- поједина основна средства у пописним листама се воде на два места у пописним листама („мост Газела“);
- под редним бројем 7890 наведено је средство „Зимска служба“ за које комисија није успела да утврди да ли се ради о капиталном улагању или трошку ни о каквом се основном средству ради;
- у пописним листама се не налазе гараже и гаражна места на територији града Београда, и не постоји јединствена база података већ се један део води у књигама других секретаријата (Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Секретаријат за финансије и други) а други део у књигама других организационих јединица, идиректних корисника или књигама других правних лица (ЈКП „Паркинг сервис“).

Секретаријат за образовање и дечију заштиту. Комисија за попис у Секретаријату за образовање и дечију заштиту образована су Решењем секретара број VII-01 број 60-8/14 од 25.07.2014. године са задатком да изврши попис имовине, потраживања и обавеза који се воде на разделу Секретаријата за образовање и дечију заштиту. У пописним листама Секретаријата се воде 12 објеката вртића или основних школа чију је изградњу финансирао град и 17 објеката на којима је вршена санација, реконструкција или доградња а који се као објекти воде у пословним књигама вртића/основних школа; опрема која је набављена за опремање објеката вртића и објекти у припреми који се односе на различите инвестиционе радове на објектима вртића/основних школа који су завршени али се у пословним објектима и даље воде као објекти у припреми.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у пословним листама Секретаријата воде се објекти вртића/основних школа на којима је вршена реконструкција и санација средствима из буџета града а које (објекте) у пословним књигама воде вртићи/основне школе;
- није извршен физички попис све опреме и основних средстава на терену а који се воде у пословним књигама у Секретаријату;
- у пословним листама се и даље воде основна средства у припреми у износу 283.823 хиљаде динара иако су радови завршени и основна средства се користе а за поједине објекте у припреми у току ревизије није достављена документација о којој врсти радова се ради, када су изведени и да ли су завршени (од редног броја 208 до 302).

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Секретар је донео решење број III-01-07-290/2014 од 28.07.2014. године којим се образује Комисија за попис имовине и обавеза са задатком да изврши попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за комуналне и стамбене послове. У пописним листама као основна средства воде се три подземне гараже и две фонтане.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у пописним листама Секретаријата воде се три подземне гараже док се остале гараже и гаражна места на територији града Београда воде у пописним листама других организационих јединица и јавним комуналним предузећима односно не постоји јединствена евиденција гаража на територији града Београда;
- у пописним листама Секретаријата воде се две фонтане (фонтана Слап и фонтана испред Музеја 25. мај) док се остале фонтане и јавне чесме воде у пословним књигама

ЈКП“Београдски водовод и канализација“ односно не постоји јединствена евиденција јавних чесми и фонтана на територији града Београда;

- у пописним листама Секретаријата нису пописане јавне и јавне зелене површине **Секретаријат за енергетику**. Секретар је донео решење број XVI-01-031-7 од 28.07.2014. године којим се образује Комисија за попис имовине и обавеза са задатком да изврши попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за енергетику. У пописним књигама евидентирана је мрежа јавног осветљења и опрема за декоративно и свечано јавно осветљење (води се као ситан инвентар) и нематеријална имовина (пројектна документација).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- један део мреже јавног осветљења је пописан у пословним књигама Секретаријата, други део у пословним књигама ЈП“Јавно осветљење“ односно не постоји јединствена евиденција мреже јавног осветљења на територији града Београда;
- у пописним књигама евидентирана је мрежа јавног осветљења и уз навођење назива улица у колони количина наведено је комада један уместо да се за мрежу јавног осветљења у одређеној улици наведе број стубова (светиљке);
- опрема за декоративно и свечано осветљење набавне вредности 122.119 хиљада динара и садашње вредности 0 динара се у пословним књигама води као ситан инвентар у употреби уместо као опрема.

Секретаријат за социјалну заштиту. Секретар је донео Решење о образовању пописне комисије број 072-290/14-XIX/01 од 28.07.2014. године, 16.10.2014. године и 5.11.2014. године и Решење о измени решења број 072-290/14-XIX/01 од 21.01.2015. године којим се образује Комисија за попис имовине и обавеза са задатком да изврши попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за социјалну заштиту.

У пописним листама Секретаријата као основна средства воде се мобилне стамбене јединице и то: 236 комада типа 1 површине 14,40м² и 30 комада типа 2 површине 28,80м², санитарне мобилне јединице, станови, Центри за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју и опрема.

Комисија је утврдила мањак опреме за домаћинство и угоститељство садашње вредности 484 хиљаде динара (набавна вредност 1.995 хиљада динара) који се односи на 265 електричних шпорета и 30 уљаних радијатора као и опрема за јавну безбедност садашње вредности 441 хиљада динара (набавна вредност 1.279 хиљада динара) која се односи на 293 противпожарних апарата. Наведена опрема набављена је приликом опремања мобилних стамбених јединица али приликом примопредаје корисницима нису сачињени сви записници и из тог разлога нису познати подаци о лицима која су примила и користила апарате (име и презиме, лична карта и сл.). Према информацијама до којих су дошли чланови пописне комисије наведена средства отуђена су на различите начине (продајом, одношењем приликом напуштања насеља или бацањем уколико су се апарати покварили).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- на основу писане информације од стране одговорног лица Секретаријата да не постоје прецизни подаци о лицима која су примила апарате (шпорета, радијатора и пп апарата) Централна пописна комисија је дала предлог да се изврши отпис ових средстава на терет капитала;

- у пописним листама код једног дела станова у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведе квадратура стамбеног просторан(од редног броја 307 до броја 487);
- пописана је опрема коју је Секретаријат набавио ради опремања објекта Центара за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју и Центра за социјално предузетништво уместо да се ова опрема преда наведеним центрима и да се води у њиховим пословним књигама;
- у Решењу о образовању комисије нису наведени задаци Комисије за попис.

Секретаријат за привреду. Секретар је донео Решење о образовању пописне комисије број VIII-01 број 031-22/14 од 31.07.2014. године и Решење о измени решења број VIII-01 број 031-22/14 од 16.10.2014. године са задатком да изврши попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за привреду. У пописним листама Секретаријата воде се зграде и грађевински објекти (прихватилиште у Овчи и водоводна инфраструктура-црпна станица Умка, објекат Гроцка и 3 водотока); опрема (теретна возила, специјална возила, административна опрема-пумпе за избацивање воде, комуникациона опрема-мотороле, мерни и контролни инструменти.антене и немоторна опрема-акумулатори) и ситан инвентар и потрошни материјал (вреће за одбрану од поплава).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у пописним листама пописана су основна средства која је дата на коришћење Установи „Ветерина Београд“, ЈВП“Београд воде“ и Оперативном центру за град Београд коју су пописали у својим пописним листама и корисници опреме;
- у пописним књигама Секретаријата се води инвестиција у Гроцкој која није предата крајњем кориснику на одржавање и наплату од корисника.

Секретаријат за заштиту животне средине. Секретар је донео решење број V-01-404-30/14 од 28.07.2014. године којим се образује Комисије за попис имовине и обавеза са задатком да изврши попис имовине и обавеза које се воде на разделу Секретаријата за заштиту животне средине и то Комисија за попис имовине и Комисија за попис обавеза, хартија од вредности и писаних исправа за финансијско обезбеђење.

У пописне листе унета је опрема садашње књиговодствене вредности од 13.036 хиљада динара (набавна вредност 161.087 хиљада динара) која се налази код других правних лица. Ради се о опреми која је дата на коришћење (уговори о давању на коришћење без накнаде) Клиничком центру Србије, Гинеколошко-акушерској клиници „Народни фронт“, Заводу „Др Милан Јовановић Батут“, Заводу за биоциде и медицинску екологију и Универзитетској дечијој клиници у Тиршовој улици. Ова опрема се води у пописним књигама Секретаријата иако се воде у пописним књигама здравствених установа о чему су достављени докази.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у пописним листама Секретаријата се налази опрема садашње књиговодствене вредности од 13.036 хиљада динара (набавна вредност 161.087 хиљада динара) која није из делатности Секретаријата, која је купљења за потребе здравствених установа и која је уговорима о коришћењу дата на коришћење без накнаде Клиничком центру Србије, Гинеколошко-акушерској клиници „Народни фронт“, Заводу „Др Милан Јовановић Батут“, Заводу за биоциде и медицинску екологију и Универзитетској дечијој клиници у Тиршовој улици и води се у пописним књигама ових здравствених установа односно

не треба их водити у пописним књигама Секретаријата нити је постојао правни основ да Секретаријат изврши набавку ове опреме;

- погрешни описи у пословној књигама –тефлонски уместо телефонски, синтион уместо шредтион, погрешни називи здравствених установа (КБЦ Земун уместо ГАК Народни фронт и сл).

Служба за опште послове. Комисије за попис у Служби за опште послове образоване су Решењем директора Службе за опште послове број XV-01 број 404-70/2014 од 6.10.2014. године и Решењем о измени у допуни решења број XV-01 број 404-70/2014-1 од 22.10.2014. године. Овим решењима образоване су још три поткомисије и Комисија за израду јединственог извештаја о извршеном попису имовина и обавеза у Служби за опште послове.

Комисија према Решењу о формирању комисије била у обавези да изврши попис основних средстава и ситног инвентара на десет локација на територији града Београда. Према подацима који су добијени из књиговодствене евиденције предмет пописа су и основна средства и ситан инвентар на још осам локација а такође приликом пописа на основу помоћних листа које су добијене од Одсека за евидентирање имовине Службе за опште послове констатована је потреба да се изврши попис на још 5 локација на територији града Београда. Комисија је приликом пописа имала отежавајућу околност што сва основна средства нису означена инвентарским бројевима, што се приликом селидбе преносила и опрема али се у књиговодству и даље води опрема на старим локација, нетачне или недовољно прецизне адресе тако да комисија није успела да идентификује основна средства и ситан инвентар на терену и слични проблеми.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- неусклађеност књиговодствене евиденције која се води у финансијама ДБК са осталим помоћним евиденција о имовини (помоћне листе Одсека за евидентирање имовине Службе за опште послове) односно слаба сарадња и координација евидентичара имовине при Служби за опште послове и финансијске службе што је довело до непклапања књиговодствене евиденције са стањем на терену;
- пописне листе не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности односно листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м²);
- није извршено прекњижавање основних средстава и ситног инвентара према локацијама где се иста налази (приликом пресељења) па се средства воде на локацијама на којима се више не налази чиме су пописне листе неажурне и отежавају услове за рад пописне комисије;
- један део основних средстава нема налепницу са бар кодом;
- непрецизна књиговодствена евиденција која је за последицу имала да комисија није успела да идентификује основна средства и ситан инвентар на терену (магацин материјалне резерве, објекат у Сопоту);
- неисправне адресе објеката на терену односно у књиговодству се воде објекти на локацијама које градска управа више не користи и опрема се не налази више у објектима на тим локацијама(објекат у улици Доситејева);
- непотпуна и непрецизна књиговодствена евиденција јер поједина средства нису евидентирана (возило марке Опел) или двоструко евидентирање опреме (јонизатори);
- један део опреме није задужио нико од запослених а опрема се налази у употреби.

Секретаријат за имовинске и правне послове. Комисије за попис у Секретаријату за имовинске и правне послове образоване су Решењем секретара Секретаријата број XXI-01-031-20/2014 од 28.07.2014. године и Решењем о измени у допуни решења број XXI-01-031-20/2014 од 05.09.2014. године. Секретар је формирао четири појединачних пописних комисија (поткомисије) и то: (1) Комисија за попис грађевинског земљишта; (2) Комисија за попис пословног простора којим је до 30.06.2014. године управљала Агенција за пословни простор; (3) Комисија за попис пословног простора који се даје на коришћење без накнаде; (4) Комисија за попис станова.

У пописним листама евидентирано је 507 јединица стамбеног простора, 1.559 јединица пословног простора, 3.256 јединица земљишта. Секретаријат за имовинске и правне послове доставио је податке да се у интерној евиденцији овог Секретаријата (БГ НЕП) води имовина чији је власник град Београд 33.039 јединица непокретности и то: 5.949 јединица стамбеног простора; 9.422 јединице пословног простора; 3.497 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, осталих непокретности и 14.171 јединице земљишта. Републички геодетски завод је доставио листе непокретности у којима је као ималац права уписан град Београд, ЈП, ЈКП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач град Београд, и то за: (1) 18.462 јединица стамбеног простора (стана), површине 653.987 м²; (2) 25.077 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, пословног простора и осталих непокретности укупне површине 31.331.438 м² и (3) 72.819 јединице земљишта, укупне површине 136.263.140 м².

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће неправилности:

- У пописним листама није евидентирано најмање 5.442 стана, 7.863 јединица пословног простора и 10.915 јединица земљишта.
- од укупног броја 3.256 јединица земљишта које се води у пописним листама Секретаријата за имовинске у правне послове, за 1764 јединица не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине и за наведене јединице непокретности у току је поступак прикупљања документације и провере података у вези са утврђивањем основаности вођења јавне својине града Београда као и основа за вођење у пописним листама Секретаријата.

Агенција за инвестиције и становање. Комисија за попис у Агенцији за инвестиције и становање образоване су Решењем директора Агенције број XXVIII-06 број 031-1088/2014 од 25.07.2014. године са задатком да изврши попис комплетне имовине и обавеза које се воде на разделу Агенција за инвестиције. У пописним листама Агенције воде се основна средства у припреми иако су средства већ у употреби, или се воде основна средства у припреми иако су радови завршени у току претходних година, или се воде основна средства у употреби која су требала бити предата другим организационим јединицама града

У пописним листама Агенције води се опрема-шине у количини 1.206 комада. Уговор број I-12-401.2-41 од 14.06.2007. године потписан је између Града Београда – Градска управа, Секретаријата за финансије, Управе за инвестиције, Сектора за имплементацију пројеката (у даљем тексту Оставодавац), са једне стране и ГСП "Београд", Кнегиње Љубице 29 (у даљем тексту Складиштар), о ускладиштењу 4.457 комада (4.850.тона) трамвајских шина типа Ri 60 S800 и 2.068 комада (2.250.тона) трамвајских шина типа Ri 60 НН-М, које се набављају од предузећа "Voestalpine Shienen" GmbH, Леобен, Аустрија. Од укупне количине шина испоручено је 4.807,44 тона (4.416 комада) шина типа Ri 60

S800 (уговорено 4.850 тона), а 2.286,14 тона (2.100 комада) шина типа Ri 60 НН-М (уговорено 2.250 тона). До настале разлике у количини по типу шина дошло је на захтев Наручиоца. Комисија ја констатовала да је исплаћено укупно 7.217.729,18 € (уговорено 7.218.783 €). Према пописној листи средстава у власништву града која су се налазила у ЈКП ГСП "Београд" на дан 31.12.2014. године су трамвајске шине типа Ri 60 S800 - 1.206 комада и трамвајске шине типа Ri 60 НН-М - 755 комада. Остало је уграђено приликом реконструкције трамвајских пруга на територији града Београда или су дате ГСП за њихове потребе на основу уговора о уступању шина.

На основу извршене ревизије узроковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у пописним листама воде се основна средства у употреби која су требала бити предата другим организационим јединицама града;
- један део основних средстава се још увек води у припреми иако је инвестиција завршена у току 2014 године или ранијих година у износу 1.211.584 хиљада динара због неажурности књиговодства ;
- један део основних средстава се већ дуже води у припреми иако су објекти завршени у износу 4.151.297 хиљада динара јер није извршен коначан пресек стања са извођачем радова а и неки уговори су раскинути и уговорне обавезе нису испуњене у потпуности, без пресека колико је радова изведено до тренутка раскида уговора;
- пописна комисија није извршила комплетан физички попис на терену;
- опрема која је пописана и која се налази у пописним листа нису додељени кодови са инвентарским бројевима;
- извршена је набавка опреме (30 лап топ рачунара, 4 пројектора и 4 платна) за потребе презентација и одржавања обука и набавка софтвера САП са лиценцама и ова опрема је пословним листама Агенције уместо у пописним листама Завода за информатику и статистику;
- у пописним листама Агенције воде се као имовина у употреби-улице, подземне гараже и остала основна средства (радови су изведени у периоду 2006-2013) која треба да се нађу у пословним књигама других организационих јединица али није извршена примопредаја.

У току ревизије извршена је примопредаја 12 објеката организационој јединици града Београда задуженој за образовање и дечију заштиту, један објекат („Камендин 1-6“) је предат организационој јединици града Београда задуженој за социјалну заштиту, у току предаја 7 објеката организационој јединици града Београда задуженој за саобраћај и предаја САП лиценци организационој јединици града Београда задуженој за информатику и статистику.

Препоручујемо одговорним лицима организационих јединица градске управе града Београд да попис имовине врше у складу са законским прописима и да се још једном провери да ли је и на основу чега извршен отпис средстава (апарата за пп, шпорета и радијатора) на терет капитала и да се предузму мере на утврђивању стварног стања да ли подаци о лицима која су задужена опремом постоје или не.

Земљиште. У пословним књигама Града води се земљиште (грађевинско земљиште) укупне књиговодствене вредности 291.367.812 хиљада динара, и то код следећих ДКБ:

- Секретаријат за имовинске и правне послове у износу 291.059.417 хиљада динара
- Градоначелник у износу 51.865 хиљада динара

Секретаријат за имовинске и правне послове. У пословним листама евидентирано је грађевинско земљиште површине 21.683.605,11м² на 3.256 катастарских парцела, шест парковских површина, две парцеле на гробљу Бежанијска коса без података о површини.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у пописним листама наведене су поједине парцеле без навођења површина и вредности;
- целокупно земљиште чији је власник или корисник град Београд није евидентирано у пословним књигама Града јер је према подацима које поседује Секретаријат, град власник 7869 парцела грађевинског земљишта;

Препоручујемо одговорним лицима да у главној књизи трезора и у помоћним књигама корисника, према веродостојним исправама, евидентирају сво земљиште чији је Град власник или корисник.

Нефинансијска имовина у припреми. У пописним листама пописана је нефинансијска имовина у припреми у износу 11.380.287 хиљада динара и то код: (1) Агенције за инвестиције и становање у износу 10.104.520 хиљаде динара; (2) Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу 283.823 хиљада динара; (3) Дирекција за путеве у износу 865.735 хиљада динара и (4) остале организационе јединице у износу 126.209 хиљада динара.

(1) Агенција за инвестиције и становање. Као нефинансијска имовина у припреми води се једним делом и имовина која је већ у употреби.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- један део основних средстава се још увек води у припреми иако је инвестиција завршена у току 2014 године или ранијих година у износу 1.211.584 хиљада динара због неажурности књиговодства;
- један део основних средстава се већ дуже води у припреми иако су објекти завршени у износу 4.151.297 хиљада динара јер није извршен коначан пресек стања са извођачем радова а и неки уговори су раскинути и уговорне обавезе нису испуњене у потпуности, без пресека колико је радова изведено до тренутка раскида уговора;

Препоручујемо одговорним лицима да се утврди статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми.

(2) Секретаријат за образовање и дечију заштиту. У пописним листама као објекти у припреми воде се радови на капиталном одржавању објеката предшколских установа и школа од редног броја 208 до редног броја 302.

Утврђено је на основу извршене ревизије узорковане документације да у пословним листама се и даље воде основна средства у припреми иако су радови завршени и основна средства се користе а за поједине објекте у припреми у току ревизије није достављена документација о којој врсти радова се ради, када су изведени и да ли су завршени (од редног броја 208 до 302);

Нематеријална имовина у припреми. Пописана је нематеријална имовина у припреми у износу 23.151 хиљада динара и то код Агенције за инвестиције и становање у износу 9.574 хиљада динара, Дирекције за путеве у износу 11.150 хиљада динара, Секретаријата за заштиту животне средине у износу 2.340 хиљада динара и Службе за опште послове у износу 87 хиљада динара.

Утврђено је на основу извршене ревизије узорковане документације да није пописана нематеријална имовина у припреми у Секретаријату за заштиту животне

средине најмање у 108.082 хиљаде динара за пројектну документацију која је набављена у периоду 2012-2014. године.

Ситан инвентар и залихе. У пописним листама пописане су ситан инвентар и залихе набавне вредности 435.047 хиљада динара и садашње вредности у износу 266.190 хиљада динара.

Утврђено је на основу извршене ревизије узорковане документације да опрема за декоративно и свечано осветљење набавне вредности 122.119 хиљада динара и садашње вредности 0 динара се у пословним књигама води као ситан инвентар у употреби уместо као опрема.

Обавезе. Пописане су обавезе у укупном износу 65.482.577 хиљада динара од чега се на домаће дуговорчне обавезе односи 8.822.955 хиљада динара, стране дугорочне обавезе односи 40.874.338 хиљада динара, обавезе према добављачима 2.122.543 хиљаде динара, обавезе по основу плата и додатака 421 хиљада динара, обавезе по основу дотација и трансфера у износу 794.056 хиљада динара, обавезе по основу субвенција 592 хиљаде динара и остале обавезе.

За 10 ревидираних корисника буџетских средстава упућено је 305 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 210 одговора или 69%, што је дато у следећој табели.

Обавезе према добављачима.

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућ-ено	Одгово-рено	Стање по књигама	Одговорено	исказано више	исказано мање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Секретаријат за образовање и деч заштиту	15	8	11.329	93.259	3.117	85.047
2	Секретаријат за социјалну заштиту	27	14	45.316	505.045	712	460.441
3	Секретаријат за саобраћај	11	10	101.144	134.639	0	33.495
4	Агенција за инвест. и становање	86	62	78.418	82.304	-	3.886
5	Секретаријата за комуналне и стамбене послове	21	6	622.986	622.986		
6	Секретаријат за привреду	12	7	111.638	111.638	-	-
7	Секр.за енергетику	8	7	675.137	825.831	7.684	158.378
8	Секр.за заштиту жив.средине	35	35	2.193	24.302	2.000	24.109
9	Служба за опште послове	50	38	31.763	38.227	795	7.259
10	ЈП Дир.за уређ. и изградњу града	40	23	293.720	296.722	-----	3.002
11	Укупно	305	210	1.973.644	2.734.953	14.308	775.617

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да у пословним књигама ДБК нису евидентиране све обавезе према добављачима у земљи, те да је на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђено да је ова билансна позиција мање исказана за 775.617 хиљада динара и више за 14.308 хиљада динара динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Код Секретаријата за социјалну заштиту ревизијом узорковане документације утврђено је да није вршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација је утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу од 712 хиљада динара, и да су мање исказане у износу од 460.441 хиљаде динара;
- код Службе за опште послове постоје одступања између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 8.054 хиљада динара, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених

конфирмацијом у износу 7259 хиљада динара и више исказане обавезе од утврђених конфирмацијом у износу 795 хиљада динара;;

- Агенција за инвестиције, на дан 31.12.2014. године, није евидентирала обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 3.886 хиљада динара;
- код Секретаријата за енергетику постоје одступања између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 158.378 хиљада динара због неевидентирање пословних догађаја у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 16 Уредбе);
- код Секретаријата за заштиту животне средине постоје одступања између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 24.109 хиљада динара, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом за услуге које су извршене у току 2014. Године од стране Завода за ДДД Еко-сан Београд у износу 6.658 хиљада динара, „Есо pest“ д.о.о. Београд у износу 6.434 хиљада динара и „Еко-дез“ д.о.о. Београд у износу 11.017 хиљада динара;
- Секретаријат за саобраћај, на дан 31.12.2014. године, није евидентирао обавезе према добављачима у пословним књигама у износу од 33.495 хиљада динара, и то Секретаријат за саобраћај без дирекција у износу од 1.846 хиљаде динара и Дирекција за јавни превоз у износу од 31.649 хиљада;
- код Секретаријата за образовање и дечији заштиту постоје одступања између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 8.054 хиљада динара, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу 73.598 хиљада динара и више исказане обавезе од утврђених конфирмацијом у износу 3.117 хиљада динара;
- код Дирекције за грађевинско земљиште утврђено је да није у целости извршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација је утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од 3.002 хиљаде динара,
што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима препоручујемо да изврше усклађивање обавеза са својим повериоцима и да евидентирају обавезе према добављачима у пословним књигама.

Обавезе по основу субвенција

Секретаријат за саобраћај. На овом конту није евидентиран износ на дан 31.12.2014. године. У току ревизије упућено је 13 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 9 одговора или 69%.

Утврђено је да Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, на дан 31.12.2014. године, није евидентирала обавезе по основу субвенција у пословним књигама у износу од 542.039 хиљада динара.

Секретаријат за привреду

На овом конту евидентиран је износ од 200 хиљада динара. У току ревизије упућено је 19 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 11 одговора или 58%.

Утврђено је да Секретаријат за привреду, на дан 31.12.2014. године, није евидентирао обавезе по основу субвенција у пословним књигама у износу од 46 хиљада динара.

Одговорним лицима препоручујемо да евидентирају обавезе по основу субвенција у пословним књигама.

Потраживања. У пописним листама извршен је попис финансијских пласмана и потраживања у износу 37.609.108 хиљада динара.

Служба за опште послове. Пописана су потраживања у износу 84.079 хиљада динара. Потраживања од купаца су пописана у износу 21.148 хиљада динара од чега је Комисија предложила за отпис на име застарелих и спорних потраживања износ од 2.442 хиљаде динара а на основу мишљења Градског јавног правобранилаштва у коме се наводи да није економски исплативо покретати парнични поступак као и да су предметна потраживања застарела.

Утврђено је на основу извршене ревизије презентоване документације да нису на време покренути поступци за наплату потраживања у износу 2.442 хиљаде динара.

Секретаријат за финансије. Пописана су потраживања у износу 9.964.428 хиљада динара. Комисија за попис имовине и обавеза Секретаријата за финансије са стањем на дан 31.12.2014. године утврдила је да сумњива и спорна потраживања укупно износе 205.600 хиљада динара. Дописом Градског јавног правобранилаштва, број И-1417/14 од 12.03.2014. године, пријављена су потраживања Привредном суду у Београду 11СТ 19/2014 13.03.2014. године, ради утврђења и намирења из стечајне масе на име депозита код Универзал Банке а.д. Београд у стечају.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Укупна потраживања износе 2.630.348 хиљада динара. Потраживање у износу од 2.006.805 хиљада динара се односе на економску класификацију 111000-Дугорочна домаћа финансијска имовина и то по основу уписаног и уплаћеног новчаног капитала код (1) Учешће у ЈКП „Инфостан“ у износу од 31.804 хиљада динара и (2) Учешће у Велетржница-Београд д.о.о. у износу од 53 хиљаде динара по основу уписаног и уплаћеног новчаног капитала и у износу од 1.975.001 хиљада динара по основу уписаног и унетог неовчаног капитала.

Секретаријат за имовинске и правне послове. Укупна потраживања износе 1.465.781 хиљада динара. Од пописаних потраживања 700.076 хиљада динара се односи на редовна потраживања од физичких лица на име закупнине и камата за кашњења. Износ од 732.155 хиљада динара односи се на сумњива и спорна потраживања од чега закупнина износи 567.453 хиљаде динара, а камата 164.021 хиљада динара. Ради се о утуженим потраживања по основу закупа пословног простора од купаца дужника који нису више активни.

Секретаријат за привреду. Укупна потраживања износе 10.375.988 хиљада динара и односе се на акције код: (1) ПКБ „Корпорација“ у износу 10.122.191 хиљада динара; (2) „Слободна зона“ ад Београд у износу 14.450 хиљада динара и (3) Краткорочна потраживања износе 127.034 хиљаде динара по основу Програма робних резерви града Београда за 2014. годину којим је предвиђено је да ће се обнављање меркантилне пшенице извршити давањем робе на зајам, уз обавезу да се у робне резерве врати роба исте врсте, количине и квалитета, у уговореном року, уз средства обезбеђења. На основу Закључка Привременог органа града Београда број 3-1171/14-С-20 од 28. фебруара 2014. године, одобрено је Дирекцији за робне резерве града Београда у саставу Секретаријата за привреду, да изврши позајмицу у количини од 5.000 тона меркантилне пшенице, ПКБ „Корпорација“ А.Д. Београд у реструктурирању.

Приликом пописа потраживања од купаца на дан 31.12.2014. године, извршено је књижење на конту 12211101 по факури 01/2014 у износу од 111.650 хиљада динара.

Сумњива и спорна потраживања износе 11.144 хиљаде динара. Сумњива и спорна потраживања односе се на спорове који су у току и спорове за које су донете судске

пресуде али нису реализоване. У Градском јавном правобранилаштву тренутно се воде спорови у предметима ЗЗ „Чукарица“, ЗЗ „Колубара“, ДП фабрика шећера „Димитрије Туцовић“ и „Бобс“ Ниш. „Јединство“ Младеновац је архивиран 09.07.2013.године.

4.3.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100. У Билансу стања буџета Града са стањем на дан 31.12.2014. г. исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 215.224.740 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 130.270.605 хиљада динара или 61% односи на Секретаријат за имовинске и правне послове; 51.874.137 хиљада динара или 24% на Секретаријат за саобраћај; 9.715.054 хиљаде динара или 4,5% на Агенцију за инвестиције и становање.

Секретаријат за имовинске и правне послове доставио је податке да се у интерној евиденцији овог Секретаријата (БГ НЕП) води имовина чији је власник град Београд води 33.039 јединица непокретности и то: 5949 јединица стамбеног простора; 9.422 јединице пословног простора; 3.497 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, осталих непокретности и 14.171 јединице земљишта. Од овог броја у пословним књигама евидентирано је: 507 јединица стамбеног простора; 1.559 јединица пословног простора; 168 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, осталих непокретности и 3.256 јединица земљишта.

Републички геодетски завод је доставио листе непокретности у којима је као ималац права уписан град Београд, ЈП, ЈКП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач град Београд, и то за: (1) 18.462 јединица стамбеног простора (стана), површине 653.987 м²; (2) 25.077 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, пословног простора и осталих непокретности укупне површине 31.331.438 м² и (3) 72.819 јединице земљишта, укупне површине 136.263.140 м².

У пословним књигама нису свеобухватно евидентирани ни борачки станови. Под борачким становима се подразумевају стамбене зграде и станови који су наменски саграђени за учеснике НОР-а после 17.08.1991. године средствима из буџета Града, општина, Градског фонда за изградњу станова за учеснике НОР-а и средствима солидарности намењених за решавање стамбених питања учесника НОР-а. Послове продаје ових станова по Закону о становању на којима је град Београд имао право располагања (у време друштвене својине а касније државне својине) или сада као носилац права јавне својине, је вршила Управа за имовинско-правне послове. Ова Управа је у периоду 1989. године (када је почео откуп станова) до данас закључила укупно 3.272 уговора о закупу борачких станова. Прама подацима до којих смо дошли током ревизије може се претпоставити да је град Београд у периоду од 60-их година до данас располагао са 3371 борачких станова. У току ревизије није достављен податак о броју неоткупљених станова уз информацију да је је у току прикупљање података колики је тачан број неоткупљених станова. Према интерној евиденцији у Секретаријату за имовинске и правне послове постоји 55 неоткупљених станова и 56 станова за која се не зна статус. Од овог броја у пословним књигама града евидентирано је 12 станова. Такође, Град нема податке о броју борачких станова којима су располагале градске општине које су и продавале станове по Закону о становању, и колики је број непродатих станова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- 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;
- у пословним књигама Града није евидентирано најмање 5.442 стана над којима је носилац права својине Град односно од 5.949 јединица у пословним књигама града је евидентирано 507 јединица. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 949 станова, док је за укњижење 5.000 станова поступак у току или поступак није ни покренут;
- у пословним књигама Града није евидентирано најмање 7.863 јединице пословног простора над којима је носилац права својине Град односно од 9.422 јединице у пословним књигама града је евидентирано 1.559 јединица. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 1.180 јединица пословног простора, док је за укњижење 8.242 јединице поступак у току или поступак није ни покренут;
- у пословним књигама није евидентирано најмање 3.329 осталих непокретности (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, остале непокретности) над којима је носилац права својине Град односно од 3.497 јединица у пословним књигама града је евидентирано 168 јединица;
- у Билансу стања није правилно исказана вредност борачких станова, односно стамбених зграда и станова који су наменски грађени за учеснике НОР-а и бораца после 17.08.1991. године јер је у књигама евидентирано 12 јединица а у интерној незваничној евиденцији Секретаријата за имовинске и правне послове налази се 56 непродатих станова; Град нема тачан податак о броју непродатих борачких станова;
- утврђено је да је завршена изградња 517 станова у улици Др Ивана Рибара Нови Београд, добијена употребна дозвола, а није извршено одговарајуће евидентирање на конту 0111-Зграде и грађевински објекти који се воде код Агенције за инвестиције. Добијене су употребне дозволе, станови су продати и усељени, и извршено евидентирање на конту 122100-Потраживања по основу продаје, а и даље нису искњижени са конта 0151-Нефинансијска имовина у припреми.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2014. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Граду, да се неукњижене 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, да се непокретности које су завршене искњиже са конта нефинансијска имовина у припреми и евидентирају на одговарајућим контима класе 0 и да се непокретности користе и евиденција о њима води у складу са важећим законским прописима.

Опрема, конто – 011200. У билансу стања буџета Града на дан 31.12.2014. године исказана опрема садашње вредности у износу од 1.102.625 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђене су следеће неправилности:

- Није донет одговарајући интерни акт којим се уређује начин, критеријуми и правила за

опредељивање код којих ДБК ће опрема бити евидентирана;

Препоручујемо да се интерним актом уреди начин прибављања, стављања у употребу, описа и распоређивање покретне имовине на ДБК.

Земљиште, конто – 014100. У Билансу стања Града, са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност земљишта у износу од 271.267.812 хиљада динара, од чега се највећи део односи на земљиште које се води у пословним књигама: (1) Службе за имовинске и правне послове и (2) разделу Градоначелника (На разделу 02 - Градоначелник води се покретна и непокретна имовина која се налази на територији бивших република СФРЈ (6 вила у Брелама, Република Хрватска и 1 вила на Бледу, Република Словенија), заједно са опремом, драгоценостима и природном имовином.

Централна пописна комисија је на основу достављеног акта Министарства финансија и привреде, број 46-00-00079/2013-15, од дана 6.3.2013.године, такође констатовала, да је Анексом Г Споразума о питањима сукцесије («Службени лист СРЈ-Међународни уговори», број 6/02), усвојена Препорука број 5. којом се препоручује владама држава сукцесора да закључе билатералне споразуме у циљу ефикасне имплементације овог Анекса, те да је у складу са наведеном Препоруком, припремљен Нацрт споразума између Републике Србије и Републике Хрватске о реализацији Анекса Г Споразума о питањима сукцесије, који је уручен хрватској страни дипломатским путем 31.12.2009.године а на који хрватска страна и поред више ургенција није одговорила. Тражене податке о стању имовине у Републици Словенији, Министарство није доставило.

На основу извршене ревизије узорковане докуманетације утврђене су следеће неправилности:

- у пословним књигама Града није евидентирано најмање 10.915 јединица земљишта над којима је носилац права својине Град односно од 14.171 јединице у пословним књигама града је евидентирано 3.256 јединица. Међутим, у регистар непокретности укњижено је 14.109 јединица земљишта, док је за укњижење 62 парцеле грађевинског земљишта поступак у току или поступак није ни покренут;
- од укупног броја 3.256 јединица земљишта које се води у пописним листама Секретаријата за имовинске и правне послове, за 1764 јединица не постоје подаци у вези са основом уписа јавне својине и за наведене јединице непокретности у току је поступак прикупљања документације и провере података у вези са утврђивањем основаности вођења јавне својине града Београда као и основа за вођење у пописним листама Секретаријата;
- Град нема доказе да ли је земљиште које се налази у књигама а које је на територији Републике Хрватске и Словеније у властиштву Града.

Препоручује се одговорним лицима да изврше упис својине над земљиштем и да предузму сва расположива средства у складу са законом ради заштите имовине која се налази у Републици Словенији и Хрватској.

Нефинансијска имовина у припреми, конто – 015100. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 87.843.934 хиљада динара, од чега је највећи део исказан код Дирекција за грађевинско земљиште у износу од 76.312.987 хиљада динара, Агенције за инвестиције и становање и код Секретаријата за образовање и дечију заштиту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- један део основних средстава код Агенције за инвестиције и становање се још увек води у припреми иако је инвестиција завршена у току 2014 године или ранијих година у износу 1.211.584 хиљада динара и инвестиција је у употреби;
- један део основних средстава код Агенције за инвестиције и становање се већ дуже води у припреми иако су објекти завршени у износу 4.151.297 хиљада динара јер није извршен коначан пресек стања са извођачем радова а и неки уговори су раскинути и уговорне обавезе нису испуњене у потпуности, без пресека колико је радова изведено до тренутка раскида уговора;
- утврђено је код Секретаријата за образовање и дечију заштиту да у пословним књигама се и даље воде основна средства у припреми иако су радови завршени и основна средства се користе а за поједине објекте у припреми у току ревизије није достављена документација о којој врсти радова се ради, када су изведени и да ли су завршени и то у укупној вредности 283.823 хиљаде динара.
- утврђено је да у пословним књигама и у Билансу стања није приказана нематеријална имовина у припреми у Секретаријату за заштиту животне средине најмање у износу 108.082 хиљаде динара за пројектну документацију која је набављена у периоду 2012-2014. године;

Препоручујемо да се интерним актом уреди дијаграм тока књиговодствене документације и процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу; да се утврди статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми.

Аванси за нефинансијску имовину, конто – 015200. Аванси дати за нефинансијску имовину у Билансу стања за 2014. године исказани су у износу од 292.213 хиљаде динара, од чега се на Агенцију за инвестиције и становање односи 242.670 динара или 83%.

Утврђено је основу извршене ревизије узорковане документације да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове извршио авансно плаћање у износу 8.228 хиљада динара на основу уговора за набавку табли са називима улица и кућним бројевима а да није извршено евидентирање на датим авансима нити приказано у Билансу стања што је супротно са члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да исплате аванса евидентирају на одговарајућим контима.

Нематеријална имовина, конто – 016100. Вредност нематеријалне имовине корисника буџета града Београда са стањем на 31.12.2014. године износи 1.258.492 хиљада динара.

Утврђено је на основу извршене ревизије узорковане документације да у пословним књигама и у Билансу стања није приказана имовина најмање у износу 24.476 хиљада динара за набављену планску документацију код Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове.

Препоручујемо одговорним лицима да набављену нематеријалну имовину евидентирају на одговарајућим контима.

Робне резерве, конто – 021100. Са стањем на дан 31.12.2014. године, робне резерве Града износе 244.540 хиљада динара и исказане су код Секретаријата за привреду, у чијој је то надлежности.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи-111600. У билансу стања на дан 31.12.2014. године приказан је износ од 88.874 хиљаде динара и односи се на Дирекцију за грађевинско земљиште односи 88.474 хиљада динара на име дугорочно датих стамбених кредита радницима Дирекције у претходним годинама, по тада важећим прописима, који се месечно отплаћују по уговореним ануитетима.

Домаће акције и остали капитал, konto – 111900. Домаће акције и остали капитал у Билансу стања буџета Града на дан 31.12.2014. године исказани су у вредности од 12.502.759 хиљада динара, од чега у Секретаријату за финансије 358.919 хиљада динара; Секретаријату за комуналне и стамбене послове у износу 2.006.858 хиљада динара и Секретаријат за привреду у износу 10.136.731 хиљаде динара.

На овом конту приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач град Београд у износу 2.047.280 хиљада динара и то:

Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама града		Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања*	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у*
	Стање на дан 31.12.2014. године	Прокњижено у 2015. години		
"Урбанистички завод Београда" ЈП	40.105.816,91	0,00	40.105.816,91	7.500.000,00
ЈКП "Инфостан"	31.804.000,00	0,00	31.504.000,00	31.804.000,00
Велетржница д.о.о	1.975.053.537,66	0,00	1.975.053.537,64	1.975.053.537,64
ПД "БГ Хала" д.о.о.	316.580,18	0,00	316.580,00	99.538,39
ЈП "Београдска трврђава"	0,00	349.999,97	212.046.795,06	349.999,97
ПД "Арена Београд" д.о.о.	0,00	43.445,00	43.700,00	43.445,00
ЈКП "Јавно осветљење" Београд	0,00	230.271.966,48	230.271.966,42	230.271.966,42
УКУПНО	2.047.279.934,75	230.665.411,45	2.489.342.396,03	2.244.772.487,45

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- 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 на дан 31.12.2014. године 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 најмање у износу 442.062 хиљаде динара;
- није извршен упис оснивачког капитала у АПР код свих облика организовања чији је оснивач град а најмање и износу 244.570 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да учешће у капиталу евидентирају у пословним књигама града и да изврше упис у АПР учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач град Београд.

Жиро и текући рачуни, konto – 121100. У билансу стања на дан 31.12.2014. године приказан је износ од 7.821.982 хиљаде динара.

На дан 31.12.2014. године средства на подрачунима буџетских корисника (840-505) исказана су у износу од 8.268.602 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну Извршења буџета Града износило 7.077.185 хиљада динара, средства на подрачунима директних и индиректних корисника 747.587 хиљада динара; на подрачуну Заједнички фонд за противпожарну заштиту 13.404 хиљаде динара, град Београд-депозит 50.217 хиљада динара и средства других корисника 380.209 хиљада динара. Заједнички фонд за противпожарну заштиту је основан Одлуком о оснивању заједничког фонда за противпожарну заштиту за територију града Београда 20.09.1984. године, на основу члана 82. Закона о заштити од пожара („Сл.гласник СРС“ број: 53/82), а задњи пут је рачун фонда био активан 11.08.2010. године.

На дан 31.12.2014. године на рачунима пласмана (210 и 213), евидентиран је промет и стање средстава која је трезор инвестирао на финансијском тржишту у износу од 6.742.933 хиљаде динара и то: трезор је пласирао у пословне банке-опозиви депозит у износу од 1.000.000 хиљаде динара и орочени депозит у износу од 5.742.933 хиљада динара, тако да је износ средстава на консолидованом рачуну трезора (840-505) на дан 31.12.2014. године 1.525.669 хиљада динара. Пласмани банкама су приказани на: (1) 123251 и 123291 – орочени депозити (5.500.000 хиљада динара); (2) 123921 и 123991 – по виђењу (1.000.000 хиљада динара) и (3) 122197 и 291919 – спорна потраживања (универзал банка – главница, камата – 205.600 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- није извршен повраћај неутрошених средстава од свих индиректних корисника на дан 31.12.2014.године;
- на рачуну Заједнички фонд за противпожарну заштиту, на дан 31.12.2014. године налазила су се средства у износу од 13.404 хиљада динара, задњи пут је рачун фонда био активан 11.08.2010. године, а фонд је основан на основу члана 82. Закона о заштити од пожара („Сл.гласник СРС“ број: 53/82),

Одговорним лицима препоручујемо да предузму мере да се на дан 31.12.2014. године изврши повраћај свих пренетих а неутрошених средстава и да средства са рачуна Заједничког фонда за противпожарну заштиту користе у складу са законским прописима.

Девизни рачун, konto – 121400. Средства на девизним рачунима Града на дан 31.12.2014. године износе 270.322 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto – 122100. На дан 31.12.2014. године потраживања по основу продаје и друга потраживања Града износила су 13.469.525 хиљада динара, од којих се на потраживања Секретаријата за имовинске и правне послове односи 1.432.231 хиљада динара и Агенцију за инвестиције у износу 9.560.814 хиљаде динара.

Потраживања Секретаријата за имовинске и правне послове износе 1.432.231 хиљада динара. Од пописаних потраживања 700.076 хиљада динара се односи на редовна потраживања од физичких лица на име закупнине и камата. Износ од 732.155 хиљада динара односи се на сумњива и спорна потраживања од чега закупнина износи 567.453 хиљаде динара, а камата 164.021 хиљада динара. Ради се о утуженим потраживања по основу закупа пословног простора од закупаца дужника који нису више активни закупци а против којих се воде судски спорови који у неким случајевима трају и више година.

Утужење закупаца дужника врши се код надлежног суда преко Градског правобранилаштва.

Код Агенције за инвестиције и становање приказана су потраживања у износу 9.560.814 хиљада динара и то: (1) по основу уговора за продају станова 7.209.591 хиљада динара (2) спорна потраживања која се односе на утужене купце чији је порез на пренос апсолутних права принудном наплатом наплаћен од града Београда износе 10.469 хиљада динара (3) потраживања по основу уговора између града Београда и носиоца станарског права у износу 972.845 хиљада динара и (4) пораживања која су наслеђена од Фонда солидарности у износу 1.367.908 хиљада динара по основу кредита за изграђене станове за период 1986-1992. године а односи се на 66 корисника од којих је 23 корисника утужено, 22 корисника се налазе у стечају, 11 корисника у поступку приватизације, 10 школа.

Преузета су потраживања од Фонда за изградњу станова солидарности у износу 1.367.908 хиљада динара која се односе на станове солидарности израђене и уселене по програму за период 1986-1992 године од чега се на потраживања по основу закључених уговора са школама односи 18.550 хиљада динара. За наплату доспелих а ненаплаћених потраживања преко градског јавног правобранилаштва покренути су поступци пред надлежним судом осим за потраживања од школа. Покренут је једино поступак за наплату потраживања од Саобраћајно техничке школе у износу 2.838 хиљада динара односно 5.296 хиљада динара са обрађунатим каматама.

На основу послатих конфирмација уврђено је да нису сви дужници потврдили стање дуга на дан 31.12.2014.године.

Потраживања по рачунима јавних прихода које администрира Дирекција за грађевинско земљиште у корист уплатних рачуна јавних прихода буџета града у укупном износу од 37.845.515 хиљада дин, и то: Накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 35.161.752 хиљаде динара; Закуп грађевинског земљишта у износу од 2.070.169 хиљада динара и Закуп пословног простора у износу од 114.232 хиљада динара; конверзија 13.508 хиљада динара и потраживања по основу општих прихода и примања буџета (евиденциони рачун) 485.854 хиљада динара.

Универзал банка ад Београд. Град Београд је 18.12.2012. године закључио Уговор о орочавању новчаних средстава консолидованог рачуна трезора града Београда са Универзал банком ад Београд на годину дана од дана дана када су средства одобрена на рачун банке (26.12.2012. године), новчана средства су реорочавана два пута на период од по месец дана, тако да је датум истека депозита био 26.02.2014. године. Универзал банци је 31.01.2014. године одузета дозвола за рад. Над Универзал банком ад отворен је стечајни поступак 03.02.2014. године. Секретаријат за финансије је 11.03.2014. године упутио Градском јавном правобранилаштву-Пријаву потраживања на име депозита код Универзал банке ад Београд у стечају и то на име ороченог депозита у износу од 200.000 хиљада динара, као и потраживања по основу уговорене камате по наведеном депозиту, као и камате по преноћном депозиту. Градско јавно правобранилаштво је 13.03.2014. године пријавило потраживање Привредном суду у Београду, који је Закључком 1.Ст.19/2014 од 29.01.2015. године утврдио потраживање повериоца-град Београд у износу од 205.600 хиљада динара и то на име: (1) главног дуга 200.000 хиљада динара и (2) камате на главни дуг 5.600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- нису предузете мере за наплату потраживања од свих дужника по основу потраживања која су преузета Фонд за изградњу станова солидарности а преузета су потраживања у износу 1.367.908 хиљада динара;
- на основу послатих конфирмација утврђено је да није извршена потврда стања од стране свих дужника;
- нису евидентирана потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта које администрира Дирекција за грађевинско земљиште у износу 35.161.752 хиљаде динара

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања од свих дужника; да врше усклађивање стања са дужницима на дан 31.12.2014. године и да у пословим књигама евидентирају сва потраживања.

Краткорочни кредити, conto – 123100. Стање краткорочних кредита датих од стране Града на дан 31.12.2014. године износи 1.719 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције, conto – 123200. Дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2014. године у бруто износу износе 5.564.371 хиљада динара

Орочени депозит. На дан 31.12.2014. године код девет пословних банака била су орочена новчана средства консолидованог рачуна трезора града Београда у износу од 5.742.933 хиљада динара увидом у преглед на дан 18.09.2015. године, од девет горе наведених банака орочени депозит се налази и даље код четири пословне банке и то код: (1) Универзал банке ад Београд 200.000 хиљада динара; (2) Алпха банке ад Београд 16.465 хиљада динара; (3) Комерцијалне банке ад Београд 15.698 хиљада динара и (4) Војвођанске банке ад Нови Сад 10.770 хиљада динара. Један део ових средстава у износу 1.000.000 хиљада динара је приказан на контру 1229-остали краткорочни пласмани.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је на дан 31.12.2014. године град је имао пласирана средства по основу ороченог депозита код пословних банака, а за намену финансирања индивидуалне пољопривредне производње за 2004, 2005 и 2006. годину у износу од 42.933 хиљада динара. Међутим, рок повраћаја средстава истекао 2010. године и ранијих година.

Одговорним лицима препоручујемо да покрену поступак код надлежних органа да се заштити имовина града Београда и наплате потраживања од наведених банака.

Разграничени расходи до једне године, conto – 131100. Разграничени, односно унапред плаћени расходи Града са стањем на дан 31.12.2014. године износе 246.152 хиљаде динара, од чега се на Агенцију за инвестиције односи 242.470 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, conto – 131200. На дан 31.12.2014. године обрачунати неплаћени расходи и издаци Града износе 3.416.653 хиљада динара од чега се на Секретаријат за комуналне и стамбене послове односи 622.986 хиљада динара, Секретаријат за образовање и дечију заштиту у износу 800.619, Секретаријат за енергетику 675.137 хиљада динара, Агенција за инвестиције у износу 511.170 хиљада динара.

Ванбилансна актива, conto – 350000. Ванбилансна актива Града исказана је у билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 62.302.865 хиљада динара, од чега се на Дирекцију за грађевинско земљиште односи 39.438.773 хиљада динара а код осталих организационих јединица града Београда 13.797.085 хиљада динара који се односи на банкарске гаранције, менице и уговорна овлашћења која су затражена од извршиоца услуга/извођача радова приликом закључивања уговора и износ од 9.067.007 хиљада динара код Секретаријата за финансије на име уговорених кредита који нису реализовани

тј средства нису повучена и то код Уникредит банке у износу 257.048 хиљада динара, ЕИВ у износу 16.925.435,68 евра и ЕБРД износу 55.909.243,90 евра односно укупно 72.834.679,58 евра (8.809.959 хиљада динара).

У току 2014. године организационе јединице градске управе града Београда преузеле су банкарске гаранције, менице и уговорна овлашћења које су затражена од извршиоца услуга/извођача радова приликом закључивања уговора за добро извршење посла, отклањање недостатака у гарантном року и повраћај датог аванса у укупном износу 13.787.085 хиљада динара.

Утврђено је да су потраживања по рачунима јавних прихода које администрира Дирекција за грађевинско земљиште у корист уплатних рачуна јавних прихода буџета града у укупном износу од 37.845.515 хиљада динара приказана на ванбилансној евиденцији уместо да се ова потраживања евидентирају на групи конта 122000-краткорочна потраживања супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да се потраживања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3. Пасива

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто – 211400. Обавезе Града по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2014. године износе 8.079.560 хиљада динара и то код Секретаријата за финансије са домаћим пословним банкама закључио 9 уговора о дугорочним кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју града Београда.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора 211500. На дан 31.12.2014. године, обавезе Града за дугорочне кредите од осталих домаћих кредитора износе 743.394 хиљада динара од Фонда за развој за потребе Дирекције за грађевинско земљиште и Агенције за инвестиције и становање.

Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима 242100. На дан 31.12.2014. године обавезе града по основу субвенција износе 25 хиљада динара.

Утврђено је да у Билансу стања Града на дан 31.12.2014. године нису евидентиране обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима најмање у износу 254.137 хиљада динара и то код Секретаријата за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, на дан 31.12.2014. године у износу од 254.091 хиљада динара према ГСП Београд и Секретаријата за привреду у износу 46 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да се у пословним књигама евидентирају обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима.

Обавезе по основу субвенција приватним предузећима 242400. На дан 31.12.2014. године обавезе града по основу субвенција износе 592 хиљада динара.

Утврђено је да Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз, на дан 31.12.2014. године, није евидентирао обавезе по основу субвенција приватним предузећима (приватним превозницима који обављају услугу јавног превоза на територији града Београда) у пословним књигама у износу од 287.948 хиљада динара

Препоручујемо одговорним лицима да се у пословним књигама евидентирају обавезе по основу субвенција приватним предузећима.

Примљени депозити – 251200. У билансу стања приказани су депозити у износу 50.217 хиљада динара и то: (1) код Секретаријата за комуналне и стамбене послове у износу 30.035 хиљада динара; (2) код Агенције за пословни простор (Секретаријат за имовинске и правне послове) у износу 9.598 хиљада динара; (3) Градског јавног правобранилаштва у износу 9.879 хиљада динара; (4) Секретаријата за финансије у износу 539 хиљада динара; (5) Секретаријата за пољопривредну у износу 121 хиљада динара и (6) Секретаријата за привреду у износу 45 хиљада динара.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Део средстава која се налазе на поменутом депозитном рачуну у износу 28.935 хиљада динара се односи на реализацију конкурса „Поправимо заједно“ и представља учешћа Скупштина зграда (30% од вредности изведених радова која након завршетка радова и коначних обрачуна нису пренета са депозитног рачуна Града на рачун извршења буџета.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- није извршен пренос средстава са депозитног рачуна на рачун извршења буџета у износу 28.935 хиљада динара на име учешћа скупштине станара зграда иако су радови завршени, достављане коначне ситуације и извршено плаћање;
- није решен статус уплаћених депозита по уговорима о суфинансирању радова на поправци кровова, фасада и лифтова по уговорима из 2006. и 2007. године у износу 1.100 хиљада динара јер се уплаћена средства још увек налазе на депозитном рачуну а радови нису ни започети и истекли су уговорени рокови за завршетак радова.

Агенција за пословни простор (Секретаријат за имовинске и правне послове). Градска управа града Београда – Секретаријат за имовинске и правне послове оглашава јавно надметање за давање у закуп пословног простора. У току 2014. године у Секретаријату за имовинске и правне послове одржана је једна лицитација дана 24.10.2014. године и укупни уплаћени депозит износи 7.898 хиљада динара. Остатак средстава на депозитном рачуну у износу 1.700 хиљада динара односи се на лицитацију из 2013. године за закуп простора у тематском парку „Реплика Теразија из 1930-их“ и то: (1) износ од 1.000 хиљада динара се односи на закупца „MIKO TRADE“ доо и (2) износ од 700 хиљада динара се односи на закупца физичко лице. Пројекат „Реплика Теразија из 1930-их“ је у раној фази обустављен а закупци нису затражили повраћај депозита.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није решен статус уплаћених депозита по уговорима из 2013. године за закуп простора у тематском парку „Реплика Теразија из 1930-их“ у износу 1.700 хиљада динара иако је пројекат обустављен у раној фази и закупци више не користе тај простор који је био предмет уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да се утврди статус средстава уплаћена по основу депозита у ранијим годинима.

Добављачи у земљи, конто – 252100.

Обавезе према добављачима у земљи са стањем на дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказане су у износу од 2.606.282 хиљаде динара, од чега се на Секретаријат за комуналне и стамбене послове односи 622.986 хиљада динара, или 24% по основу рачуна за извршене комуналне услуге одржавања Града, Секретаријат за енергетику у износу 675.137 хиљада динара или 26% по рачунима за утрошену електричну енергију за јавно осветљење, Агенција за инвестиције у износу 464.977 хиљада динара или 18%,

Секретаријат за саобраћај у износу 105.036 хиљада динара или 4%, Секретаријат за привреду у износу 111.997 хиљада динара или 4,3% и други.

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 конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђено да је ова билансна позиција мање исказана за 775.617 хиљада динара, и више за 14.308 хиљада динара дин.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају у својим пословним књигама све обавезе према добављачима.

Табеларни приказ преузетих обавеза у већем износу од износа неизвршене апропријације

у 000 динара

Функција	Економска клас	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе (не обухвата износ у складу са чланом 7. Уредбе ¹ , који се не односи на 2015)	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
		Секретаријат за образовање и дечију заштиту	246.667	738.585	-491.918	0	-491.918
911		Предшколско образовање			-103.632		-103.632
	421	Стални трошкови	24.811	78.948	-54.137		-54.137
	426	материјал	40.559	90.054	-49.495		-49.495
912		Основно образовање			-350.490		-350.490
	463	Трансфери осталим нивоима власти	90.920	441.410	-350.490		-350.490
920		Средње образовање			-37.796		-37.796
	423	Услуге по уговору	90.377	128.173	-37.796		-37.796
		Секретаријат за саобраћај- Дирекција за јавни превоз	23.983	239.102	-215.119	0	-215.119
451			23.983	239.102	-215.119	0	-215.119
	454	Субвенције приватним предузећима	23.983	239.102	-215.119	0	-215.119
		Секретаријат за комуналне и стамбене послове	45.599	622.986	-577.387		-577.387
620		Развој заједнице	45.599	622.986	-577.387		-577.387
	424	Специјализоване услуге					
		Секретаријат за енергетику	1.002	804.020	-804.019		-804.019
640		Јавна расвета	1.002	804.020	-804.019		-804.019
	421	Стални трошкови	1.002	804.020	-804.019		-804.019
		Секретаријат за привреду	390	111.720	-111.330	0	-111.330
490	423	Услуге по уговору	390	397	-7	0	-7
620	424	Специјализоване услуге	0	111.323	-111.323	0	-111.323
		Агенција за инвестиције и становање	8	395	-387	0	-387
660	425	Текуће поправке и одржавање	8	395	-387	0	-387
070		Секретаријат за социјалну заштиту	71.742	5.770.876	-5.699.134	0	-5.699.134
	424	Специјализоване услуге	1.007	3.594	-2.587		-2.587
	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	70.735	5.767.282	-5.696.547		-5.696.547

Секретаријат за саобраћај - Дирекција за јавни превоз је током 2014. године исплатила по основу субвенција приватним превозницима за извршени превоз по коначном обрачуна за децембар 2013. године, аконтационо и по коначним обрачунима за период јануар-новембар 2014. године и аконтационо за децембар 2014. године. Износ преузетих обавеза

од 215.116 хиљаду динара односи се на субвенције приватним превозницима по основу коначног обрачуна за децембар 2014. године.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове преузео је обавезе веће од износа одобрене апропријације у износу 577.387 хиљада динара односно на дан 31.12.2014. године неискоришћена апропријација износи 45.599 хиљада динара а обавезе по рачунима за комуналне услуге износе 622.986 динара динара и то:

- за услуге одржавања чистоће на јавним површинама у износу 490.743 хиљада динара. У току године извршено је плаћање по рачунима за 14 месеци и то по рачунима из 2013. године за шест месеци и по рачунима из 2014. године за 8 месеци; на дан 31.12.2014. године преузете су а неисплаћене обавезе по рачунима за период септембар-децембар 2014. године од чега се на рачуне за децембар 2014. године односи 122.986 хиљада дин;

- за услуге одржавања јавних зелених површина ЈКП „Зеленило Београд“ у износу 84.000 хиљада динара и то по рачунима за месец децембар 2014. године;

- за услуге одржавања и уређења излетничких шума ЈП „Србијашуме“ у износу 48.243 хиљаде динара, од чега се на рачун за децембар 2014. Године односи 5.304 хиљаде динара.

Секретаријат за привреду је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 111.330 хиљада динара на дан 31.12.2014. године и то за: (1) Услуге по уговору – 423000 у износу од седам хиљада динара за трошкове складиштења пшенице по рачунима за децембар 2014. године и (2) Специјализоване услуге – 424000 у износу од 111.323 хиљаде динара за услуге зоохигјене по рачунима за период август децембар 2014. године, од чега се износ од 22.881 хиљаду динара односи на рачуне за децембар 2014. г.

Секретаријат за социјалну заштиту преузео је обавезе веће од износа одобрене апропријације у износу од 5.699.134 хиљада динара на дан 31.12.2014. године и то економска класификација: (1) 424000- Специјализоване услуге износ од 2.587 хиљада динара и (2) 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износ од 5.696.547 хиљаде динара (329.483 хиљаде динара-једнократна помоћ пензионерима; 155.928 хиљада динара- Министарство одбране-Војна установа „Дедиње“ Београд; 37.430 хиљада динара Лидо“ доо Београд-Земун; 5.070 Једнократна помоћ запосленим породиљама; 7.331 Градски центар за социјални рад и 5.168.629 хиљада динара-субвенције за комуналне услуге.

Обавезе најмање у износу од 5.477.641 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама на дан 31.12.2014. године, и то на групи: (1) 251000-151.585 хиљада динара и (2) групи 244000-5.326.056 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Субвенције за комуналне услуге* у 2014. години исплаћене су у износу од 135.710 хиљада динара, исплата је извршена за новембар 2011. године. Обавезе по основу субвенција за обједињену наплату комуналних услуга нису исплаћене за период од обавезе за децембар 2011. године до обавезе за децембар 2014. године, тако да је износ обавеза по наведеном основу 5.232.040 хиљада динара на дан 31.12.2014. године, и то обавезе за: (1) 2011. годину - 138.595 хиљада динара; (2) 2012. годину - 1.717.369 хиљада динара; (3) 2013. годину – 2.033.277 хиљада динара и за (4) 2014. годину – 1.342.799 хиљада динара. Обавезе у износу од 5.232.040 хиљада динара односе на обавезе према ЈКП и ЈП, и то: 4.086.621 хиљада динара ЈКП Београдске електране Београд; 646.445 хиљада динара ЈКП Београдски водовод и канализација Београд; 307.329 хиљада динара ЈП Градско стамбено Београд и 191.645 хиљада динара ЈКП Градска чистоћа Београд. На основу изјашњења одговорних лица Секретаријат није добијао извештаје о одобреним субвенцијама за наведени период, те исте није био у могућности да евидентира у својим пословним

књигама, што је утврђено прегледом Књига улазних фактура. На основу изјашњења одговорних лица Секретаријат, је тек почетком 2015. г, по извршеном попису, од четири јавно комуналних предузећа (ЈКП Београдски водовод и канализација Београд, ЈКП Београдске електране Београд, ЈП Градско стамбено Београд и ЈКП Градска чистоћа Београд), која своје услуге наплаћују преко уплатница које издаје ЈКП Инфостан, добио захтев за потврду дуговања Секретаријата у којима траже да потврди дуговања према њима као повериоцима односно извршиоцима услуга. Међутим, плаћањем обавезе за новембар 2011. године (29.08.2014. године), Секретаријат је могао имати сазнање шта је са обавезама од децембра 2011. године до децембра 2014. године. У току ревизије достављен је доказ да је 15.04.2014. године Секретаријат за социјалну заштиту потврдио обавезе града Београда према ЈКП „Београдске електране“ на дан 31.12.2013. године у износу од 3.160.736 хиљада динара. На основу изјашњења одговорних лица и увидом у документацију на групи 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета у 2014. годину пренете су обавезе из 2013. године и ранијих година у износу од 1.376.159 хиљада динара.

Град Београд је преузео обавезе веће од износа одобрене апропријације у износу 6.995.275 што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

- Секретаријат за образовање и дечију заштиту преузео је обавезе веће од износа одобрене апропријације у укупном износу 491.918 хиљада динара и то: (1) 54.137 хиљада динара на функционалној класификацији 911-предшколско образовање, економска класификација 421000-стални трошкови; (2) 49.495 хиљада динара и то на функционалној класификацији 911-предшколско образовање, економска класификација 426000-материјал; (3) Од 350.490 хиљада динара и то на функционалној класификацији 911-основно образовање, економска класификација 463000-трансфери осталим нивоима власти; (4) Од 37.796 хиљада динара и то на функционалној класификацији 911-средње образовање, економска класификација 421000- трансфери осталим нивоима власти;
- Секретаријат за саобраћај-Дирекција за јавни превоз је преузела веће обавезе, у односу на одобрену апропријацију у износу од 215.119 хиљада динара на функционалној класификацији 451-Друмски саобраћај, економска класификација 454000-Субвенције приватним предузећима а на основу коначног обрачуна за децембар 2014. године за извршене услуге јавног градског превоза;
- Секретаријат за комуналне и стамбене послове преузео је обавезе веће од износа одобрене апропријације за те намене у износу 577.387 хиљада динара и то на функционалној класификацији 620-развој заједнице, економска класификација 424000-специјализоване услуге, по рачунима за услуге комуналног одржавања Града и то: (1) за услуге одржавања јавних зелених површина ЈКП „Зеленило Београд“ у износу 84.000 хиљада динара по рачунима за децембар 2014. године; (2) за услуге одржавања чистоће на јавним површинама ЈКП „Градска чистоћа“ у износу 490.743 хиљада динара, од чега се на рачуне за децембар 2014. године односи 122.986 хиљада динара и (3) за услуге одржавања и уређења излетничких шума ЈП „Србијашуме“ у износу 48.243 хиљаде динара, од чега се на децембар 2014. године односи 5.304 хиљаде динара, односно на дан 31.12.2014. године преузете су обавезе по рачунима у износу 622.986 хиљада динара а неизвршена апропријација за те намене износи 45.599 хиљада динара;
- Секретаријат за енергетику преузео је обавезе веће од износа одобрене апропријације за те намене у износу 804.019 хиљада динара и то на функционалној класификацији 640-улична расвета, економска класификација 421000-стални трошкови, по рачунима добављача „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за утрошену електричну енергију за објекте

јавне и декоративне расвете. Секретаријат за енергетику је закључио два анекса уговора (два репрограма) којима се регулише начин плаћања дуга за испоручену електричну енергију, и то Анекс 1 од 25.12.2014. године за период 01.03.2014.-30.11.2014.године на износ од 729.501 хиљаду динара и Анекс 2 од 26.01.2015. године за период 01.03.2014. године и 31.12.2014. године на износ од 804.019 хиљада динара (од тога обавезе за децембар је 137.378 хиљада динара) и којима се регулише плаћање дуга за испоручену електричну енергију у 12 месечних рата;

- Секретаријат за привреду преузео веће обавезе, у односу на одобрену апропријацију у износу од 111.330 хиљада динара и то за: (1) Услуге по уговору – 423000 у износу од седам хиљада динара за трошкове складиштења пшенице по рачунима за децембар 2014. године и (2) Специјализоване услуге – 424000 у износу од 111.323 хиљаде динара за услуге зоохигјене по рачунима за период август децембар 2014. године, од чега се износ од 22.881 хиљаду динара односи на рачуне за децембар 2014. године;
- Агенција за инвестиције и становање преузела веће обавезе, у односу на одобрену апропријацију у износу од 387 хиљада динара по основу Текућих поправки и одржавања – 425000;
- Секретаријат за социјалну заштиту преузео је обавезе веће од износа одобрене апропријације у износу од 5.699.134 хиљада динара на дан 31.12.2014. године и то економска класификација: (1) 424000- Специјализоване услуге износ од 2.587 хиљаде динара и (2) 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износ од 5.696.547 хиљаде динара, од тога обавезе са датумом доспећа плаћања у 2015. години за групу конта 424000- Специјализоване услуге износе 1.047 хиљада динара и за групу 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 163.248 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација за те намене.

Обавезе за остале расходе (245000)-Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (245300.) Приказане су обавезе у износу 55 хиљада динара.

Утврђено је обавезе по основу правоснажних судских пресуда нису евидентирани у пословним књигама на дан 31.12.2014. године нити су евидентирани на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2014. године што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају у пословним књигама све обавезе.

Пасивна временска разграничења, конто 291000. На овом конту у Билансу стања Града евидентиран је износ од 13.742.765 хиљаде динара, а односе се на: разграничене приходе и примања 94.578 хиљада динара, разграничене плаћене расходе и издатке 309.051 хиљада динара, обрачунате неплаћене приходе и примања 12.744.007 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења 595.129 хиљада динара.

Капитал, конто 311000 . У Билансу стања Града евидентиран је капитал у износу од 571.673.286 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција: (1) нефинансијска имовина у сталним средствима 596.821.5886 хиљада динара; (2) нефинансијска имовина у залихама 479.321 хиљада динара; (3) исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавке из кредита 40.414.341 хиљада динара; (4) финансијска имовина 12.592.156 хиљаде динара; (5) извори новчаних

средстава 458.884 хиљада динара; (6) пренета неутрошена средства из ранијих година 1.549.987 хиљада динара и (7) остали сопствени извори 185.691 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана је у већем износу за 348.064 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, из разлога што је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у износу од 597.169.652 хиљада динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 596.821.588 хиљада динара. На основу увида у документацију констатовали смо да је до разлике дошло приликом консолидације укључивањем података из годишњих извештаја индиректних буџетских корисника.
- нефинансијска имовина у залихама у активи исказана у већем износу за 4.667 хиљаде динара од нефинансијске имовине у залихама у пасиви, из разлога што је нефинансијска имовина у залихама у активи исказана у износу од 483.988 хиљада динара, а нефинансијска имовина у залихама у пасиви у износу од 479.321 хиљада динара. На основу увида у документацију констатовали смо да је до разлике дошло приликом консолидације укључивањем података из годишњих извештаја индиректних буџетских корисника.

Одговорним лицима директних корисника буџетских средстава препоручујемо да пре израде обрасца 1, успоставе процедуру у складу са овлашћењима из члана 74. Закона о буџетском систему како би финансијски извештаји које достављају ИКБС били састављени у складу са законским прописима.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Град је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремио следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
3. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2014. године,
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 динара, о примањима и издацима Града за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 5.573.036 хиљада динара, и издацима у износу од 12.800.599 хиљада динара, што значи да је остварен Мањак примања у износу од 7.227.563 хиљада дин. Наведени Мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 2.838.168 хиљада дин, или за 28,20%.

у 000 динара

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и
правилности пословања Града Београда за 2014. годину*

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	8.051.772	5.573.036
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.444.943	1.076.738
810000	Примања од продаје основних средстава	2.444.943	1.000.471
820000	Примања од продаје залиха	-	76.267
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	5.606.829	4.496.298
910000	Примања од задуживања	5.586.653	4.478.140
920000	Примања од продаје финансијске имовине	20.176	18.158
	ИЗДАЦИ	18.117.503	12.800.599
500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.523.280	9.443.591
510000	Основна средства	12.180.785	8.659.530
520000	Залихе	-	41.238
540000	Природна имовина	1.342.495	742.823
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	4.594.223	3.357.008
610000	Отплата главнице	4.594.172	3.250.616
620000	Набавка финансијске имовине	51	106.392
	Мањак примања	10.065.731	7.227.563

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 70.758.263 хиљада динара, новчани одливи у износу од 67.314.863 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 8.113.214 хиљада динара

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	71.869.167	70.758.263
700000	Текући приходи	63.817.395	65.185.227
710000	Порези	45.670.026	48.610.902
730000	Донације и трансфери	341.003	2.551.970
740000	Други приходи	17.406.631	13.653.170
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	399.735	369.185
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.444.943	1.076.738
810000	Примања од продаје основних средстава	2.444.943	1.000.471
820000	Примања од продаје залиха	-	76.267
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	5.606.829	4.496.298
910000	Примања од задуживања	5.586.653	4.478.140
920000	Примања од продаје финансијске имовине	20.176	18.158
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	68.867.460	67.314.863
400000	Текући расходи	50.749.957	54.514.264
410000	Расходи за запослене	9.629.209	12.191.388
420000	Коришћење роба и услуга	14.531.604	15.729.253
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	4.842
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.297.405	2.245.788
450000	Субвенције	13.843.415	13.506.171
460000	Донације, дотације и трансфери	4.856.485	6.654.793
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	3.427.692	2.432.516
480000	Остали расходи	2.164.147	1.749.513
500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.523.280	9.443.591
510000	Основна средства	12.180.785	8.659.530
520000	Залихе	-	41.238
540000	Природна имовина	1.342.495	742.823
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	4.594.223	3.357.008
610000	Отплата главнице	4.594.172	3.250.616
620000	Набавка финансијске имовине	51	106.392
	Вишак новчаних прилива	3.001.707	3.443.400
	Салдо готовине на почетку године	2.632.002	4.394.201
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	8.894.128	8.510.794
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	1.218
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	10.528.074	8.236.399
	Салдо готовине на крају године	3.999.763	8.113.214

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се салдо готовине на почетку године у износу од 4.394.201 хиљада динара не слаже се са стањем готовине на крају претходне године у износу од 3.999.763 хиљада динара, за износ од 394.438 хиљада динара. На основу увида у документацију констатовали смо да је до разлике дошло приликом консолидације укључивањем података из годишњих извештаја индиректних буџетских корисника.

Одговорним лицима директних корисника буџетских средстава препоручујемо да пре израде обрасца 4 од стране ИКБС, претходно изврше усаглашавање података којима располаже ИКБС са стањем готовине на рачунима трезора.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 3.443.400 хиљада дин, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 70.758.263 хиљада дин, и укупних расхода и издатака у износу од 67.314.863 хиљада динара. 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 10)	Република	АП	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	49.436.838	48.610.902			48.610.530			372
730000	Донације и трансф	2.187.916	2.551.970	2.509.361	3.300	5.554		22.205	11.550
740000	Други приходи	14.214.879	13.653.170			9.948.639		246.281	3.458.250
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	42.600	369.185	491		41.150	305.473		22.071
700000	Текући приходи	65.882.233	65.185.227	2.509.852	3.300	58.605.873	305.473	268.486	3.492.243
810000	Примања од прод. основ. средстава	1.201.489	1.000.471						1.000.471
820000	Примања од продаје залиха	127.471	76.267						76.267
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	1.328.960	1.076.738						1.076.738
910000	Прим. од задужив.	5.487.249	4.478.140						4.478.140
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	17.255	18.158						18.158
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	5.504.504	4.496.298						4.496.298
	Укупни приходи и примања	72.715.697	70.758.263	2.509.852	3.300	58.605.873	305.473	268.486	9.065.279

Табела: Структура расхода и издатака

у 000 динара									
Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац. из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	АП	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расх. за запослене	11.679.351	12.191.388	384.994		9.677.214	301.643	1.081	1.826.456
420000	Кориш. Усл. и роба	18.157.411	15.729.253	90.812	3.300	14.092.238		29.799	1.513.104
430000	Упо. основних сред		4.842						4.842
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	2.311.324	2.245.788			2.241.008		8	4.772
450000	Субвенције	13.905.045	13.506.171	2.000.000		11.356.171			150.000
460000	Донац., дог. и тран	7.393.643	6.654.793			5.951.179		111.784	591.830
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	2.554.852	2.432.516			2.092.537	384	375	339.220
480000	Остали расходи	2.185.606	1.749.513			1.723.841		457	25.215
400000	Укупни тек. расх.	58.187.232	54.514.264	2.475.806	3.300	47.134.188	302.027	143.504	4.455.439
510000	Основна средства	12.939.129	8.659.530			2.779.078		71.458	5.808.994
520000	Залихе	147.910	41.238						41.238
540000	Природна имовина	2.016.662	742.823	27.515		409.486			305.822

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и
правилности пословања Града Београда за 2014. годину

500000	Издаци за нефинан, имовину	15.103.701	9.443.591	27.515		3.188.564		71.458	6.156.054
610000	Отплата главнице	3.272.372	3.250.616			3.250.616			
620000	Набавка финансијске имовине	106.400	106.392			106.392			
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. Имов.	3.378.772	3.357.008			3.357.008			
	Уку расх. и издаци	76.669.705	67.314.863	2.503.321	3.300	53.679.760	302.027	214.962	10.611.493
	Буџетски суфицит		2.304.110	6.531		8.283.121	3.446	53.524	
	Буџетски дефицит	6.079.740							6.042.512
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	5.504.504	4.496.298						4.496.298
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	3.378.772	3.357.008			3.357.008			
	Вишак примања	2.125.732	1.139.290						4.496.298
	Мањак примања					3.357.008			
	Вишак новч.прилива		3.443.400	6.531		4.926.113	3.446	53.524	
	Мањак новч.прилива	3.954.008							1.546.214

**4) Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код
индиректних буџетских корисника за 2014. годину-по економским класификацијама**

у 000 динарима

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике (3-4)
1	2	3	4	5
410000	Расходи за запослене	9,659,763	9,677,214	-17,451
420000	Коришћење услуга и роба	14,082,856	14,092,238	-9,382
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2,241,008	2,241,008	0
450000	Субвенције	11,356,171	11,356,171	0
460000	Донације, дотације и трансфери	5,952,744	5,951,179	1,565
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2,126,965	2,092,537	34,428
480000	Остали расходи	1,723,691	1,723,841	-150
400000	Текући расходи	47,143,198	47,134,188	9,010
510000	Основна средства	2,770,648	2,779,078	-8,431
540000	Природна имовина	409,486	409,486	1
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3,180,134	3,188,564	-8,430
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	3,357,008	3,357,008	0
УКУПНО		53,680,340	53,679,760	580

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Града презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИКБС у 2014. години, сходно члану 79. Закона о буџетском систему. На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је извршење расхода и издатака код ИКБС веће у односу на примљена средства из буџета Града за износ од 35.414 хиљада динара а извршење код ИКБС мање у односу на примљена средства из буџета Града за износ од 35.994 хиљада динара, тако да је разлика 580 хиљада динара.

**Преглед одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код
индиректних буџетских корисника за 2014. години-по корисницима**

у 000 динара

Индиректни буџетски корисник	више утрошено средстава	мање утрошено средстава
Завод за заштиту споменика	3,706	
Библиотека града Београда	24	
Центар за културу Гроцка		9
Центар за културу Лазаревац		6
Педагошки музеј		7
ПУ Ракила Котаров Вука		2,825
ПУ Чика Јова Змај	544	
ПУ Чукарица	471	2,482
УКУПНО	4,744	5,329

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

- извршење расхода и издатака код ИКБС према економским класификацијама (наменама) веће је у односу на примљена средства из буџета Града за износ од 35.414 хиљада динара а извршење код ИКБС мање је у односу на примљена средства из буџета Града за износ од 35.994 хиљада динара према економским класификацијама (наменама), тако да је разлика 580 хиљада динара.
- ИКБС су укупно више утрошили средстава у односу на примљена средства из буџета Града за 4.744 хиљада динара и ИКБС су укупно мање утрошили средстава у односу на примљена средства из буџета Града за 5.329 хиљада динара.

Препоручује се да одговорна лица директних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна ИКБС изврше усаглашавања расхода и издатака са ИКБС.

5) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

I - Извештај о донацијама у 2014. години

На основу Закона о донацијама и хуманитарној помоћи⁷⁷ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Укупно остварени приходи од донација у 2014. години су 268.488 хиљада динара, и то: на подрачуну извршења буџета 219.363 хиљада динара и код индиректних корисника буџетских средстава износе 49.125 хиљада динара. Табеларни приказ остварених прихода од донација у 2014. години:

Корисник донације	Укупно
Секретаријат за привреду -ТОБ	100
Секретаријат за социјалну заштиту	12,200
Секретаријат за социјалну заштиту - Прихватилиште	289
Секретаријат за образовање и дечју заштиту	100
Секретаријат за образовање и дечју заштиту - предшколске установе	6,528
Секретаријат за финансије	320
Секретаријат за здравство	69,754
Секретаријат за сообраћај	90,000
Секретаријат за комунално стамбене послове	46,989
Секретаријат за културу - установе културе	42,208
УКУПНО:	268,488

Износ примљених донација исказан је у обрасцу 5 на АОП-у 5089; групи 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица, за износ – из донација исказан је приход у износу од 268.488 хиљада динара.

Преглед оставарених и пренетих прихода од донација на подрачуну извршења буџета у 2014. години:

Корисник донације	намена	Домаће донације	Утрошено	Неутрошена средства
Секретаријат за образовање и дечју заштиту	комплетирање беби пакета	100	0	100
Секретаријат за социјалну заштиту	побољшање услова становања породица интерно расељених лица на територији јединице локалне самоуправе – прибављање домаћинстава са окућницом и набавка грађевинског материјала	12,200	0	12,200
Секретаријат за здравство - опортунитет	средстава у вези опортунитета за кривично гоњење	69,754	40,951	28,803
Секретаријат за финансије	решавање проблема изазваних поплавама које су погодиле Београд 2014. године	320	320	0

⁷⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 101/05

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и
правилности пословања Града Београда за 2014. годину*

Секретаријат за комунално стамбене послове	решавање проблема изазваних поплавама које су погодиле Београд 2014. године	46,988	0	46,988
Секретаријат за саобраћај - Дирекција за путеве	решавање проблема изазваних поплавама које су погодиле Београд 2014. године	90,000	59,367	30,633
I Донације примљене у 2014. години		219,363	100,638	118,724
Агенција за инвестиције и становање	реконструкцију КБЦ "Др Драгиша Мишовић"	2,010	1,770	240
Секретаријат за здравство - опортунитет	средстава у вези опортунитета за кривично гоњење	90,164	69,965	20,199
Секретаријат за социјалну заштиту	обезбеђење огрева и набавку грађевинског материјала за породице интерно расељених лица на територији јединице локалне самоуправе	27,640	923	26,717
II Донације примљене у ранијим годинама		119,814	72,658	47,156
Укупно I + II		339,177	173,297	165,880

Од укупно примљених средстава од донација, у 2014. години утрошено је 173.297 хиљада динара. Средства од донација у износу од 165.880 хиљада динара пренесе су у 2015. годину. Структуру остварених донација према извору финансирања чине: (1) Извор 08 - Донације од невладиних организација и појединаца 219.363 хиљаде динара и (2) Извор 15 – Неутрошена средства донација из претходних година 119.814 хиљада динара.

II - Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

I) Кредити домаћих пословних банака. Град Београд – Секретаријат за финансије је са домаћим пословним банкама закључио девет уговора о дугорочним кредитима за финансирање капиталних инвестиција на подручју града Београда и то са:

(у 000 динара)

Ред. бр.	КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ кредита	Укупно повучена средства до краја 2013. г.	Укупно повучена средства у 2014. г.	Укупно плаћена главница у 2014. г.	Укупно плаћена камата у 2014. г.
I	Примања од задуживања код домаћих банака			10.760.000	8.310.120	2.137.583	19.396	727.336
1	АИК банка	I-01-401.1-13 од 16.08.2010.	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	1.810.000	1.810.000		573	131.595
2		I-01-401.1-14 од 16.08.2010.	Агенција за инвестиције и становање	2.713.000	2.713.000		14.042	227.920
3	Комерцијална банка	I-01-401.1-15 од 20.08.2010.	Секретаријат за саобраћај – Дирекција за путеве	477.000	477.000			33.791
4	Банка Интеза	I-01-4011-2 од 25.08.2011.	Секретаријат за саобраћај, Секретаријат за образовање и дечју заштиту, Секретаријат за комуналне и стамбене послове и Агенција за инвестиције и становање	2.800.000	2.744.751		4.781	196.431
5	Уникредит банка	I-01-4011-11 од 05.11.2013.	Агенција за инвестиције и становање и Секретаријат за образовање и дечју заштиту	683.000		521.353		18.756
6		I-01-4011-12 од 05.11.2013.	Агенција за инвестиције и становање	737.000	85.104	588.905		33.996
7		I-01-4011-13 од 05.11.2013.	Агенција за инвестиције и становање	240.000		207.600		11.162
8		I-01-4011-14 од 05.11.2013.	Секретаријат за саобраћај – Дирекција за путеве	835.378	450.147	385.230		59.039
9		I-01-4011-15 од 05.11.2013.	Секретаријат за саобраћај – Дирекција за путеве	464.622	30.118	434.495		14.645

(1) **АИК банка и Комерцијална банка.** Секретаријат за финансије је 07. марта 2014. године потписао анекс Уговора о репрограму дугорочног кредита са АИК банком и Комерцијалном банком. Репрограми подразумевају одлагање обавезе плаћања главнице до 2015. године али и плаћање доспеле камате до датума потписивања анекса уговора. Такође, продужава се рок враћања кредита за дванаест месеци односно до 2017. године. Отплата кредита код АИК банке врши се у 32 једнаке месечне рате а прва рата доспева за плаћање 28.02.2015. године. Отплата кредита код Комерцијалне банке врши се у шест једнаких шестомесечних рата од којих прва рата доспева за плаћање 21.06.2015. године. Кредит у износу од 1.810.000 хиљада динара одобрен је Секретаријату за комуналне и стамбене послове за: замену водоводне и канализационе мреже на подручју града Београда, замену филтерских инсталација ППВ Баново Брдо, реконструкцију топоводне мреже, ограђивање јавних зелених површина и изградњу ППВ Макиш 2. Одобрени кредит у износу од 2.713.000 хиљада динара 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.

(2) **Комерцијална банка**-Кредит у износу од 477.000 хиљада динара одобрен је Секретаријату за саобраћај – Дирекцији за путеве. Поменути износ у целости је утрошен за рехабилитацију моста Газела.

(3) **Банка Интеза – кредит у износу од 2.800 хиљада динара.** Секретаријат за финансије је 25. фебруара 2014. године потписао анекс Уговора о репрограму дугорочног кредита са банком Интеза по коме се одлаже обавеза плаћања главнице до 2015. године али и плаћање доспеле камате до датума потписивања анекса уговора. Отплата кредита врши се у осам полугодишњих рата а прва рата доспева за плаћање 25.02.2015. године. Крајњи рок отплате кредита остаје непромењен и траје до 24.08.2018. године. По наведеном кредиту утрошено је укупно 2.744.751 хиљада динара и неће бити више повлачења средстава. Средства кредита добијена од Банке Интезе утрошена су за финансирање бројних пројеката: програм урбане обнове Београда, изградња непрофитних станова, изградња објеката за потребе здравства, дечјих установа, основног образовања за потребе Агенције за инвестиције и становање, капитално одржавање предшколских установа за потребе Секретаријата за образовање и дечју заштиту, програм уређења улица у Београду за потребе Секретаријата за саобраћај – Дирекције за путеве, програм инвестиција у ЈКП „Београдске електране“, изградња резервоара Липовица, фабрика за прераду воде Макиш 2 за потребе Секретаријата за комуналне и стамбене послове.

(4) **Уникредит банка – кредит у износу од 2.960.000 хиљада динара.** Уговорима о дугорочном кредиту са Уникредит банком предвиђена је отплата кредит у десет једнаких полугодишњих рата, при чему прва рата доспева на плаћање 25. маја 2015. године. По наведеном кредиту утрошено је укупно 2.702.952 хиљаде динара док је у 2014. години утрошено укупно 2.137.583 хиљаде динара и то за: (1) Партија 1 - програм изградње објеката из области основног образовања за потребе Агенције за инвестиције и становање (извођење радова на изградњи: ОШ „Данико Киш“ у насељу Степа Степановић, ОШ „Свети Сава“ у Врчину, реконструкција таванског простора ОШ „Светозар Милетић“ Земун, извођење радова по примедбама корисника ОШ „Соња Маринковић“ Земун, уградња лифта у ОШ „Милоје Васић“) и Секретаријата за образовање и дечју заштиту (опремање ОШ "Данило Киш" у насељу Степа Степановић), у укупном износу од 521.353

хиљаде динара; (2) Партија 2 - програм изградње објеката из области предшколског образовања за потребе Агенције за инвестиције и становање (извођење радова на изградњи: КДУ у блок 67, КДУ у насељу Степа Степановић, КДУ у блоку 61, КДУ у селу Стублине, извођење радова на санацији и адаптацији ДВ „Цицибан“, КДУ „1001 радост“, КДУ у комплексу Електронске индустрије ПУ „Др Сима Милошевић“, извођење радова на уређењу слободних површина Централна кухиња Савски венац ПУ „Савски венац“) и Секретаријата за образовање и дечју заштиту (куповина намештаја КДУ у насељу Степа Степановић), у укупном износу од 588.905 хиљада динара, (3) Партија 3 - програм изградње објеката из области социјалне заштите и програма изградње спортских објеката за потребе Агенције за инвестиције и становање (изградња установе за повремени и привремени боравак особа са посебним потребама „Предах плус" у Улици Шекспирова и СРЦ „Ташмајдан"), у укупном износу од 207.600 хиљада динара, (4) Партија 4 - програм рехабилитације улица и општинских путева на територији града Београда за потребе Секретаријата за саобраћај – Дирекције за путеве, у укупном износу од 385.230 хиљада динара и (5) Партија 5 - програм рехабилитације бивших регионалних путева који су прешли у надлежност града Београда за потребе Секретаријата за саобраћај – Дирекције за путеве, у укупном износу од 434.495 хиљада динара.

II. Кредит осталих домаћих кредитора. Град Београд је заједно са Републиком Србијом – Министарством животне средине и просторног планирања, у периоду од децембра 2010. године до априла 2011. године потписао једанаест уговора о комисиону са Фондом за развој Републике Србије, у циљу реализације пројеката који су у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије, а у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе⁷⁸. Град Београд се обавезао да ће вршити отплату кредита у периоду од 5 година од дана повлачења кредита, рачунајући и период почека од годину дана. Отплата камате и главнице се врши по истеку периода почека квартално у 16 једнаких тромесечних анuitета. Средства кредита добијена од Фонда за развој РС утрошена су за: (1) Пројекат санације и адаптације ОШ „Јелена Ђетковић“ у Београду, „VI београдске гимназије“ и „Прве економске школе“ који је реализовала Агенција за јавне набавке, (2) Пројекат изградња моста преко Саве у Обреновцу, изградња саобраћајнице Миријевски булевар, изградња КЦС „Сурчин I“, изградња канализационо-црпне станице „Крњача I“, које је реализовала Дирекција за грађевински земљиште и изградњу Београда, (3) Пројекат изградња стамбено-пословних објеката на локацији западно од улице Др. Ивана Рибара на Новом Београду и Пројекат обнове Ташмајдан које је реализовала Агенција за инвестиције и становање. Укупно плаћена камата у 2014. години по овом кредиту износи 119.459 хиљада динара, а главница 429.279 хиљада динара.

III. Иностране кредити. У периоду од 2001. године, град Београд је до данас закључио шест уговора о дугорочним зајмовима са иностраним кредиторима, ради реализације приоритетних инфраструктурних и развојних пројеката од значаја за Град. Три уговора о зајму закључена су са Европском банком за обнову и развој и три уговора о зајму са Европском инвестиционом банком.

Р. бр	КРЕДИТ	Уговорени износ кредита (€)	Повучени износ кредита (€) до 31.12.13.	Укупно повучена средства у 2014. г. (€)	Укупно отплаћена главница (€) до 31.12.2013.г.	Отплата главнице у 2014.г. (€)	Неповучена средства кредита (€) на дан

⁷⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 45/10 и 99/11

							31.12.2014. г.
II	Примања од задуживања од мултиратералних институција	526.600.000	431.569.724,79	22.191.501,48	81.801.479,36	24.037.280,39	72.834.679,58
1	ЕБРД- Комунални системи Уг.бр. 4-1036/01-ИО од 27.07.2001.г.	60.000.000	59.995.905,85		40.886.140,58	5.216.831,40	
	ЕБРД-мост преко Саве	129.600.000	129.600.000,00		34.222.222,55	15.002.751,30	
2	<i>Уг.Г-бр. 4-1221/06 од 19.06.2006.г.</i>	<i>69.600.000</i>	<i>69.600.000,00</i>		<i>32.151.111,03</i>		
	<i>Измењен, допуњен и преформулисан уговор бр. Г-бр. 4-1879/10 од 15.06.2010.</i>	<i>60.000.000</i>	<i>60.000.000,00</i>		<i>2.071.111,52</i>	<i>15.002.751,30</i>	
3	ЕБРД- Пројекат унапређања београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре	87.000.000	22.884.408,48	8.206.347,62			55.909.243,90
	<i>Уг. Г бр. 4-4094/11 од 17.11.2011.г.</i>	<i>57.000.000</i>	<i>22.884.408,48</i>	<i>8.206.347,62</i>			<i>25.909.243,90</i>
	<i>Уговор о изменама уговора Г бр. 4-4094/11 од 05.07.2013. г.</i>	<i>30.000.000</i>					<i>30.000.000,00</i>
1	ЕИБ- Пројекат за обнову Града Београда Уг.Фи.бр. 22096 од 17.06.2003.г.	90.000.000	90.000.000,00		6.693.116,23	3.817.697,69	
2	ЕИБ – Пројекат за мост преко Саве сам приступним путевима ка мосту	160.000.000	129.089.410,46	13.985.153,86			16.925.435,68
	<i>Уговор/А од 17.12.2009.</i>	<i>70.000.000</i>	<i>70.000.000,00</i>				
	<i>Уговор/Б од 29.11.2010.</i>	<i>90.000.000</i>	<i>59.089.410,46</i>	<i>13.985.153,86</i>			<i>16.925.435,68</i>

А) Град Београд је закључио три уговора о зајму са **Европском банком за обнову и развој** и то: (1) на укупан износ од 60.000.000,00 евра, дана 27. јула 2001. године - Пројекат приоритетних инвестиција у реконструкцију градске инфраструктуре; (2) на укупан износ од 129.600.000,00 евра - Пројекат за мост преко реке Саве и то: 69.600.000 евра, дана 19. јуна 2006. године – Основни уговор (Зајам А-1 у износу од 49.600.000,00 евра и Зајам Б у износу од 20.000.000,00 евра) и 60.000.000 евра, дана 15. јуна 2010. године – Измењен, допуњен и преформулисан уговор (Зајам А-2) и (3) на укупан износ од 87.000.000,00 евра - Пројекат унапређања београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре и то: 57.000.000 евра, дана 17. новембра 2011. године и 30.000.000 евра, дана 05. јула 2013. године Уговор о изменама уговора.

(1) Пројекат приоритетних инвестиција у реконструкцију градске инфраструктуре ради реализације приоритетних инвестиционих пројеката града Београда. Уговор о зајму између града Београда и Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) закључен је 27. јула 2001. године у укупном износу до 60.000.000 евра. Град Београд се задужио код ЕБРД како би финансирао градске приоритетне инвестиционе програме и то : (1) Београдски приоритетни инвестициони програм јавног саобраћаја који се реализује преко ЈКП Градско саобраћајно предузеће «Београд» у износу до 20.000.000,00 евра (транша 1) (2) Београдски приоритетни инвестициони програм јавног водовода који се реализује преко ЈП «Београдски водовод и канализација» у износу до 20.000.000,00 евра (транша 2) и Београдски приоритетни инвестициони програм даљинског грејања који се реализује преко ЈКП «Београдске електране» у износу до 20.000.000,00 евра (транша 3). Уговором

из 2001. године је регулисано да је период чека за овај зајам 5 година. Град ће отплатити зајам у 23 једнаке полугодишње рате на сваки датум плаћања камате почев од 21. јануара 2006. године, закључно са 21. јануаром 2017. године, и то на сваки датум плаћања главнице 21. јануар и 21. јул. Град Београд је 19.12.2014. године потписао Анекс бр. 7 и Уговор о новацији између ЈКП „Градско саобраћајно предузеће Београд“, ЈКП „Београдски водовод и канализација“, ЈКП „Београдске електране“ и Европске банке за обнову и развој. Наведеним анексом извршило се реструктурирање кредита по којем преостала главница по транши 1 за ЈКП „Градско саобраћајно предузеће Београд“ у износу од 3.891.372,15 евра и даље остаје на терет главног дужника града Београда, а остатак главнице за траншу 2 - ЈКП „Београдски водовод и канализација“ у износу од 5.656.149,95 евра и траншу 3 - ЈКП „Београдске електране“ у износу од 4.345.411,76 евра преноси се на ова градска јавна комунална предузећа. Каматна стопа је остала на истом нивоу као и по већ закљученом првобитном уговору и једнака је збиру шестомесечног EURIBOR-а и каматне марже која износи 3,15%. Град Београд као зајмопримац плаћа камату на главницу у току каматног периода, 2 пута годишње, 21. јануара и 21. јула. У периоду од закључења уговора до данас, од уговореног износа кредита 60.000.000 евра искоришћено је укупно 59.995.905,85 евра. Неискоришћени износ кредита од 4.094,15 евра отказан је Европској банци за обнову и развој. У истом периоду, отплаћено је 46.102.971,98 евра главнице, од чега је до краја 2013. године отплаћен износ од 40.886.140,58 евра, а у 2014. години отплаћено је 5.216.831,40 евра главнице. Укупно плаћена камата по наведеном кредиту до краја 2014. године износи 15.567.435,90 евра и укупно плаћена накнада за неискоришћени део кредита од 1.463.987,09 евра. До краја 2013. године на име камата плаћено је 14.934.291,39 евра. У 2014. години по основу камата плаћено је 633.144,51 евра, а како је зајам искоришћен у целости није било плаћања по основу накнаду за неискоришћени део.

(2) Пројекат изградње Моста преко реке Саве. Град Београд је са Европском банком за обнову и развој закључио Уговор о финансирању 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. јуна 2006. године на износ од 69.600.000,00 евра (Зајам А-1 у износу од 49.600.000,00 евра и Зајам Б у износу од 20.000.000,00 евра), док је измењен, допуњен и преформулисан уговор закључен 15. јуна 2010. године на износ од 60.000.000,00 евра (Зајам А-2). Град Београд је 19.12.2014. године закључио Анекс број 3 уговора са Европском банком за обнову и развој. Наведеним анексом извршио се репрограм кредита који подразумева да се за Зајам А-1 и Зајам А-2 одложе обавезе плаћања главнице у 2015. години и продужи рок враћања кредита до 21.01.2022. године. Отплата ће се вршити у тринаест једнаких шестомесечних рата, почевши од 21.01.2016. године. Отплата преосталог дуга за Зајам Б се врши према првобитном уговору до јануара 2021. године, без периода мировања отплате у 2015. години. Град ће за Зајам А-1 и Зајам А-2 на последњи дан сваког каматног периода (21. јануара и 21. јула) платити камату на износ главнице по стопи једнакој збиру марже од 3,25% годишње и 6М Еурибора, док је маржа према основном уговору за Зајам А-1 износила 2,8% а за Зајам А-2 3,4%. Каматна стопа за Зајам Б је остала на истом нивоу као и по већ закљученом првобитном уговору и једнака је збиру шестомесечног EURIBOR-а и каматне марже која износи 2,8%. У периоду од закључења основног уговора до данас за реализацију Пројекта Мост преко реке Саве искоришћен је цео уговорени износ кредита, односно укупно 129.600.000 евра. У истом периоду, отплаћено је 49.224.973,85 евра

главнице, од чега је до краја 2013. године отплаћен износ од 34.222.222,55 евра, а у 2014. години отплаћено је 15.002.751,30 евра главнице. Град је био у обавези да плаћа накнаду на неискоришћени износ кредита у првој години зајма у износу од 0,3% годишње, а у свим наредним годинама 0,5% годишње. Град је по наведеном основу укупно платио 1.072.929,61 евра. По основу камата укупно је плаћено 17.700.717,96 евра и то до краја 2013. године плаћено је 14.766.294,62 евра камате, а у 2014. години по основу камата плаћено је 2.934.423,34 евра.

(3) Пројекат унапређања београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре.

У сврху реализације Пројекта унапређења београдског јавног превоза и саобраћајне инфраструктуре, град Београд је 17.11.2011. године закључио Уговор о зајму, у износу до 57.000.000 евра, а 05.07.2013. Уговор о изменама уговора у износу од још 30.000.000 евра, са Европском банком за обнову и развој. Средства кредита намењена су за финансирање дела Пројекта који се односи на: трамвајску мрежу и модернизацију улица, Трг на Славији и подземни пешачки пролаз, реконструкција саобраћајнице - Булевар ослобођења и набавку 30 нових трамваја. У складу са Уговором, зајам ће се отплатити у 12 једнаких полугодишњих рата, почевши од 21. марта 2015. године. Град Београд ће два пута годишње, на повучени, а неотплаћени део зајма, плаћати камату која је једнака збиру шестомесечног EURIBOR-а и каматне марже која је 2,8 % годишње. Камата ће се плаћати 21. марта и 21. септембра. По Уговору град Београд ће плаћати накнаду на неискоришћени износ кредита у износу од 0,5%. У периоду од закључења уговора до данас од уговореног износа кредита 87.000.000,00 евра искоришћено је укупно 31.090.756,10 евра, а неискоришћени износ кредита је 55.909.243,90 евра. У истом периоду по основу камата укупно је плаћено 1.184.538,18 евра, а износ од 796.390,33 евра плаћен је за накнаду на неискоришћени износ кредита, и то до краја 2013. године плаћено је 449.016,56 евра камате и 472.705,12 евра провизије. По основу камате у 2014. години плаћено је 735.521,62 евра, а по основу провизије плаћено је 323.685,21 евра.

Б) Град Београд је закључио 3 уговора о зајму са **Европском инвестиционом банком** и то: (1) на укупан износ од 90.000.000,00 евра, дана 17. јуна 2006. године - Пројекат обнове града Београда; (2) на укупан износ од 160.000.000,00 евра - Пројекат изградње моста преко реке Саве са прилазним путевима ка мосту, и то (2.1) Уговор о финансирању/А у износу од 70.000.000,00 евра, закључен 17. децембра 2009. године и (2.2) Уговор о финансирању/Б у износу од 90.000.000,00 евра, закључен 29. новембра 2010. године.

(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 Београда закључен је 17.06.2003. године. По овом уговору Европска инвестициона банка је одобрила Граду укупан износ кредита од 90.000.000,00 евра за реализацију Пројекта обнове града Београда. Пројекат обнове града Београда представља интегрисани програм реконструкције трамвајских шина и главних артерија уличне мреже Београда 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 период чека за сваку траншу не може бити мањи од 4 године, нити већи од 5 година. Период отплате кредита не може бити дужи од 20 година. Камата се рачуна за сваки период повлачења зајма и добија се од ЕИБ у Обавештењу о додели транше. Она је фиксна за сваку траншу и креће се у распону од 3,150% до 5,324%.

У периоду од закључења уговора до краја децембра 2013. године, по овом пројекту повучен је и утрошен целокупни уговорени износ зајма од 90.000.000,00 евра. Отплата главнице реализована је у укупном износу од 10.510.813,92 евра, док је до краја 2013. године отплаћено 6.693.116,23 евра, а у 2014. години укупно је отплаћено 3.817.697,69 евра. По основу камата укупно је плаћено 23.820.505,92 евра, до краја 2013. године плаћено је 20.084.928,26 евра, док је у 2014. години плаћено 3.735.577,66 евра.

(2) Пројекат изградње моста преко реке Саве са прилазним путевима ка мосту. Град Београд је са Европском инвестиционом банком закључио два уговора за финансирање пројекта мост преко реке Саве и прилазних путева ка мосту у укупном износу од 160.000.000 евра. Наведени пројекат обухвата изградњу нових деоница пута у граду Београду од Улице Тошин бунар, Пожешке и Паштровићеве улице, укључујући нови кабловски мост преко реке Саве. Према Уговору о зајму отплата транше кредита почиње најкасније по истеку периода од пет година, а период отплате транше не може бити краћи од четири године нити дужи од 25 година. Уговорени износ зајма исплаћиваће се у највише петнаест транши, с тим што појединачни износи не могу бити мањи од 5.000.000 евра. Обавезе плаћања камата доспевају после шест месеци, и плаћају се у полугодишњим ратама на датуме плаћања који су утврђени за сваку траншу. Град Београд се определио за опцију са отвореном каматном стопом, односно да се при сваком појединачном захтеву за повлачење транши из кредита изврши избор фиксне или пливајуће, у зависности од тога која је опција у том тренутку повољнија за Град. У периоду од закључења уговора до краја децембра 2013. године, по овом пројекту повучено је и утрошено 129.089.410,46 евра, док је у 2014. години повучено и утрошено 13.985.153,86 евра, а неискоришћени износ кредита је 16.925.435,68 евра. Како је Уговором регулисано да отплата транше кредита почиње по истеку периода од пет година, у 2014. години није било плаћања по основу главнице. По основу камата укупно је плаћено 7.385.556,10 евра, до краја 2013. године плаћено је 3.999.290,68 евра док је у 2014. години плаћен износ од 3.386.265.

Утврђено је да износ неизмиреног дугорочног задуживања Града за капиталне инвестиционе расходе на дан 31.12.2014. године износи 49.697.293 хиљада динара, што на укупно остварене текуће приходе буџета за 2014. годину који износе 65.185.227 хиљада динара, представља 76,24% рачунајући € према динарима, по средњем курсу НБС на дан 31.12.2014. г, од 120,9583. У 2014. години укупно повучена средства по основу примања од задуживања износе 4.478.140 хиљада динара, а расходи и издаци за функционалну класификацију (170)-трансакције јавног дуга 5.490.623 хиљада динара (стални трошкови, камате, пратећи трошкови задуживања и отплата главнице).

б) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Према одредбама члана 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 ребалансу буџета града Београда за 2014. годину, број 4-1175/14-С од 30.10.2014. године, чланом 6. Средства сталне буџетске резерве опредељена су у обиму од 0,003% укупних прихода буџета у износу од 2.000 хиљада динара и нису била коришћена.

Одредбом члана 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 директне кориснике буџетских средстава током фискалне године. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о привременом финансирању града Београда за период јануар – март 2014. године, број 4-749/13-С-20 од 24.12.2013. године, чланом 12., средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 165.304 хиљада динара, а распоређено је 138.070 хиљада динара. Одлуком о привременом финансирању града Београда за период јануар – јун 2014. године, број 4-2126/14-С-20 од 24.03.2014. године, чланом 12., средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 386.254 хиљаде динара, а распоређено је 316.990 хиљада динара. Одлуком о буџету града Београда за 2014. годину, број 4-457/14-С од 23.06.2014. године, чланом 12. средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 557.778 хиљада динара, а распоређено је 180.904 хиљада динара. Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2014. годину, број 4-1175/14-С од 30.10.2014. године, чланом 6. Средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 313.541 хиљада динара, а распоређено је 304.493 хиљада динара. Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2014. годину, број 4-1359/14-С од 30.12.2014. године, чланом 2., средства текуће буџетске резерве опредељена су у износу од 9.048 хиљада динара, и нису била коришћена. У 2014. години град је укупно на име текуће буџетске резерве планирао износ од 958.553 хиљада динара (1,43 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 949.505 хиљада динара, тако да је износ планираних а нераспоредених средстава текуће резерве на дан 31.12.2014. године 9.048 хиљада динара. Износ планираних а нераспоредених средстава стална резерве на дан 31.12.2014. године 2.000 хиљада динара. Укупно нераспоредена средства сталне и текуће буџетске резерве на дан 31.12.2014. године износе 11.048 хиљада динара.

7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34., Закона о јавном дугу⁷⁹, дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. У складу са наведеним, Градска управа града Београда није давала гаранције у посматраној фискалној години.

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 обogaћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући

⁷⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 61/05, 107/09 и 78/11

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 директних корисника буџетских средстава и ИКБС 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 правобранилаштва града Београда 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 директни корисници буџетских средстава и ИКБС јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, у којој су директни корисници буџетских средстава и ИКБС које они заступају повериоци или дужници, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

1) Градско правобранилаштво града Београда (ГП). Градско правобранилаштво града Београда заступа Град Београд и његове органе и организације који немају својство правног лица, у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима, ради остваривања њихових имовинских и других права и интереса и има положај законског заступника. Градско правобранилаштво града Београда може заступати као пуномоћник и друга правна лица у погледу њихових имовинских права и интереса кад интереси тих правних лица нису у супротности са интересима града Београда, односно у супротности са функцијом коју врши Градско правобранилаштво града Београда. Градско правобранилаштво града Београда може као пуномоћник заступати у судском, управном или другом поступку и правна лица чији је оснивач или контролни члан град Београд или правна лица која се претежно финансирају из буџета града Београда. Надлежност и делокруг рада односно права и дужности Правобранилаштва у односу на подузимање правних радњи и мера у циљу заштите имовине и имовинских интереса града Београда, регулисана су Одлуком о Градском правобранилаштву града Београда⁸⁰. У оквиру активности на пословима заступања Градско правобранилаштво града Београда је током 2014. године, било ангажовано на следећим пословима: сачињавању тужби и упућивање истих надлежним судовима; изради одговора на тужбе; заступању на рочиштима; изради писмених поднесака у току трајања поступка; улагању жалби и других редовних и ванредних правних лекова против одлука судова и других органа; укључивању у својству умешача у судске спорове по тужбама против других правних лица; давању писменог одговора на правне лекове друге странке у поступку; закључивању судских нагодби, као и покушају решавања спорова путем медијације.

Закључком Привременог органа Града Београда број 02-2402/14-С-20 од 11.4.2014. године, препоручено је јавним предузећима, привредним друштвима, установама и свим другим правним лицима чији је оснивач или контролни члан град Београд, односно чије се финансирање обезбеђује у буџету града, да повере послове правног заступања Градском правобранилаштву, као свом пуномоћнику. Истим закључком препоручено је да Правобранилаштво заступа, као пуномоћник, наведена правна лица у свим парничним, ванпарничним и извршним поступцима, управним поступцима и управним споровима у

⁸⁰ “Сл. лист града Београда”, број 78/14 и 2/15

којима ове послове обављају адвокати, а воде се на дан доношења овог закључка, као и у оним поступцима и споровима који ће бити покренути након доношења овог закључка, а у којима наведена правна лица имају својство странке или умешача. Наведени закључак се не односи на парничне, ванпарничне и извршне поступке, управне поступке и управне спорове у којима послове заступања обављају особе које су запослене код правних лица из тачке 1. закључка. Јавна предузећа, привредна друштва, установе и друга правна лица чији је оснивач или контролни члан град Београд, односно чије се финансирање обезбеђује у буџету града, поступила су по препоруци Привременог органа и поверили послове правног заступања Градском правобранилаштву.

У ГП 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 ГП поднело кривичну пријаву. Сви предмети се воде по уписницима П, Р, И, У, А или М (службена правна мишљења).

ГП 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 01.01.2014-31.03.2015. г. Предмети се воде појединачно 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:

у 000 динара

опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ		
			добијени	изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа ГП	Трошкови досуђени противној страни	Трошкови наплаћени
износ	108.249.277	107.910.912	42.604	486	4	17.045	2.646	6
Број спорова	1.370	1.014	111	9	236	484	25	3

у еврима

опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ		
			добијени	изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа ГП	Трошкови досуђени противној страни	Трошкови наплаћени
износ	103.866	70.188	16.829	0	0			
Број спорова	39	30	1	0	8			

Према датој табели бр. 1. на дан 31.03.2015. године, организационе јединице Града, јавна предузећа и установе су као тужилац покренуле 1.370 судских спорова, са укупном вредношћу спорова од 108.249.277 хиљада динара, а на дан 31.03.2015. године, био је 1.014 нерешених спорова у вредности од 107.910.912 хиљада динара. У периоду 01.01.2014-31.03.2015. године, решено је 356 судских спорова, од чега је добијено 111 спорова у вредности 42.604 хиљада динара, изгубљено девет спорова у вредности 486 хиљада динара, а 236 спорова у вредности четири хиљаде динара, решена су споразумно. У корист Града досуђени су судски трошкови у износу од 17.045 хиљада динара, противним странкама трошкови у износу од 2.646 хиљада динара, док су наплаћени трошкови износили шест хиљада динара.

Према датој табели бр: 1. у еврима на дан 31.03.2015. године, организационе јединице Града, јавна предузећа и установе су као тужилац покренуле 39 тужбених захтева, укупне

вредности од 103.866 €, од чега 30 спорова, укупне вредности 70.188 €, имају статус нерешених спорова. Од девет решених спорова, један спор у вредности 16.829 € је добијен, а осам решено на други начин-споразумно, без исказане вредности.

Према достављеним подацима по организационим јединицама, највећи број парница покренуто је на иницијативу Агенције за пословни простор ради наплате дуговања неплаћене закупнине и накнаде штете; и Секретаријата за имовинско-правне послове и грађевинску и урбанистичку инспекцију, јер води бројне поступке иселења бесправних корисника градских станова. Примера ради, исказано је потраживање Агенције за пословни простор од дужника на име неплаћене закупнине од 646.967 хиљада динара; потраживање Дирекције за робне резерве ради наплате дуга од 27.496 хиљада динара; потраживање Секретаријата за финансије по основу утврђења, дуга, радних спорова у износу од 78.800 хиљада динара; потраживање Града, без означавања организационе јединице у износу од 107.125.774 хиљада динара, од чега се 107.000.000 хиљада динара, односи на одређену вредност спора са предузећем „Лука“ Београд и ако се она одузме од укупне вредности спорова, тј. од 108.249.277 хиљада динара, вредност свих осталих спорова је 1.249.277 хиљада динара.

Највеће потраживање Града односи се на тужбу Града против предузећа „Лука“ Београд ради утврђења права коришћења на градском грађевинском земљишту, чија је вредност спора одређена на 107.000.000 хиљада динара. Одређена 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.

Наиме, према допису ГП бр: П-1908/10 од 20.09.2011. године, Град је 26.10.2010. године 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. године 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. године, 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. године, 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. године. Испуњавајући своју уговорну обавезу да учествује у финансирању рада предузећа „Лука“ Београд, Град је од 1976. године, овом Предузећу преносио новчана средства, о чему су докази достављени суду. Наведени уговор из 1975. године, 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. године, Град је несметано по наведеном уговору из 1975. године вршио књижење права коришћења на земљишту, све у складу са одредбама закљученог уговора. Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности Београд 2003. године, је окончао поступак књижења по уговору између Града и Луке из 1975. године, 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. године.

Поступак власничке трансформације предузећа „Лука“ Београд а.д, окончан је 2005. године, 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. године. 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. године, пред тада Трговинским судом у Београду покушава и да оспори уговор из 1975. године, 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. године, 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.

Према допису ГП број: ЈП-223-1/15 од 15.09.2015. г пред Вишим судом у Београду и даље је у току парнични поступак ради утврђења права коришћења на градском грађевинском земљишту које се налази на катастарској општини Палилула, против предузећа „Лука“ а.д. из Београда. Град Београд је носилац права својине катастарских парцела на територији ГО Стари град. На парцелама које су у спору, као власник на дан 31.03.2015.г. уписана је Република Србија.

Други предмет по вредности је спор који се води пред Привредним судом у Београду, тужиоца Градска општина Стари Град против туженог предузеће „Фемели спорт“ д.о.о, у коме је умешач Град Београд, ради иселења са тениских терена и објеката датих у закуп ради одржавања турнира „Serbia open“, а након једностраног раскида уговора, град Београд се умешао на страни туженог из разлога непостојања активне легитимације на страни тужиоца, с обзиром да је Град власник земљишта и једног дела објеката. Поднета је противтужба ради накнаде штете због уложених средстава у изградњу објекта и опремање земљишта у вредности од 144.831 хиљада динара. Донета је делимична пресуда којом је одбијен тужбени захтев ГО Стари Град за иселење туженог.

Табела 2: Град тужени

у 000 динарима

опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ		
			добijени	изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа ГП	Трошкови досуђени противној страни	Трошкови наплаћени
износ	4.839.245	2.834.777	13	25.433	0	19.420	60.879	14
Број спорова	1.255	944	12	100	199	193	266	2

у сврима

опис	Главни дуг	Нерешени предмети	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ		
			добijени	изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа ГП	Трошкови досуђени противној страни	Трошкови наплаћени
износ	10.912.968	10.451.686	0	2.100	0	93.000	256.880	0
Број спорова	32	24	0	4	4	2	1	

Према датој табели бр.2 против организационих јединица Града, јавних предузећа, установа као и самог Града на дан 31.03.2015. године, покренута су 1.255 судских спорова, процењене укупне вредности спорова од 4.839.245 хиљаде динара, од чега није решено 944 предмета, укупне вредности од 2.834.777 хиљада динара. У периоду

01.01.2014-31.03.2015. године, решено је 311 предмета, од чега је 12 предмета добијено у вредности 13 хиљада динара, 100 предмета су изгубљена у вредности 25.433 хиљада динара, а 199 предмета је решено на други начин - споразумно без исказане вредности. Према датој табели бр.2 у еврима против организационих јединица Града, јавних предузећа, установа као и самог Града у наведеном периоду било је 32 спора у вредности од 10.912.968 €, 24 спора је остало нерешено у вредности од 10.451.686 €, а ниједан спор није добијен, четири спора су изгубљена у вредности 2.100 €, а досуђени су трошкови на терет Града од 256.880 € и трошкови досуђени у корист странке коју Правобранилаштво заступа 93.000 €. 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 саобраћај, на предмете накнаде штете изазване уједом пса луталице, што припада Секретаријату за привреду итд.

Табела 3: Извршење, Град-поверилац

у 000 динара

	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови				Парни -чни трошкови	Извршни трошкови	У целости	Наплаћени трошкови		
			Упућен и на парницу	Иде у акта	Упућени на ванпарницу	Задужено у I				Главни дуг	Парни -чни	Извршни
износ	1.211.263	1.053.891	0	46.146	0	0	32.146	7.054	7.693	36.905	1.140	0
број спорова	1.725	1.483	6	224	0	12	1.725	1.725	1.725	41	14	0

у еврима

	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови	Парнични трошкови	Извршни трошкови	У целости	Наплаћени трошкови		
							Главни дуг	Парнични	Извршни
износ	30897.95	30897.95	0	0	18750	0	0	0	0
број спорова	1	1	0	1	1	1	0	0	0

Према датој табели бр.3- исказани су подаци о извршењу судских спорова где је Град поверилац и где је на дан 31.03.2015. године, било 1.725 спорова у извршењу у вредности од 1.211.262 хиљада динара, од чега је било нерешено 1.483 спора у вредности 1.053.891 хиљада динара, шест спорова без исказане вредности, упућено је на парницу, 224 спора у вредности 46.146 хиљада динара, решена су и одложена а/а, у ванпарницу није упућен ниједан предмет, док је 12 предмета здружено и обједињено. Остали подаци о судским трошковима и наплаћеним трошковима дати су у табели. У исто време, у току је један судски спор у вредности 30.897,95 €.

Табела 4: Извршење, Град-дужник:

у 000 динара

	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови		Парнични трошкови	Извршни трошкови	У целости	Наплаћени трошкови		
			Упућени на парницу	Иде у акта				Главни дуг	Парнични	Извршни
износ	645.260	436.682	0	31.791	26.309	5.632	1.751	28.524	1.329	22
број спорова	340	101	4	235	340	340	340	188	23	1

у еврима

	Главни дуг	Нерешени спорови	Решени спорови	Парнични трошкови	Извршни трошкови	У целости	Наплаћени трошкови		
							Главни дуг	Парнични	Извршни
износ	10.804.729	10.804.729	0	0	0	0	0	0	0
Број спорова	2	2	0	2	2	2	0	0	0

Према датој табели бр.4 исказани су подаци о извршењу судских спорова где је Град дужник. На дан 31.03.2015. године, било је 340 спорова у извршењу у вредности од 645.260 хиљада динара, од чега је било нерешено 101 спор у вредности 436.682 хиљада динара, четири спора упућена су на парницу без исказане вредности, 235 спорова у вредности 31.791 хиљада динара, решена су и одложена, у ванпарницу није упућен ниједан предмет. Остали подаци о судским трошковима и наплаћеним трошковима дати су у табели. У исто време, била су два судска спора где је Град дужник у вредности од 10.804.729 €, од чега су оба нерешена.

Према допису ГП број: ЈП-223-1/15 од 15.09.2015. године у спору по Одлуци 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“, у односу на предходни извештајни период-описан у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2010. годину број:400-724/2011-01 од 28.12.2011. године, предмет се по жалби тужиоца од августа 2014. године налази у Привредном апелационом суду. У извештају из 2010. године наведено је да је у току спровођења ревизије утврђено 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. године 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 година, са могућношћу да се продужава сваких 5 година, са максималним трајањем од 30 година. Град и ЈП „Паркинг сервис“ преузели су свој део обавеза. Међутим, због насталих неспоразума у пословању, страном предузеће је 07.03.1995. године 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 година, Град је обавестио страном предузеће да не жели продужење уговора због насталих спорова. Након више од 7 година суђења пред Арбитражним судом у Паризу, тај суд је 17.07.2002. године 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. године поднело Предлог за признање и извршење поменуте стране арбитражне одлуке Трговинском суду у Београду. Тада се ГП 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 ГП 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. године. ГП 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. године одбио жалбе као неосновано, чиме је потврђено Решење о извршењу. У међувремену, ГП 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.

Према допису ГП број: ЈП-223-1/15 од 21.05.2015. године у ГП у уписнику Р-ванпарница воде се премети који немају исказану вредност, али да у појединој врсти ванпарничног спора настаје финансијска обавеза за град Београд. Наиме, чланом 9. Закона о начину и условима признавања права и враћања земљишта које је прешло у друштвену својину по основу ПЗФ и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа предвиђено је да се накнада одређује на једнак начин и по прописима за утврђивање накнаде за експроприсану непокретност. Чланом 12. Закона утврђено је да у случају кад ранијем сопственику припадне право на новчану накнаду за одузето земљиште, исплата накнаде пада на терет организације која користи земљиште у моменту одређивања накнаде.

Спор чија се реализација очекује у 2015. години, водио се пред Првим основним судом у Београду у ванпарничном поступку по предлогу више предлагача против Општине Нови Београд и крајњих корисника првог реда Града Београда – Агенције за инвестиције и становање (бившег Фонда за финансирање и изградњу станова солидарности), крајњег корисника другог реда Републике Србије – МО – Војнограђевинске дирекције и крајњег корисника трећег реда Града Београда – Секретаријата за финансије – Дирекције за путеве, а ради одређивања накнаде за експроприсано земљиште (више кат.парцела). Поступак се води од 1997. године. Први основни суд у Београду донео је Решење, којим је обавезао Град Београд да предлагачима накнади као крајњи корисник првог реда – Агенције за инвестиције и становање (бившег Фонда за финансирање и изградњу станова солидарности) износ од 218.656 хиљада динара и као крајњи корисник трећег реда – Секретаријата за саобраћај - Дирекције за путеве износ од 218.656 хиљада динара, за једну кат.парцелу, као и износ од 204.190 хиљада динара за другу кат.парцелу. Према извештају Пореске управе тржишна вредност за 1м² за кат. парцеле 475/2 и 475/3 је 35.000,00 динара/м². На основу изјашњења ГП – ГП је уложило сва редовна и ванредна правна средстав и предмет се по изјављеној ревизији води пред Врховним касационим судом, али иста не задржава извршење решања у наведеној правној ствари.

Исход судских спорова је и даље неизван, како у погледу успеха у спору, висине досуђених износа, тако и времена окончања истих.

Применом новог Закона о извршном поступку уочене су позитивне промене у бржој наплати потраживања града Београда.

ГП у свом допису број: ЈП-223-1/15 од 21.05.2015. године наводи да Градско правобранилаштво, имајући у виду надлежности и природу посла, сарађује са свим органима града Београда, као и организацијама, установама и јавним предузећима чији је оснивач град Београд и да је у 2014. години та сарадња у основи била задовољавајућа, али да ће се радити на унапређењу исте и да је поступајући по упутству ДРИ Градско правобранилаштво континуирано пратило предмете према фазама судског спора и организационим јединицама Града, јавним предузећима и установама које заступа и на њихов захтев, достављало тражене извештаје.

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 полове заступања Дирекције у поступцима пред судовима (парничним, ванпарничним, извршним, поступцима за привредне преступе, поступцима у управним споровима, стечајним и др.), органима управе и другим органима и организацијама. Израђује тужбе, предлоге, захтеве и друге акте којима се иницирају одговарајући поступци, поднеске и правне лекове.

На основу извршене ревизије презентоване документације и објашњења одговорних лица ГП и Дирекције, утврђено је следеће:

- У делу 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.
- Према подацима из Табеле бр. 1 вредност судских спорова у којима је тужилац Град износи 108.249.276 хиљада динара, 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 хиљада динара, која се иако се добије неће наплатити, осим досуђених судских и других трошкова, што значи да разлика наведених вредности износи 1.249.276 хиљада динара и 103.866 евра. У наведеном износу укључене су парнице које обухватају и оне које не обухватају наплату дуга, а то је мањи износ од 4.839.245 хиљада динара и 10.912.968 евра, 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 ГП не воде одвојено парнице чији је основ наплата или исплата дуга од осталих парница.
- Уочена је одређена неизвесност у погледу процене исхода судских спорова.
- 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 уочене су позитивне промене наведене ситуације.
- У току 2014. године избрисани су подаци о судским споровима у Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Града који су чувани у електронском облику.

Препоручујемо 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 ГП 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 директних корисника буџетских средстава, 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.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА БЕОГРАДА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

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
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА
СЕДИШТЕ БЕОГРАД

Матични број 17565800

ПИБ 100065430

Број подрачуна 0501

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	513,513,756	637,609,383	39,955,743	597,653,640
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011+1015+1018)	513,108,371	636,338,391	39,168,739	597,169,652
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	211,252,500	253,780,214	37,373,276	216,406,938
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	210,667,689	248,938,634	33,713,894	215,224,740
1005	011200	Опрема	307,467	4,708,151	3,605,526	1,102,625
1006	011300	Остале некретнине и опрема	277,344	133,429	53,856	79,573
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)		364	101	263
1010	013100	Драгоцености		364	101	263
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	290,869,692	291,367,812		291,367,812
1012	014100	Земљиште	290,869,692	291,367,812		291,367,812
1013	014101	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	10,385,507	88,183,617	47,470	88,136,147
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	9,907,202	87,891,313	47,379	87,843,934

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	478,305	292,304	91	292,213
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	600,672	3,006,384	1,747,892	1,258,492
1019	016100	Нематеријална имовина	600,672	3,006,384	1,747,892	1,258,492
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	405,385	1,270,992	787,004	483,988
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	376,211	504,355	154,733	349,622
1022	021100	Робне резерве	374,978	244,540		244,540
1023	021200	Залихе производње	1,233	113,188	43,585	69,603
1024	021300	Роба за даљу продају		146,627	111,148	35,479
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	29,174	766,637	632,271	134,366
1026	022100	Залихе ситног инвентара	46	381,519	345,072	36,447
1027	022200	Залихе потрошног материјала	29,128	385,118	287,199	97,919
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	40,773,413	56,431,449	8,245,832	48,185,617
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	10,412,139	12,593,567	1,314	12,592,253
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	10,328,256	12,593,567	1,314	12,592,253
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција		2		2
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама		618		618
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	83,883	88,874		88,874
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	10,328,256	12,504,073	1,314	12,502,759
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	16,096,895	29,193,170	7,494,951	21,698,219
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3,999,763	8,159,134		8,159,134
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3,965,177	7,821,982		7,821,982
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		13,067		13,067
1053	121300	Благајна		743		743
1054	121400	Девизни рачун		270,322		270,322
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	34,586	53,007		53,007
1058	121800	Племенити метали		8		8
1059	121900	Хартије од вредности		5		5
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	11,968,587	14,427,898	958,373	13,469,525
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	11,968,587	14,427,898	958,373	13,469,525
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	128,545	6,606,138	6,536,578	69,560
1063	123100	Краткорочни кредити	1,400	1,719		1,719
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	125,194	5,564,371	5,501,573	62,798
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1,951	1,040,048	1,035,005	5,043
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	14,264,379	14,644,712	749,567	13,895,145
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	14,264,379	14,644,712	749,567	13,895,145
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	478,381	246,152		246,152
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	4,704,374	5,038,811	745,495	4,293,316
1071	131300	Остала активна временска разграничења	9,081,624	9,359,749	4,072	9,355,677
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	554,287,169	694,040,832	48,201,575	645,839,257
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	19,751,344	62,302,865		62,302,865

Страна 4

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)	64,546,891	67,919,101
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	47,232,418	49,697,293
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	7,134,252	8,822,955
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	5,961,374	8,079,560
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	1,172,878	743,395
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	40,098,166	40,874,338
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	40,098,166	40,874,338
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1111)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137+ 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4	141,610
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		59,504
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		45,449
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		5,266
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		6,183
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		2,275
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		331
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		8,992
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		8,325
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		616
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		32
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		19
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		7,970
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		5,332
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		2,307
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		331
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	4	11,299
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	3	9,359
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		450
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1	1,025
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		406
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		59
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		53,845
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		223
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		37,408
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		7,688
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		8,331
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		195
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1,000,928	1,075,123
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		3
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		3
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	46,029	617
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	44,026	25
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	2,003	592
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	901,234	794,055
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација и дотација међународним организацијама	7,246	
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	893,988	794,055
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	24,035	248,452
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		65
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	24,035	248,387
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	29,630	31,996
1193	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	5,780	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	23,800	31,941
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	50	55
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	3,738,028	3,262,310
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	67,186	434,320
1200	251100	Примљени аванси		51,723
1201	251200	Примљени депозити	67,186	382,597
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	3,068,741	2,616,937
1204	252100	Добављачи у земљи	3,068,741	2,606,282
1205	252200	Добављачи у иностранству		10,655
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (од 1209 до 1211)	602,101	211,053
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	602,047	204,707
1210	254200	Остале обавезе буџета	54	177
1211	254900	Остале обавезе из пословања		6,169
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	12,575,513	13,742,765
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	12,575,513	13,742,765
1214	291100	Разграничени приходи и примања		94,578
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	603,575	309,051
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	11,179,551	12,744,007
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	792,387	595,129
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 – 1230 + 1231 – 1232 + 1233 – 1234)	489,740,278	577,920,156
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	486,132,599	571,673,286
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 – 1223 + 1224 + 1225 – 1226 + 1227 + 1228)	486,132,599	571,673,286

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	513,108,371	596,821,588
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	405,385	479,321
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	38,150,794	40,414,341
1224	311400	Финансијска имовина	10,412,139	12,592,156
1225	311500	Извори новчаних средстава	17,587	458,884
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	339,911	1,549,987
1228	311900	Остали сопствени извори		185,691
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3,580,721	5,892,411
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		4,868
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	26,958	371,955
1232	321312	Дефицит из ранијих година		12,628
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 – 1236 – 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	554,287,169	645,839,257
1240	352000	ВАНЕБЛАНСНА ПАСИВА	19,751,344	62,302,865

Датум 11.05.2015.

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Radice

Наредбодавац

