



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НОВИ БЕОГРАД
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-390/2015-04
Београд, 09. октобар 2015. године**

Садржај:

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Градска општина Нови Београд	5
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
2. Извештај о правилности пословања.....	7
 ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	9
1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:	13
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	14
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	19
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину	
ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд за 2014. годину	

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије Градска општина Нови Београд

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - 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 Статутом Градске општине Нови Београд⁶, 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁸ 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 настала 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) који су усклађени са националним прописима. 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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007

⁶ „Службени лист града Београда“, бр. 3/2011 и 33/2013

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

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

⁹ „Службени 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

поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од 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 и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Нови Београд – Биланс прихода и расхода за 2014. годину:

- део прихода и примања је исказан више у односу на налаз ревизије у износу од 771 хиљада динара;
- део расхода и издатака је исказан више у односу на налаз ревизије у износу од 54.371 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 53.600 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед евидентирња економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ефекти наведених неправилних исказивања се због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Нови Београд.

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Нови Београд - Биланс стања на дан 31. децембра 2014. године, утврђено је да:

- није евидентирано 336 јединица пословног простора укупне површине 22.219 м² којим управља ЈП „Пословни простор“ Нови Београд;
- нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је мање за 22.782 хиљаде динара, од чега се на вредност зграда и грађевинских објеката односи 22.143 хиљаде динара, а на вредност опреме 639 хиљаде динара;
- у оквиру финансијске имовине краткорочни пласмани су исказани мање за 80.000 хиљада динара; краткорочна потраживања мање за 11.249 хиљада динара, а остала новчана средства више за 236 хиљада динара;
- обавезе су исказане мање за 31.690 хиљада динара, од чега се на обавезе по основу расхода за запослене односи 23.024 хиљаде динара, на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 2.586 хиљада динара и на обавезе из пословања 6.080 хиљада динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд, 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 примењљивим оквиrom финансијског извештавања.

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

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд 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 Градске општине Нови Београд 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 Градске општине Нови Београд у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

Градска општина Нови Београд је преузела обавезе, извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од најмање 105.790 хиљада динара, од чега се на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 55.761 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације односи 3.012 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке односи 15.435 хиљада динара и на преузете обавезе корисника буџетских средстава изнад одобрене апропријације односи се 31.582 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до трошења јавних средстава у износу од 2.494 хиљада динара без донетих аката којим се ограничава висина расхода, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о коришћењу средстава и до настанка одређених неправилности код припреме и доношења буџета, код прихода и код спровођења пописа.

Мишљење са резервом

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

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

Скретање пажње

1. У Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012), нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима Градских општина, за исплату додатних коефицијената, па је потребно да се наведено питање реши доношењем одговарајућег прописа.
2. Статутом градске општине Нови Београд који је донет на основу Статута града Београда је уређено да заменик председника скупштине градске општине може бити на сталном раду у општини, па скрећемо пажњу да се исти усагласе са Законом о локалној самоуправи којим није предвиђена могућност да заменик председника скупштине буде на сталном раду у општини.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија

09. октобар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:	13
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	14
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије	19

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима Градске општине Нови Београд део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација (табела из тачке 4.2):

- Приходи у финансијским извештајима су исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 771 хиљаду динара;
- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 54.371 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 53.600 хиљада динара услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

2. није евидентирано 366 јединица пословног простора укупне површине 22.219 м²;
3. нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је мање за 22.782 хиљаде динара због неправилно обрачунате амортизације управне зграде и отписане опреме, од чега се на вредност зграда и грађевинских објеката односи 22.143 хиљаде динара, а на вредност опреме 639 хиљаде динара;
4. у оквиру финансијске имовине краткорочни пласмани су исказани мање за 80.000 хиљада динара; краткорочна потраживања мање за 11.249 хиљада динара, а остала новчана средства више за 236 хиљада динара;
5. није усаглашена помоћна књига основних средстава са главном књигом у износу од 15.100.999 хиљада динара;
6. обавезе су исказане мање за 31.690 хиљада динара, од чега се на обавезе по основу расхода за запослене односи 23.024 хиљаде динара, на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 2.586 хиљада динара и на обавезе из пословања 6.080 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо:

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

За други део неправилности одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо:

2. да у пословним књигама евидентирају пословни простор којим управља ЈП „Пословни простор у складу са инструкцијом Града Београда и Градске општине;
3. да обрачун амортизације врше применом прописаних стопа;

4. да у пословним књигама евидентирају укупна краткорочна потраживања од купаца (по основу рефундације трошкова и по основу купа); да евидентирање рефундације боловања од РФЗО врше применом прописаних конта; да финансијским извештајима обухвате краткорочне пласмане;
5. да усагласе помоћне књиге основних средстава са главном књигом;
6. да у пословним књигама евидентирају комплетне обавезе које се односе на годину за коју се састављају финансијски извештаји завршног рачуна.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Градска општина Нови Београд је:

1. неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 55.761 хиљада динара и то:
 - преузела обавезу и извршила расходе за плате додатке и накнаде у износу од 3.054 хиљаде динара за колико су више исплаћене плате по основу погрешног обрачуна кога је извршила применом бруто основице, а да обрачунати бруто износ није умањила за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето основицу; (4.1.4.1 и 4.1.4.2); уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за изабрана, постављена и запослена лица, за свих 12 месеци и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (4.1.4.1 и 4.1.4.2);
 - преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 52.707 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника:

Скупштина, Председник и Веће Градске општине – 8.025 хиљада динара: (1) 79 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене јубиларне награде за четири изабрана и постављена лица применом погрешне основице (4.1.4.4.); (2) 1.963 хиљаде динара за целодневне излете пензионера са културним садржајем (4.1.4.9); (3) 5.818 хиљада динара за плаћање аванса у висини 100% вредности уговорених радова на изградњи пет - парка и дечијег игралишта, а да уговором није предвиђена могућност авансног плаћања (4.1.4.10.); (4) 165 хиљада динара по Уговору о донацији за финансирање рада Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије (4.1.4.12.);

Управа Градске општине Нови Београд – 43.723 хиљаде динара: (1) 20.810 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица применом коефицијената који су виши од прописаних (4.1.4.1.); (2) 16.383 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде за 19 секретара месних заједница који су неправилно систематизовани у оквиру Управе Градске општине (4.1.4.1.); (3) 347 хиљада динара за више обрачунате отпремнине запосленима приликом одласка у пензију применом погрешне основице; 630 хиљада динара за више обрачунате јубиларне награде запосленима применом погрешне основице; 125 хиљада динара за доделу средстава за солидарне помоћи запосленима по основу додатног облика помоћи који није прописан чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора (4.1.4.4.); (4) 1.267 хиљада динара за услуге резервног снабдевања електричном енергијом без закљученог уговора; 1.686 хиљада динара за утрошену електричну енергију више од уговорене вредности; 2.475 хиљада динара за услуге фиксне телефоније без закљученог уговора (4.1.4.8.);

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд - 959 хиљада динара: (1) 180 хиљада динара за куповину вредносних ваучера свим запосленима поводом Дана предузећа (4.1.4.6.); (2) 779 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима чије је трајање дуже од 120 дана, за административне услуге, које су по својој природи стални послови јер потреба за њиховим обављањем постоји током целе године (4.1.4.9.).

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.012 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника:

ЈП Пословни простор - 372 хиљаде динара: (1) 186 хиљада динара које је евидентирала као репрезентацију на основу рачуна из којег није могуће јасно утврдити намену и природу предмета који се фактурише; (4.1.4.9.); (2) 186 хиљада динара које је евидентирала као храну, на основу рачуна из којих из којег није могуће јасно утврдити намену и природу предмета који се фактурише (4.1.4.11.);

Новобеоградска културна мрежа - 2.640 хиљада динара: (1) 2640 за остале стручне услуге на основу документације која не садржи финансијску спецификацију стварних трошкова одржане манифестације (4.1.4.9.).

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.494 хиљаде динара хиљада динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава код следећих корисника:

Скупштина, Председник и Веће Градске општине – 925 хиљада динара: (1) 644 хиљаде динара за превоз на посао и са посла (маркице) изабраним и постављеним лицима без акта надлежног органа (4.1.4.3.); (2) 131 хиљада динара за дотације спортским организацијама (4.1.4.14.); (4) 150 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама (4.1.4.14.);

Управа Градске општине – 1.383 хиљаде динара: (1) 1.383 хиљаде динара за набавку горива за службена возила у периоду од 01.01. до 10.07.2014. године, пре ступања на снагу интерног акта.

ЈП „Пословни простор“ – 186 хиљада динара за репрезентацију без донетог интерног акта којим се уређује право и ограничавају расходи за репрезентацију.

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 15.435 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;

Управа Градске општине -12.902 хиљаде динара: (1) 5.605 хиљада динара за услуге физичко техничког обезбеђења; (2) 663 хиљаде динара за телекомуникационе услуге; (3) 2.320 хиљада динара за услуге мобилног телефона (4.1.4.8.); (4) 636 хиљада динара за услуге израде софтвера (4.1.4.9.); (5) 3.678 хиљада динара за електричну енергију на основу два уговора закључена спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности чија укупна процењена вредност прелази лимит одређен за јавну набавку мале вредности (4.1.4.8.).

Скупштина, Председник и Веће Градске општине – 2.533 хиљаде динара: (1) 923 хиљаде динара за издавачке и штампарске услуге путем наруџбенице (4.1.4.9.); (2) 946 хиљада динара за набавку добара –рекламног и пропагандног материјала (4.1.4.9.) 664 хиљаде динара за набавку добара (алат за обављање доходовних активности за избегла и расељена лица) (4.1.4.9.);

5. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 31.582 хиљада динара (табела бр. 2 из тачке 4.3.3) од чега се на Председника, Веће и Скупштину Градске општине односи 2.950 хиљада динара; на Управу Градске општине 14.400 хиљада динара, а на ЈП „Пословни простор“ 14.232 хиљаде динара. Од утврђеног износа, на плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године се односи 61,1% односно 19.324 хиљаде динара. ЈП „Пословни простор“ је исказао обавезе које се у највећем делу односе на неизмирене обавезе које се не односе на 2014. годину већ на ранији период (од 8.854 хиљаде динара неизмирених обавеза за текуће поправке и одржавање на обавезе из периода 2002. – 2013. година се односи 8.802 хиљаде динара).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

6. Градска општина Нови Београд није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3);
7. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1);
- у општем делу Одлуке о буџету није правилно исказан рачун прихода и расхода, нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупан фискални суфицит, односно фискални дефицит и рачун финансирања, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
 - у општем делу Одлуке о буџету није приказан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, што је супротно члану 28. и 31. Закона о буџетском систему;
 - у општем делу Одлуке о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетском систему;
 - у посебном делу Одлуке о буџету за 2014. годину нису исказани финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску власт; већ је у оквиру истог раздела планирала расходе за Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине док је расходе за Јавно правобранилаштво планирала у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
 - локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

8. код Прихода (4.1.2.) утврђени су недостаци код следећих корисника:

Градска општина: (1) није утврдила предлог плана постављања покретних привремених објеката у року који је Град Београд утврдио; (2) није јасно и недвосмислено уредила надлежности и поступак утврђивања закупнине пословног простора; (3) пласирала средства са консолидованог рачуна трезора у износу од 80.000 хиљада динара који укључује и наменска средства са подрачуна Стамбеног фонда у износу од 28.836 хиљада динара;

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

9. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности код следећих корисника (4.3.1):

- Градска општина Нови Београд: (1) пре почетка пописа, у оквиру припремних радњи, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом у износу од 15.100.994 хиљаде динара; (2) евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини објекта, а као јединица мере узет је комад; (3) у пописним листама нефинансијске имовине није исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог нити је извршено вредносно обрачунавање стања пописане имовине; (4) извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; (5) применом погрешне стопе амортизације којом је извршен обрачун амортизације у 2005., 2006. и 2007. години, исправка вредности управне зграде је исказана више 22.415 хиљада динара; (6) амортизација рачунарске опреме је извршена применом стопе амортизације од 30% уместо прописане стопе од 20%, а амортизација комуникационе опреме је извршена применом стопе од 20% или 30% уместо 10%; (7) попис потраживања и обавеза је извршен на основу стања у пословним књигама које није усаглашено са дужницима и повериоцима;

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

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да се:

1. запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; да се приликом обрачуна плата применом бруто основице, приликом прерачуна на нето основицу врши умањење за корективни фактор и да се накнада трошкова за долазак на посао врши само за дане када су запослени стварно радили;
2. расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. донесу: (1) недостајућа интерна акта на основу којих се врши пренос средстава за услуге културе и осталим удружењима грађана; (2) ЈП „Пословни простор“ да донесе акт којим се утврђује право и ограничава висина расхода за репрезентацију;
4. уговори 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 и
5. преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације.

За другу тачку неправилности одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да:

6. 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, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, одговарајућу поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених;
 - (2) имплементацију система финансијског управљања и контроле како би ризике свели на ниво који не може угрозити остварење постављених циљева;
 - (3) да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као 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) да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.
7. да предлози финансијских планова које достављају корисници за потребе припреме буџета, обухватају детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања; да у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да у Посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; да измене и

допуне Одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета и да утврде висину расхода и издатака до које се могу вршити плаћања за директне и индиректне кориснике за тромесечни или краћи период (квоте);

8. да изврше усаглашавање броја и површине пословног простора у свим евиденцијама; да давање пословног простора у закуп врше у складу са законским прописима; да уговоре о закупу закључују у складу са законским прописима; да троше приходе од закупа у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе; да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
9. да попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У току ревизије је извршено усаглашавање евиденције станова са евиденцијом ЈП Градско стамбено Београд.

У току ревизије је достављена документација и изјашњења одговорних лица Градске општине Нови Београд на основу које смо утврдили да је обрачун плате за јули месец 2015. године извршен уз умањење бруто основице за корективни фактор.

У току ревизије су донета следећа акта:

- Скупштина Градске општине је донела Одлуку о усклађивању одлуке о оснивању Установе културе „Новобеоградска културна мрежа“, објављене у „Сл. листу града Београда“ бр. 38/15 од 30.06.2015. године;
- Председник ГО Нови Београд је донео Упутство о употреби факсимила председника Градске општине Нови Београд број: Х-020-1/2015-105 од 13.07.2015. године.
- Председник ГО Нови Београд је донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Градске општине Нови Београд број: Х -020-1/2015-122 од 05.08.2015. године;
- Председник ГО Нови Београд је донео Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Нови Београд и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета број: Х -020-1/2015-121 од 05.08.2015. године;
- Председник ГО Нови Београд је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавна набавке број : Х-020-130 од 14.08.2015. године;
- Председник ГО Нови Београд је донео Решење о распоређивању шефа Одсека за техничке послове број: Х-020/2015-20 од 03.03.2015. године;
- Начелница Управе Градске општине Нови Београд је донела Решење о распоређивању начелника Одељења за имовинско-правне и стамбене послове број 1466 од 21.07.2015. године и Решење о распоређивању шефа Одсека за послове јавних набавки број: 1677 од 30.04.2015. године;
- Начелник Одељења за буџет и финансије је буџетским корисницима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд и Новобеоградска културна мрежа Нови Београд упутио обавештења са планом квота за други и трећи квартал 2015. године;
- Директор ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је у току ревизије, донео: (1) Решење бр. 4783 од 17.08.2015. године о обустави од плата по основу прекорачења у односу на дозвољени лимит за коришћење службених мобилних телефона за 2014. годину као и за период од јануара до јуна 2015. године; (2) Допуну Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП „Пословни простор“ број

5168 од 09.09.2015. године; (3) Предлог Правилника о начину коришћењу средстава за репрезентацију број 5152 од 08.09.2015. године који је упућен Надзорном одбору на разматрање и усвајање; (4) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Јавног Предузећа „Пословни Простор” Нови Београд број 3226 од 29.05.2015. године.

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, Градска општина Нови Београд дужна 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
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НОВИ БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-390/2015-04
Београд, 09. октпбар 2015. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Преглед извршених контрола	6
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	21
4.1. Извештај о извршењу буџета	21
4.1.1. Припрема и доношење буџета	21
4.1.2. Приходи	24
4.1.3. Примања	33
4.1.4. Текући расходи	33
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000	33
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000	39
4.1.4.3. Накнаде у натури – група конта 413000	41
4.1.4.4. Социјална давања – група конта 414000	42
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000	44
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи- група конта 416000	44
4.1.4.7. Посланички додатак– група конта 417000	47
4.1.4.8. Стални трошкови – група конта 421000	48
4.1.4.9. Услуге по уговору – група конта 423000	55
4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000	63
4.1.4.11. Материјал – група конта 426000	66
4.1.4.12. Трансфери осталим нивоима власти– група конта 463000	70
4.1.4.13. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000	71
4.1.4.14. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000	73
4.1.4.15. Порези, обавезне таксе и пенали по решењу судова – група конта 482000	74
4.1.4.16. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000	76
4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину	76
4.1.5.1. Машине и опрема – група конта 512000	76
4.1.6. Набавке	77
4.2. Биланс прихода и расхода	85
4.2.1. Приходи и примања	87
4.2.2. Расходи и издаци	87
4.2.3. Резултат пословања	87
4.3. Биланс стања	89
4.3.1. Попис имовине и обавеза	89
4.3.2. Актива	95
4.3.3. Пасива	103
4.4. Остали делови финансијских извештаја	107
4.5. Потенцијалне обавезе	110

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Нови Београд је део територије града Београда у којој се врше послови локалне самоуправе утврђени Уставом Републике Србије¹⁰ и Законом о локалној самоуправи¹¹, Статутом града Београда¹² и Статутом градске општине Нови Београд¹³.

Према попису Републичког завода за статистику 2011. године, број становника на територији Градске општине Нови Београд износио је 214.506 хиљада што је мање за 3.267 у односу на попис 2002. године. Нови Београд је, по броју становника, највећа градска општина града Београда.

Нови Београд се простире на територији од 4.074 ха, на ушћу Саве, највеће реке Балканског полуострва, у Дунав, највећу европску реку. Налази се на левој обали Саве, северозападно од „старог“ Београда са којим је спојен са укупно шест мостова (Бранков мост, Газела, Стари савски мост, Стари и Нови железнички мост и најновији, од 2011. године, преко Аде Циганлије). Европски пут Е-75 пролази кроз средиште Новог Београда. Од свих београдских градских општина, Нови Београд има највише зелених површина, укупно 3,47 км² или 8,5% своје површине.

Нови Београд је до деведесетих година прошлог века, био значајан индустријски центар у коме су пословала велика друштвена предузећа („Индустрија мотора и трактора“, „Фабрика одливака и модела“, Бродоградилеж „Београд“, „Минел“ и др.). Током периода транзиције, структура привреде је промењена тако да данас доминирају финансијски сектор, услужни сектор, комерцијално заступнички, трговачки, спортско рекреативни и грађевински сектор. Захваљујући свом повољном географском положају и урбанистичкој локацији, значајном проценту образованог становништва и потрошачком потенцијалу, Нови Београд има изузетне развојне капацитете што доказује и пословање преко 5.000 предузећа и 7.580 занатских и трговачких радњи. Просечна зарада, без пореза и доприноса у 2014. години, према подацима Републичког завода за статистику, износила је 62.303 динара, што је за 40% више у односу на просечну зараду без пореза и доприноса у Републици Србији.

„Живети у Новом Београду значи бити привилегован у односу на живот просечних грађана Србије. По квалитету становања, комуналних услуга, уређења простора, спортско рекреативних садржаја, стандарда здравствених услуга, школовања и образовања, Нови Београд предњачи у односу на просек Србије.“¹⁴

Нови Београд има Предшколску установу са 35 вртића, 20 основних школа, шест средњих школа, две више школе и три факултета. Скупштина Градске општине је основала: Јавно предузеће „Пословни простор“ Нови Београд, Јавно предузеће „Спортски центар“ Нови Београд, установу културе „Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд, „Центар за развој и локалну економију“ доо Нови Београд и Хуманитарну фондацију општине Нови Београд. Месна самоуправа се у 2014. години вршила у 18 месних заједница.

Органи Градске општине Нови Београд су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа Градске општине.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007

¹² „Службени лист града Београда“, број 39/2008, 6/2010 и 23/2013

¹³ „Службени лист града Београда“, број 3/2011 – пречишћен текст и 33/2013

¹⁴ Стратешки план локалног економског развоја општине Нови Београд за период 2008 – 2013, стр. 43.

Скупштина има 67 одборника и у 2014. години одржала је шест седница. Председник Скупштине има заменика. Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика. Веће Градске општине чине председник Градске општине, заменик председника Градске општине и девет чланова. Веће Градске општине је у 2014. години одржало 21 седницу. Управа Градске општине је образована као јединствени орган чијим радом руководи начелник који има заменика. Управа Градске општине има унутрашње организационе јединице и то: шест одељења (за грађевинске и комуналне послове и инвестиционо пројектовање; за буџет и финансије; за друштвене делатности; за општу управу, за инспекцијске послове и за имовинско-правне и стамбене послове), три службе (Служба за скупштинске и нормативне послове, Служба месних заједница и Служба за заједничке послове) као и Кабинет председника.

У оквиру Управе Градске општине постављена су три помоћника председника Градске општине и то: за област финансија и финансијских питања и за област комуникација са грађанима.

2. Преглед извршених контрола

На основу информација одговорних лица, у Градској општини Нови Београд су током 2014. године извршене екстерне и интерне контроле које су документоване следећим актима:

1. Извештај независног ревизора о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2013. годину, коју је привредно друштво „IEF“ доо Београд (јули 2014. године);
2. Извештај интерног ревизора Градске општине Нови Београд о извршеној ревизији система јавних набавки мале вредности добара за 2013. годину, број: X-020-1/2014-21-4 од 21.11.2014. године;
3. Извештај Службе за интерну ревизију града Београда о извршеној контроли пописа имовине/пословног простора са стањем на дан 31.12.2014. године у ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, број: XXXII-01-47-28/2014-П од 02. 04. 2014. године;
4. Градска управа града Београда, Секретаријат за управу, Сектор за управну инспекцију је извршио више редовних и ванредних инспекцијских надзора и сачинио 16 записника.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Законом о буџетском систему¹⁵ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерних контрола који обухвата: А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; Б) интерну ревизију и В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А. Финансијско управљање и контрола

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 у потпуности остварити. Руководство Градске општине Нови Београд одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/2013

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

- *Контролно окружење*

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, филозофију и стил рада руководства, начин на који руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговарајуће линије извештавања и организује и унапређује расположиве људске ресурсе.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленима као и става руководства и запослених према интерним контролама извршили смо испитивањем докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

- *Интегритет и компетентност руководства и запослених*

Скупштина градске општине Нови Београд је усвојила Етички кодекс понашања функционера¹⁷, који у члану 27. садржи одредбу да ће се функционер упознати са овим кодексом и да ће дати писану изјаву да ће се руководити његовим одредбама. Наведени етички кодекс није објављен у Службеном листу нити се налази на званичном сајту Градске општине. Градска општина Нови Београд није донела етички кодекс који се односи на понашање запослених, али је начелница Управе Градске општине Нови Београд донела Правилник о понашању и облачењу запослених лица у Управи градске општине Нови Београд¹⁸ који уређује стандарде у понашању и облачењу запослених.

Градска општина Нови Београд је донела следећа стратешка планска документа:

- Стратегију заштите животне средине општине Нови Београд за период **2010-2015.** године., број X-020136 од 28.04.2010. године;
- Стратегију за унапређење инклузивног образовања ромске и друге маргинализоване деце у општини Нови Београд и Акциони план за унапређење инклузивног образовања ромске и друге маргинализоване деце у општини Нови Београд за период 2010-2014. године, број X-020-210 од 03.07.2009. године;
- Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у Градској општини Нови Београд, за период 2014-2017. године, број: X-020-496 од 23.12.2013. године.

Градска општина Нови Београд је донела стратешка акта чији је период важења истекао и то: Стратешки план локалног економског развоја општине Нови Београд за период 2008-

¹⁷ Доносилац Скупштина градске општине, број X-020-94 од 16.06.2005. године

¹⁸ Доносилац Начелник Управе градске општине Нови Београд, број X-020-2/НУ/2014-387 од 13.06.2014.године

2013. година и Локални акциони план за младе Градске општине Нови Београд за период 2010-2012.

Највиши „кровни“ стратешки акт о локалном економском развоју истекао је у новембру 2013. године. У поступку ревизије се нисмо уверили да су предузете активности на изради нових стратешких аката нити је разматрана реализација постављених циљева кроз евалуацију јавне политике на спровођењу мера утврђених донетим актима. Стратешко планирање, које обухвата дефинисање развојне политике и инвестиционих програма, је предуслов за коришћење фондова Европске уније.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да, након периода важења стратешких планова, доносе нова стратешка и друга акта и активно прате спровођење акционих планова и на тај начин креирају контролно окружење које доприноси остваривању постављених циљева.

Градска општина Нови Београд је уредила обављање својих надлежности доношењем следећих аката: Статута Градске општине, Пословника Скупштине Градске општине Нови Београд¹⁹ и Пословника о раду Већа Градске општине Нови Београд²⁰.

Увидом у Статут утврдили смо да члан 35. Статута Градске општине Нови Београд уређује да заменик председника Скупштине градске општине може бити на сталном раду што није у складу са Законом о локалној самоуправи који не прописује могућност да заменик председника скупштине буде на сталном раду већ само прописује постојање овог функционера. Статут Градске општине Нови Београд је усаглашен са Статутом града Београда, који у члану 81. став 6., прописује да Заменик председника Скупштине градске општине може бити на сталном раду у градској општини.

Органи Градске општине су, у складу са својим надлежностима, донели више одлука, правилника и других аката и то:

Одлуке: Одлуку о буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину; Одлуку о општинском Већу Градске општине Нови Београд; Одлуку о организацији Управе Градске општине Нови Београд; Одлуку о Општинском правобранилаштву Градске општине Нови Београд; Одлуку о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини Градске општине Нови Београд и платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица; Одлуку о некатегорисаним путевима на подручју Градске општине Нови Београд; Одлука о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Градске општине Нови Београд опредељених за спорт;

Правилнике: Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд; Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Управе Градске општине Нови Београд; Правилник о радним односима запослених и руководиоца унутрашњих организационих јединица у Управи Градске општине Нови Београд; Правилник о набавкама; Правилник о стручном усавршавању запослених у Управи Градске општине Нови Београд; Правилник о понашању и облачењу запослених лица у Управи Градске општине Нови Београд; Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених лица у Управи Градске општине Нови Београд; Правилник о управљању документацијом; Правилник о начину припреме и достављању материјала; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Градске општине Нови Београд; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију Градске општине

¹⁹ „Службени лист града Београда“, број 44/2009

²⁰ Доносилац Веће градске општине Нови Београд, број: X -06-14 од 23.07.2008. године

Нови Београд; Правилник о коришћењу службених возила Градске општине Нови Београд; Ценовник коришћења репрезентације; Правилник о начину и поступку давања у закуп, начину одређивања закупнине и адаптације за пословни простор на коме је носилац права коришћења општина Нови Београд; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственом политикама;

Упутства и друга акта: План интегритета; Упутство о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора; Упутство о раду трезора;

СЕРТИФИКАТИ: Сертификат Рег.бр.12 100 49293 ТМС од 12.01.2015. године којим је ресертификована примена стандарда SRPS ISO 9001:2008 у Управи Градске општине Нови Београд за период 05.01.2015. године до 04.01.2018. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је мањи део аката, које доносе органи Градске општине, објављен у „Службеном листу града Београда“, што је супротно члану 98. Статута Градске општине Нови Београд који прописује да „одлуке, други прописи и општи акти органа Градске општине, објављују се у „Службеном листу града Београда“.

Градска општина Нови Београд није објавила значајан број општих аката које доносе органи Градске општине у „Службеном листу града Београда“, што је супротно члану 196. Устава Републике Србије²¹, који прописује да се општи акти локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима као и члану 98. Статута Градске општине Нови Београд.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да приликом доношења општих аката воде рачуна о благовременом објављивању у службеном листу, како би се стекли услови за њихово ступање на снагу.

- *Организациона структура*

Члан 15. Статута Градске општине Нови Београд утврђује да су органи градске општине: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа Градске општине. Увидом у Одлуку о буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину утврдили смо да су Скупштина градске општине и Председник градске општине организационо класификовани као директни корисници буџетских средстава, а нису садржани у Списку корисника јавних средстава. Истовремено је, у оквиру раздела 1, обухваћен финансијски план збирно за Скупштину градске општине, Веће градске општине и Председника градске општине, чиме нису раздвојене, законом прописане надлежности, у оквиру извршне и законодавне власти.

Органи Градске општине су директни корисници буџетских средстава који су надлежни за индиректне кориснике буџетских средстава и то за:

- ЈП „Пословни простор“ Нови Београд,
- Установу културе „Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд,
- „Центар за развој и локалну економију“ доо Нови Београд и
- 18 месних заједница.

Установа културе „Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд је основана Одлуком о оснивању²² чији је правни основ члан 10. Закона о делтностима од општег интереса у области културе²³. Доношењем новог Закона о култури²⁴, који је ступио на

²¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

²² „Службени лист града Београда“, број 31/2007 и 14/2009

²³ „Службени гласник РС“, 42/1992

²⁴ „Службени гласник РС“, број 72/2009

снагу 11.09.2009. године утврђена је обавеза установа које су основаане до дана почетка примене овог закона, да ускладе своју организацију, рад и опште акте са одредбама овога закона, у року од годину дана од дана почетка примене овог закона (члан 81.).

Центар за развој и локалну економију доо Нови Београд је основано 2004. године решењем о оснивању за „обављање консултантских активности у вези са пословањем“, налази се у Списку корисника јавних средстава и у Одлуци о буџету Градске општине Нови Београда за 2014. годину као индиректни корисник буџетских средстава. Члан 2. Закона о буџетском систему дефинише индиректне кориснике буџетских средстава на основу чега се може утврдити да „Центар за развој и локалну економију“ доо Нови Београд не може имати статус индиректног корисника буџетских средстава.

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

- У Одлуци о буџету Градске општине Нови Београд, органи градске општине који су, у буџетском смислу, директни корисници буџетских средстава, нису планирани у складу са Законом о буџетском систему;
- „Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд није ускладила свој оснивачки акт са Законом о култури;
- „Центар за развој и локалну економију“ доо Нови Београд се налази у Списку корисника јавних средстава и у Одлуци о буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину као индиректни корисник буџетских средстава, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, није општим актом уредило начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на: коришћење средстава репрезентације; (што је шире објашњено у тачки 4.1.4.8.);
- Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд садржи одредбе које нису усклађене са вишим правним актима, пре свега са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника;
- Обрачун плата, додатака на плате, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима Градске општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачкама (од 4.1.4.1 до 4.1.4.6).
- У Управи Градске општине Нови Београд нису распоређена запослена лица на руководећим радним местима и то: начелник Одељења за имовинско-правне и стамбене послове, шеф Одсека за имовинско-правне послове, шеф Одсека за техничке послове и шеф Одсека за послове јавних набавки.

Потребно је успоставити и креирати 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, правилност коришћења организационе класификације 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.

Градска општина Нови Београд је донела Одлуку о усклађивању одлуке о оснивању Установе културе „Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд („Службени лист Града Београда“, број 38/2015 од 30.06.2015. године).

Градска општина Нови Београд је у току ревизије донела решења о распоређивању начелник Одељења за имовинско-правне и стамбене послове, шеф Одсека за техничке послове и шеф Одсека за послове јавних набавки.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

У поступку ревизије смо утврдили да је Веће Градске општине Нови Београд донело Стратегију управљања ризицима Градске општине Нови Београд, бр. X– 020-455 од 26.12.2014. године, као полазни документ који утврђује циљеве и кораке у процесу управљања ризицима. Кључну улогу, овлашћење и одговорност („тон с врха“) у том процесу има председник Градске општине Нови Београд који „одређује стратешки смер и стварање услова за несметано спровођење свих активности везаних за управљање ризицима“²⁵.

Скупштина Градске општине Нови Београд је, дана 24.02.2015. године, донела Стратегију за увођење финансијског управљања и контроле у Градској општини Нови Београд²⁶ и Акциони план активности за увођење и развој финансијског управљања и контроле који чини саставни део ове стратегије.

Након доношења наведених аката стекли су се услови да се сви носиоци активности на имплементацији донетих стратегија упознају са постављеним циљевима и одговорно изврше планиране активности.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да спроведу одговарајуће мере како би у потпуности спровели имплементацију система финансијског управљања и контроле како би ризике свели на ниво који не може угрозити остварење постављених циљева.

3) Контролне активности

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији²⁷ дефинише контролне активности као: „писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.

²⁵ „Стратегија управљања ризицима Градске општине Нови Београд“, тачка VI Улоге, овлашћења и одговорности у процесу управљања ризицима

²⁶ „Службени лист града Београда“, број 10/2015

²⁷ „Службени гласник РС“, број 61/2009 и 23/2013

„Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима организације.“

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Градска општина Нови Београд је успоставила рачуноводствени систем на основу Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама²⁸ од 01.06.2011. године и Упутства о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора²⁹ од 25.09.2012. године, који нису објављени у Службеном листу града Београда. Наведена акта су примењивана у 2014. години. У поступку ревизије смо утврдили да је председник Градске општине Нови Београд, дана 10.12.2014. године, донео нови Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама као и Упутство о раду трезора.

Увидом у *Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама*, који је примењиван у 2014. години, утврдили смо да прописује ток рачуноводствених исправа (члан 22.) и обавезу корисника буџетских средстава да сачињавају и достављају тромесечне извештаје о извршењу буџета на обрасцу 5 (члан 43.). У поступку ревизије смо утврдили да ток рачуноводствених исправа у пракси није у складу са прописаним јер је условљен сложенom организацијом рада због паралелног књижењима у два књиговодствена софтвера, као и да корисници буџетских средстава не сачињавају нити достављају тромесечне извештаје о извршењу буџета.

Увидом у *Упутство о раду трезора* утврдили смо да прописује: да је обавеза Одељења за буџет и финансије да утврђује тромесечне квоте (члан 13.); да плаћање на терет рачуна извршења буџета одобрава Председник градске општине Нови Београд (члан 21.); да су индиректни корисници буџетских средстава дужни да усагласе податке из својих књига са подацима у главној књизи трезора и да квартално достављају Извештај о извршењу буџета – образац 5 (члан 28.).

Увидом у *Упутство о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора* утврдили смо да прописује да директни и индиректни корисници буџетских средстава по завршетку буџетске године подносе Управи за трезор налог за пренос неутрошених средстава на рачун извршења буџета (члан

²⁸ Доносилац: Председник градске општине 01.06.2011. и 30.12.2014. године

²⁹ Доносилац: Председник градске општине 25.09.2012. године

7). Наведено Упутство не прописује начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава. У поступку ревизије смо утврдили да индиректни корисници буџетских средстава нису вршили пренос неутрошених буџетских средстава у износу од 555 хиљада динара. Директни корисници буџетских средстава на нивоу локалних власти немају своје подрачуне те се на њих не може односити обавеза повраћаја неутрошених средстава до краја године. Истовремено у Упутству није прописана могућност пласирања расположивих средстава КРТ на рачуне у пословним банкама у износу који не угрожава ликвидност КРТ. У поступку ревизије смо утврдили да је Градска општина Нови Београд закључивала уговоре са пословним банкама о преконоћном депоновању средстава КРТ (шире објашњено у тачки 4.1.2. – Приходи од камата).

Сагледавањем пописа у Управи Градске општине Нови Београд, као најважније контролне активности, утврдили смо да пописне листе на основу којих је извршен редован годишњи попис не садрже организоване податке о основним средствима по локацијама. Утврђивање разлика између стварног стања у односу на књиговодствено стање било је отежано и то због непоуздане евиденције и недовољног познавања перформанси софтвера за вођење пословних књига.

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

- део имовине, који је дат Градској општини Нови Београд на коришћење, није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан (што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине);
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине, који је дат Градској општини Нови Београд на коришћење, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе (што је шире наведено у тачки 4.3.2 Актива);
- попис станова који је дат на коришћење Градској општини Нови Београд није извршен стварним увидом већ је преузето стање из евиденције Одељења за имовинско правне и стамбене послове, које на дан 31.12.2014. године, није усаглашено са подацима о становима који се воде код ЈП „Градско стамбено“ Београд;
- није утврђивана висина расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте) до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу вршити плаћања, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему (у оквиру процедура софтвера САП линеарно утврђује оквир извршења према проценту планираних прихода што суштински нису квоте);
- одобравање плаћања на терет рачуна извршења буџета се врши отиском факсимила Председника Градске општине од стране шефа кабинета, што представља ризик да Председник Градске општине, као наредбодавац за извршење буџета, суштински није упознат са захтевом за пренос средстава;
- Председник Градске општине Нови Београд је овластио шефа кабинета за чување и коришћење факсимила, али није утврдио околности, услове и прецизну намену коришћења, што представља прожимајући ризик за неовлашћено одобравање плаћања;
- Градска општина Нови Београд није донела општи акт који уређује повраћај неутрошених буџетских средстава који обухвата и образац СВС – Спецификација враћених средстава нити су индиректни корисници буџетских средстава вратили неутрошена средства, која на дан 31.12.2014. године, износе 555 хиљада динара, што је супротно члану 59. став 4. и 5. Закона о буџетском систему;

- Градска општина Нови Београд није општим актом уредила могућност пласирања средстава КРТ код пословних банака;
- индиректни корисници буџетских средстава не достављају квартални Извештај о извршењу буџета – образац 5, што је супротно члану 8. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ООСО и буџетских фондова;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (за улазне рачуне за које није спроведен поступак јавне набавке и закључен уговор, одговорна лица не евидентирају извршен поступак формалне и суштинске контроле у виду потписа на примљеном документу/рачуну);
- потраживања ЈП „Пословни простор“ по основу закупа пословног простора, киоска и тезги, која су, на дан 31.12.2014. године, старија од три године износе 43.501 хиљаду динара што је 41,2% укупних потраживања за закуп.

У току ревизије председник Градске општине Нови Београд је донео Упутство о употреби факсимила председника Градске општине Нови Београд број: X-020-1/2015-105 од 13.07.2015. године.

У току ревизије је извршено усаглашавање евиденције станова са евиденцијом ЈП Градско стамбено Београд.

У току ревизије Председник Градске општине Нови Београд је донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Градске општине Нови Београд број: X-020-1/2015-122 од 05.08.2015. године.

Утврђено је да руководство није успоставило политике и процедуре у писаном облику које би омогућиле пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као 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

Градска општина Нови Београд је омогућила својим грађанима да путем web-sajta <http://novibeograd.rs/> добију потребне информације о активностима органа Градске општине на обављању надлежности утврђене законским прописима и Статутом. Градска општина Нови Београд редовно израђује и објављује Информатор о раду Градске општине Нови Београд.

Управа Градске општине Нови Београд води пословне књиге за директне кориснике буџетских средстава, за установу „Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд, за „Центар за развој и локалну економију“ и за 18 месних заједница по насељеним местима. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, индиректни корисник буџетских средстава, самостално води пословне књиге и састављање финансијских извештаја. На основу изјашњења одговорних лица, усаглашавање пословних књига са јавним предузећем се претежно врши усмено као и свакодневним увидом у извод са рачуна јавног предузећа. Не

врши се месечно усклађивање пословних књига на обрасцима за извршење буџета, а извештај о извршењу буџета се израђује по истеку шестомесечног и деветомесечног периода.

Помоћна књига купаца коју води Одељење за буџет и финансије се не води електронски већ ручно. Издате фактуре заводе се у књигу која садржи број фактуре, датум издавања, назив, износ за плаћање, датум доставе фактуре и датум и број извода када је фактура плаћена. Увидом у презентоване фактуре констатовали смо да не садрже све битне елементе прописане Законом о ПДВ.

За израду финансијских извештаја, градска општина Нови Београд користи податке из главне књиге трезора, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава.

У поступку ревизије смо утврдили ток документације која се односи на органе Градске општине Нови Београд – директне кориснике буџетских средстава (даље: ДБК) као и на индиректне кориснике буџетских средстава (даље: ИБК). Ток рачуноводствене документације је сложен јер се исти документ евидентира паралелно у два апликативна књиговодствена софтвера.

У току ревизије нам је достављен Извештај о извршењу буџета на прописаном обрасцу 5, који је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд доставио за први и други квартал 2015. године.

У поступку ревизије сагледали смо поступак консолидације и утврдили следеће:

- Градска општина Нови Београд није саставила консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна на прописани начин јер је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд укључен са подацима из извршења буџета (са конта административних трансфера 494000) који су увећани за расходе и издатке који су извршени из додатних извора ЈП „Пословни простор“ са конта 771000;
- Увидом у финансијске извештаје ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, који су достављени Управи за трезор, дана 28.02.2015. године, утврдили смо да је Одељење за буџет и финансије консолидацијом обухватило приходе и расходе ЈП „Пословни простор“ мање за 3.565 хиљада динара. Пословне промене и трансакције које су довеле до потребе кориговања и прихода и расхода приликом консолидације за исти износ је плаћање комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама на коме су постављени привремени објекти – киосци и рефундације дела плаћене таксе од стране купаца киоска. На основу Плана о постављању привремених објеката на јавним површинама у Београду-подручје општине Нови београд, који доноси Скупштина града Београда, Управа јавних прихода града Београда, Одељење Нови Београд је донело Решења о обавези по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, на којима је корисник ЈП „Пословни простор“ Нови Београд. ЈП „Пословни простор“ је поднео захтев за трансфер средстава за плаћање комуналне таксе и пренета средстава евидентирао на конту 791111 – Приходи из буџета. ЈП „Пословни простор“ је извршио плаћања комуналне таксе по решењу у целости, а за део који се односи на активне закупце испоставио је фактуре ради рефундације тих расхода. Закупци су измирили своју обавезу према испостављеним фактурама уплатом на уплатни рачун јавних прихода који се укључује у буџет и евидентира на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина. Укупно плаћена такса са рачуна ЈП „Пословни простор“ за све привремене објекте према Плану постављања износи 8.312 хиљада динара, од чега су

закупци рефундирали у буџет 3.565 хиљада динара. Како би се избегло дуплирање прихода и расхода, у поступку консолидације су изузети приходи који су уплаћени у буџет у износу од 3.565 хиљада динара и расходи који су извршени са рачуна ЈП „Пословни простор“ у износу од 3.565 хиљада динара.

Осим наведеног одступања утврдили смо да се извршење по појединачним позицијама у оквиру консолидованих финансијских извештаја разликује од исказаног извршења у финансијским извештајима завршног рачуна ЈП „Пословни простор“ Нови Београд. Разлог за утврђена неслагања су последица следећих поступања:

- Градска општина Нови Београд је, на основу Захтева за корекцију финансијског плана за 2014. годину ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, дана 29.12.2014. године, донела Решење о преусмеравању апропријације у буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину број: Х-020-1/2014-160. Корекције су извршене у износу од 2.423 хиљаде динара ради измиривања доспелих обавеза за порез на имовину, према достављеној Опомени Управе Јавних прихода Града Београда-Одељење Нови Београд. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је у оквиру економске класификације 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали извршило преусмеравања са економске класификације 482200-Обавезне таксе на економску класификацију 482100-Остали порези у износу од 1.210 хиљада динара за порез на имовину. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је, дана 30.12.2014. године, извршило плаћање пореза на имовину у укупном износу од 5.595 хиљада динара, а да није извршило корекцију свог финансијског плана у складу са донетим Решењем о преусмеравању апропријација. Плаћање пореза на имовину у износу од 5.595 хиљада динара је извршено уносом економске класификације 482122 у позив на број задужења у налог за плаћање, како је обухваћено Изводом Управе за трезор број 174. од 30.12.2014. године. ЈП „Пословни простор“ је извршено плаћање евидентирао на следећим контима:

4111	4151	4211	4214	4232	4234	4235	4239	4252	4261	4821	4822	укупно
2.164	100	50	150	50	250	40	350	90	150	1.232	968	5.594

- ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило и у завршном рачуну за 2014. годину исказало расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 41100) више за 2.164 хиљада динара, накнаде трошкова запослених (конто 415000) више за 100 хиљада динара; сталне трошкове (421000) више за 200 хиљада динара; услуге по уговору (423000) више за 780 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) више за 90 хиљада динара; материјал (426000) више за 150 хиљада динара, а порезе, обавезне таксе и казне и пенале (482000) мање за 3.394 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 50. и 61. Закона о буџетском систему;
- Градска општина Нови Београд није, у поступку консолидације, извршила усаглашавање извршења расхода евидентираних код Градске општине са исказаним расходима код ЈП „Пословни простор“ Нови Београд по свим појединачним позицијама финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему који прописује поступак припреме годишњих извештаја директних корисника, који предвиђа и сравњивање података из годишњих извештаја о извршењу буџета индиректних корисника.

Табеларни преглед разлика насталих у поступку консолидације ЈП „Пословни простор“
дат је у следећој табели:

Кonto	Опис	Обухваћено консолидацијом	Биланс прихода и расхода ЈП Пословни простор предат Управи за трезор	Решењем о преузимању	Порез на имовин у који је 30.12. плаћен са других позиција	Биланс прихода и расхода ЈП Пословни простор са правилно евидентираним порезом на имовину	Разлика (4-3)	Разлика (7-3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	22.912	24.791	1.240	2.164	22.627	1.879	-285
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.558	2.594	145		2.594	36	36
412200	Допринос за здравствено осигурање	1.257	1.286			1.286	29	29
412300	Допринос за незапосленост	179	170			170	-9	-9
413100	Накнаде у натури	71	71			71	0	0
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.078	1.082			1.082	4	4
415100	Накнаде трошкова за запослене	720	721		100	621	1	-99
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	449	449			449	0	0
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	152	227		50	177	75	25
421200	Енергетске услуге	6.742	6.997			6.997	255	255
421300	Комуналне услуге	10.493	10.884	576		10.884	391	391
421400	Услуге комуникација	922	1.090		150	940	168	18
421500	Трошкови осигурања		41			41	41	41
421600	Закуп имовине и опреме	558	561			561	3	3
423100	Административне услуге	1.132	1.132			1.132	0	0
423200	Компјутерске услуге	328	338		50	288	10	-40
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	135	181			181	46	46
423400	Услуге информисања	311	476		250	226	165	-85
423500	Стручне услуге	2.008	1.990	166	40	1.950	-18	-58
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		11			11	11	11
423700	Репрезентација	54	186			186	132	132
423900	Остале опште услуге	1.632	1.868		350	1.518	236	-114
424900	Остале специјализоване услуге	142	142			142	0	0
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.194	8.393	296		8.393	199	199
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	276	393		90	303	117	27
426100	Административни материјал	388	381		150	231	-7	-157
426200	Материјали за пољопривреду					0	0	0
426300	Материјали за образовање и	262	268			268	6	6

	усавршавање запослених							
426400	Материјали за саобраћај	330	330			330	0	0
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	311	311			311	0	0
426900	Материјали за посебне намене	20	20			20	0	0
465100	Остале текуће дотације и трансфери		215			215	215	215
482100	Остали порези	33.171	29.992			33.386	-3.179	215
482200	Обавезне таксе	1.242	2.001			2.001	759	759
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.462	5.462			5.462	2.000	2.000
	Укупно	101.489	105.054	2.423	3.394	105.054	3.565	3.565

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

- Информациони систем

Градска општина Нови Београд користи паралелно два апликативна софтвера за вођење пословних књига и то: САП и Вам-софт (под оперативним системом Linux). САП омогућава унос апропријација из финансијског плана и праћење расположивости апропријација након уговорања односно извршења расхода и издатака али не омогућава обрачун плата, уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима као ни израду закључног листа. Извршена плаћања применом САП – а се накнадно евидентирају у софтвер Вам – софт који не пружа могућност праћења извршења апропријација, али омогућава обрачун плата, уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима који се накнадно уносе у САП, као и израду закључног листа на основу којег се израђују финансијски извештаји. Усаглашавање наведених евиденција је компликовано и постоји могућност настанка грешака које је тешко установити. САП омогућава праћење извршења апропријације и квота на начин да се резервишу средства како у фази планирања, тако и у фази уговарања и у фази реализације уговорених, односно преузетих обавеза. Када корисник буџетских средстава покреће јавну набавку у апликацију се уноси планирани износ јавне набавке и на основу тога се врши резервисање средстава од одобрене апропријације. Након закључења уговора документу се додељује број и уносе се сви елементи из уговора. Програм омогућава праћење реализације по свим битним елементима из уговора. САП ИС је поуздан за преузимање обавеза до висине одобрене апропријације (узимајући у обзир и неизвршене обавезе из претходне године) као и за преузимање обавеза до висине расхода и издатака које су утврђени за тромесечни период (квота). Из САП ИС програма није могуће вршити плаћање преузетих обавеза већ се те радње одвијају у програму Вам –софт. На основу података из апликације САП није могуће израдити обрасце завршног рачуна. Усаглашавање стања из САП ИС и података из ВАМ – софта врши се ручно, на истеку сваког месеца. Као главни разлог за настале разлике наведено је да се свака пословна промена књижи два пута (у оба софтвера), да програм САП захтева да се финансијски план уноси на шестоцифреним контима и да није могуће књижење уколико нема довољно планираних средстава на конту са кога је извршено

плаћање. Проблем је што се на почетку године не могу вршити плаћања пре него што се не унесе финансијски план за сваког корисника буџетских средстава.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ обавило је ревизију контрола ИТ система са циљем оцене поузданости рачунарске базе података књиговодственог софтвера Вам-софт, на основу које је израђен завршни рачун за 2014. годину.

На основу ревизије контрола ИТ система утврђено је следеће:

- Главна књига је у равнотежи.
- На терет и у корист главне књиге евидентирано је 63.529.944.845,94 дин.
- У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 256 дана.
- У Дневнику су налози евидентирани почев од 01.01 – 31.12.2014. године, увидом датуме појединачних ставки евидентирања, редоследа налога и датума утврђено је да није евидентирано хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.
- Хронологија књижења је нарушена у налогу број један који је књижен првог и трећег јануара.
- Уредност је нарушена у евидентирању датума документа на основу којег се врши књижење. Унос није обавезан и при том се уноси произвољно у поље описа документа.
- Ажурност је нарушена у налогу 294 и 772 где је датум књижења ранији у односу на датум документа на основу којег је вршено књижење, ставке евидентирани са 10 и више дана кашњења има 143.
- Утврђено је да су у Дневнику евидентирани 793 налога.
- Сви налози су у равнотежи.
- Утврђено је да у Дневнику недостају налози 332 и 521.
- У току ревидирање пословне године евидентирани су промене на 250 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 226 картица на класама 0, 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 8 чиме је неправилно затворена главна књига и формирање почетног стања за следећу пословну годину.
- Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених 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 повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препоручујемо одговорним лицем Градске општине Нови Београд да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључују и израде резервне копије у складу са прописима.

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 изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Управи Градске општине Нови Београд, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Градске општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Управе, формирано је Одељење за инспекцијске послове које обухвата комуналну и грађевинску инспекцију.

В. Интерна ревизија

Интерна ревизија Градске општине Нови Београд је организована у оквиру Управе Градске општине, где је систематизовано радно место интерног ревизора који је директно одговоран начелнику Управе Градске општине. Члан 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁰ прописује да је интерна ревизија организационо и функционално независна у оквиру корисника јавних средстава. Наведени критеријуми подразумевају да је интерна ревизија организационо независна од делатности коју ревидира, да није део ниједног пословног процеса, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. На основу наведеног интерни ревизор треба да организационо буде позициониран мимо Управе Градске општине чији рад ревидира као и да је непосредно одговоран Председнику Градске општине Нови Београд.

Интерни ревизор је распоређен Решењем начелника Управе Градске општине Нови Београд, дана 01.08.2014. године. Након обављене обуке интерни ревизор је положио испит за овлашћеног интерног ревизора за јавни сектор. Правни оквир за успостављање интерне ревизије је постављен доношењем следећих аката: Етичког кодекса интерне ревизије Градске општине Нови Београд, Повеље интерног ревизора, Стратешког плана рада за период 2015 - 2017. године и Годишњег плана рада за 2015. годину. Интерни ревизор је, Министарству финансија, доставио Годишњи извештај за 2014. годину.

Интерни ревизор Градске општине Нови Београд је систематизован у оквиру Управе Градске општине Нови Београд и непосредно је одговоран начелнику Управе Градске општине Нови Београд, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 3. и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да организационо успостави интерну ревизију у складу са законским и другим прописима који уређују обављање интерне ревизије.

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

³⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему³¹.

Влада Републике Србије је, дана 18. новембра 2013. године, донела Одлуку о распуштању Скупштине града Београда и образовању Привременог органа града Београда³².

Градско веће Градске општине Нови Београд је донело Одлуку о привременом финансирању Градске општине Нови Београд за период јануар – март 2014. године³³ на основу Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама за период јануар – март 2014. године³⁴. Према овој Одлуци Град Београд је утврдио оквир потрошње Градске општине Нови Београд за период јануар – март 2014. године у износу од 121.615 хиљада динара. Одлуком о првој измени Одлуке о привременом финансирању Градске општине Нови Београд за период јануар – март 2014. године³⁵ утврђен је оквир потрошње у износу од 127.889 хиљада динара што је једна четвртина планираних расхода у Одлуци о буџету Градске општине Нови Београд за 2013. годину. Одлуком о другој измени Одлуке о привременом финансирању Градске општине Нови Београд за период јануар – март 2014. године извршена је прерасподела расхода у утврђеном оквиру потрошње.

Привремено финансирање је продужено за три месеца на основу Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду односно градским општинама за период јануар-јун 2014. године³⁶. Наведеном Одлуком утврђен је оквир потрошње за Градску општину Нови Београд у периоду јануар – јун 2014. године у износу од 238.166 хиљада динара. Градско веће је донело Одлуку о привременом финансирању Градске општине Нови Београд за период јануар – јуни 2014. године³⁷ која је мењана три пута из разлога потребе за прерасподелом расхода у оквиру утврђеног оквира потрошње у износу од 253.085 хиљада динара (половина планираних расхода по Одлуци о буџету за 2013. годину увећана за рефундацију прихода из претходне године, приходе од добровољних трансфера физичких и правних лица, трансфере од других нивоа власти као и вишак прихода – суфицит из 2013. године).

Због описаних околности, поступак припреме и доношења буџета Градске општине Нови Београд за 2014. годину није се одвијао у роковима који су утврђени буџетским календаром. Одељење за буџет и финансије је дана 12.06.2014. године сачинило допуну

³¹ „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. 108/2013, 142/2014

³² „Службени гласник РС“ број 100/2013

³³ „Службени лист града Београда“, број 78/2013

³⁴ „Службени лист града Београда“, број 72/2013

³⁵ „Службени лист града Београда“, број 45/2014

³⁶ „Службени лист града Београда“, број 24/2014

³⁷ „Службени лист града Београда“, број 27/2014

Упутства за припрему одлуке о буџету од 31.10.2013. године. Увидом у наведено Упутство утврђено је да није у потпуности сачињен у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему јер не садржи процену прихода и примања и расхода и издатака буџета за буџетску и наредне две фискалне године као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године.

Предлоге финансијских планова су, до 17.06.2014. године, у року утврђеном од стране Одељења за буџет и финансије доставили индиректни корисници буџетских средстава: ЈП „Пословни простор“ Нови Београд као и Центар за развој и локалну економију Нови Београд, Новобеоградска културна мрежа Нови Београд и 18 месних заједница. Увидом у достављене предлоге финансијске планове утврдили смо да не садрже план прихода и примања нити план расхода и издатака за трогодишњи период, исказаних по буџетској класификацији као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања. Директни корисници буџетских средстава нису израђивали своје предлоге финансијских планова који укључују предлоге финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава за које су у буџетском смислу надлежни.

Одељење за буџет и финансије је сачинило Предлог Одлуке о буџету и доставило га на разматрање Општинском већу које је, дана 23.06.2014. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину. Скупштина Градске општине Нови Београд је, на седници одржаној дана 27.06.2014. године, донела Одлуку о буџету Градске општине за 2014. годину³⁸.

Према донетој Одлуци о буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину (даље: Одлука о буџету за 2014. годину) у оквиру рачуна прихода и примања, расхода и издатака исказани су планирани приходи и примања у износу од 587.150 хиљада динара који садрже и вишак прихода – суфицит из 2013 године у износу од 6.768 хиљада динара. Планирани приходи и примања у 2014. години износе 580.382 хиљада динара и у целости се односе се на текуће приходе. У структури текућих прихода најзначајнији су приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 262.377 хиљада динара (45,2%), приходи од продаје добара и услуга у износу од 159.793 хиљада динара (27,5%) и приходи од пореза на имовину у износу од 142.403 хиљада динара (24,5%). У поступку ревизије смо утврдили да је градска општина Нови Београд остварила примања од продаје непокретности у износу од 2.347 хиљада динара, а да исте није планирала Одлуком о буџету за 2014. годину. Увидом у Одлуку о буџету Градске општине Нови Београд за 2013. годину као и у завршни рачун Градске општине за 2013. годину уверили смо се да су примања од продаје непокретности остварена у износу од 2.907 хиљада динара, а да ни тада нису били планирани. Ради се о примањима која се остварују у континуитету и редовно, а на основу закључених уговора о откупу станова.

Укупни расходи и издаци планирани су у износу од 587.150 хиљада динара од чега се на текуће расходе односи 577.850 хиљада динара (99,3%) а 9.300 хиљада динара (0,7%) на издатке за набавку нефинансијске имовине. У структури текућих расхода највеће учешће чине расходи за запослене у износу од 345.600 хиљада динара (59,3%), расходи за коришћење услуга и роба у износу од 175.691 хиљада динара (30,1%), остали расходи у износу од 48.200 хиљада динара (8,3%). У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара и за сталну

³⁸ „Службени лист града Београда“, број 57/2014

буџетску резерву у износу од 100 хиљада динара.

Одлука о првом ребалансу буџета Градске општине Нови Београд за 2014. годину донета је на седници Скупштине Градске општине, одржаној дана 12.11.2014. године³⁹. Приходи и примања су овом одлуком планирани у износу од 580.381 хиљада динара, а расходи и издаци у износу од 586.960 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из ранијих година су умањена за 190 хиљада и износе 6.579 хиљада динара.

У оквиру раздела 1 који обухвата Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине планирани су расходи који нису сагласни са надлежностима наведених органа у оквиру функционалних класификација 620-Развој заједнице, 810-Услуге рекреације и спорта, 820-Услуге културе (расходи за индиректног буџетског корисника Новобеоградска културна мрежа), 830-Услуге емитовања и издаваштва, 912-Основно образовање и 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- упутство за припрему Одлуке о буџету није сачињено на начин и са садржајем који је прописан одредбама члана 40. Закона о буџетском систему;
- предлози финансијских планова не садрже план прихода и примања нити план расхода и издатака за трогодишњи период, према јединственој буџетској класификацији (економска, функционална, организациона и по изворима), као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 37. и 40. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету није правилно исказан рачун прихода и расхода, нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупан фискални суфицит, односно фискални дефицит и рачун финансирања, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету није приказан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, што је супротно члану 28. и 31. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетском систему;
- у посебном делу Одлуке о буџету за 2014. годину нису исказани финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску власт; већ је у оквиру истог раздела планирала расходе за Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине док је расходе за Јавно правобранилаштво планирала у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да упутство за припрему буџета сачињавају у складу са прописима; да одлуке о буџету сачињавају на основу предлога финансијских планова који садрже план прихода и примања, расхода и

³⁹ „Службени лист града Београда“, број 57/2014

издатака и извора финансирања као и детаљно писано образложење; да у посебном делу Одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом; да буџетски корисници приликом достављања предлога финансијског плана достављају и детаљно писано образложење прихода и примања, расхода и издатака, као и извора финансирања.

На основу објашњења начелника Одељења за финансије и привреду предлози финансијских планова нису садржали расходе и издатке за трогодишњи период јер Град Београд као јединица локалне самоуправе својом Одлуком о обиму средстава дефинише расходе и издатке односно утврђује оквире буџета градских општина само за текућу годину. Из истог разлога Градска општина не може да донесе план капиталних улагања за текућу и наредне две године.

У току ревизије смо утврдили да је Одлуком о буџету градске општине Нови Београд за 2015. годину планирање извршено у складу са принципом поделе власти на законодавну, извршну и судску власт и да је правилно исказан рачун прихода и расхода, нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупан фискални суфицит, односно фискални дефицит и рачун финансирања.

У току ревизије су нам достављена обавештења Одељења за буџет и финансије која су упућена буџетским корисницима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд и Новобеоградска културна мрежа Нови Београд са планом квота за други и трећи квартал 2015. године.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину планирани су приходи и примања у износу од 580.382 хиљада динара и у целости се односе на приходе буџета. Планирани приходи и примања су, на основу члана 5. Закона о буџетском систему, увећани за 6.897 хиљада динара, од чега се 6.797 хиљада динара односи на трансферна средства од виших нивоа власти, а 100 хиљада динара на уговорену донацију. Узимајући у обзир наведено увећање, укупно планирани приходи и примања износе 587.279 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 628.977 хиљада динара, што је 7,1% више у односу на план. Структура планираних и остварених прихода и примања буџета Градске општине Нови Београд дата је у наредној табели:

У хиљадама динара

Екон. Клас.	ОПИС	План	План након повећања обима	Остварење из буџета (01)	Остварење из осталих извора	Укупно остварено	% (7/4)
1	2	3	4	5	6	7	8
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	262.377	262.377	267.968		267.968	102%
713000	Порез на имовину	142.403	142.403	148.509		148.509	104%
733000	Трансфери од других нивоа власти	9.975	16.772	16.655	7.650	24.305	145%
741000	Приходи од имовине	1.500	1.500	4.374		4.374	292%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	159.793	159.793	170.008		170.008	106%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.050	3.050	1.480	26	1.506	49%

744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	284	384		384	384	100%
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.000	1.000	1.153		1.153	115%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0			771	771	-
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	0		7.652		7.652	-
811000	Примања од продаје непокретности	0		2.347		2.347	-
	УКУПНО	580.382	587.279	620.146	8.831	628.977	108%

Годишњи обим јавних средстава за вршење поверених и других, законом одређених послова града Београда и градских општина дефинише се Одлуком о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама⁴⁰ (даље: Одлука о обиму). На основу Одлуке о обиму, Градској општини Нови Београд утврђени су следећи приходи: порез на доходак грађана - зараде, порез на имовину, порез на наслеђе и поклон, приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користи органи градске општине и индиректни корисници њеног буџета, камата на депоновање средстава од банака, административне таксе, приходе које својом делатношћу остварују општински органи, приходи од новчаних казни, приходи од мандатних казни и мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина.

Приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке су остварени у износу од 267.968 хиљада динара и чине 42,6% текућих прихода. Приход од пореза на зараде који се оствари на подручју градске општине, дели се између Градске општине Нови Београд и Града Београда у односу 5,45 : 94,55.

Приходи од пореза на имовину остварени су у износу од 148.509 хиљада динара што је за 4,3% више у односу на план. Учешће ових прихода у оствареним текућим приходима и примањима износи 23,6%.

Трансфери од других нивоа власти остварени су у износу од 24.305 хиљада динара од чега су трансфери од Републике остварени у износу од 17.381 хиљаде динара (за избегла и расељена лица 16.581 хиљада динара и за реализацију пројеката 800 хиљада динара), а трансфери од града Београда остварени су у износу од 6.924 хиљаде динара.

Текући наменски трансфери од Републике, у корист нивоа општина остварени су у износу од 16.100 хиљада динара и то за следеће намене: за побољшање услова становања интерно расељених лица 4.950 хиљада динара, за реализацију пројекта „Годишњи програм“ Новобеоградске културне мреже 700 хиљада динара, за реализацију пројекта „Ретроспективна изложба скулптура Балше Рајчевића“ 100 хиљада динара и за реализацију подстицаја за побољшање услова живота интерно расељених лица док су у расељеништву за покретање доходовних активности 2.700 хиљада динара. У оквиру остварених трансфера обухваћени су трансфери које је Комесаријат за избеглице и

⁴⁰ „Службени лист града Београда“, број 50/2014

миграције уплатио на наменски подрачун у оквиру КРТ (840-2704740-50) у износу од 7.650 хиљада динара, од чега је за економско оснаживање избеглица на територији Градске општине Нови Београд кроз доходовне активности намењено 2.700 хиљада динара, а за стварање и побољшање услова становања 4.950 хиљада динара. У току 2014. године са рачуна Комесаријата за избеглице и миграције је извршен повраћај неутрошених средстава у износу од 117 хиљада динара за колико је у поступку консолидације умањен приход од текућих наменских средстава од нивоа Републике.

Други текући трансфери од Републике остварени су у износу од 1.398 хиљада динара. и то од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије за једнократне новчане помоћи интерно расељеним и избеглим лицима на име помоћи за превазилажење тешке материјалне и здравствене ситуације

Градска општина Нови Београд није књиговодствено евидентирала пословне промене и трансакције на наменском подрачуну отвореном у оквиру КРТ за помоћ избеглим и интерно расељеним лицима. У поступку консолидације коришћени су подаци из помоћних евиденција које се воде у ексел табелама.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да пословне промене и трансакције на наменском подрачуну отвореним у КРТ за помоћ избеглим и расељеним лицима књиговодствено евидентирају и састављају финансијске извештаје са стањем које се укључују у консолидацију.

Текући трансфери градова у корист нивоа општина остварени су у износу од 6.924 хиљада динара по основу трансфера Града Београда за покриће дела трошкова изласка службеног лица на терен ради закључења брака у износу од 2.104 хиљада динара, за трошкове извршења решења комуналних инспектора у износу од 200 хиљада динара, за трошкове спровођења избора у износу од 820 хиљада динара, за рушење објеката на територији Градске општине Нови Београд 800 хиљада динара и за финансирање општинског тела за координацију безбедности саобраћаја на путевима Градске општине Нови Београд 3.000 хиљада динара.

Приходи од имовине су остварени у износу од 4.374 хиљаде динара по основу камата на средства КРТ која су укључена у депозите Народне банке Србије и пословних банака. Приход од камата на средства која су депонована код Народне банке Србије износи 902 хиљада динара. На основу Уговора о депоновању новчаних средстава преко ноћи са Нуро Алпе-Adria-Bank а.д. Београд број X-020-462 за период од 18.11.2013. године, за период од 01.01.2014. до 18.05.2014. године, остварен је приход од камата у износу од 1.022 хиљаде динара, а на основу Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава број 105001155700796235 од 17.06.2014. године закљученог са АИК банка АД Ниш остварен је приход од 2.450 хиљада динара.

Увидом у извод Управе за трезор на дан 31.12.2014. године, утврдили смо да Градска општина Нови Београд има пласирана средства КРТ код АИК банке АД Ниш у износу од 80.000 хиљада динара, што је 83,0% стања на рачуну КРТ. Наведени износ пласираних средстава укључује и средства са подрачуна Стамбеног фонда број 840-1155741-73 у износу од 28.836 хиљада динара, чија је намена утврђена чланом 28. и 42. Закона о становању⁴¹.

Градска општина Нови Београд је, на дан 31.12.2014. године, пласирала средства

⁴¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 50/1992, 76/1992, 84/1992-испр., 33/1993, 53/1993-др.закон, 67/1993-др.закон, 46/1994, 47/1994-испр., 48/94-др.закон, 44/1995-др.закон, 49/1995, 16/1997, 46/1998, 26/2001, 101/2005-др.закон и 99/2011

са консолидованог рачуна трезора у износу од 80.000 хиљада динара, који укључује и наменска средства са подрачуна Стамбеног фонда у износу од 28.836 хиљада динара, што је супротно члану 10. став 2. Закона о буџетском систему, који прописује да локални орган управе надлежан за финансије односно лице које он овласти може новчана средства на консолидованом рачуну трезора локалне власти, осим прихода за које је у посебном закону утврђена намена која ограничава употребу тих средстава, инвестирати на домаћем финансијском тржишту.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да инвестирање новчаних средстава са КРТ врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу од 170.008 хиљада динара по основу:

- прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 84.873 хиљада динара;
- прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 75.061 хиљада динара;
- општинске административне таксе у износу од 3.653 хиљада динара;
- приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 6.421 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга у укупним приходима учествују са значајних 27,0%.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране нетржишних организација

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране нетржишних организација су остварени у укупном износу од 84.873 хиљаде динара, од чега се на приход од давања у закуп привремених објеката – киоска и тезги које је администрирало ЈП „Пословни простор“ односи 74.474 хиљаде динара.

Постављање привремених објеката уређено је Одлуком о условима и начину постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду⁴² коју је донела Скупштина града Београда и Плана постављања привремених објеката на јавним површинама за подручје Градске општине Нови Београд⁴³ од 09.03.2012. године, кога је донела Скупштина града Београда на предлог Градске општине Нови Београд.

Председник Градске општине Нови Београд је, дана 18.04.2013. године, донео Закључак о поверавању послова у вези са постављањем привремених објеката ЈП „Пословни простор“ Нови Београд. Надзорни одбор овог предузећа је 30. јануара 2014. године донео Правилник о начину и поступку давања у закуп и начину одређивања закупнине привремених објеката–киоска, тип „Новобеоградски“. Донетим актима предвиђено је постављање 79 привремених монтажних објеката – киоска на 72 локације. ЈП „Пословни простор“ у свом власништву има укупно 68 привремених објеката – киоска тип „Новобеоградски“. На дан 31.12.2014. године 67 киоска је постављено на локације од којих је 15 објеката слободно док је 52 привремена објекта у закупу. ЈП „Пословни простор“ је током 2014. године, два пута јавно оглашавао позив за прикупљање писаних понуда и то: 05.05.2014. године за 14 привремених објеката и 06.10.2014. године за 15 привремених објеката. По наведеним огласима закључен је један Уговор о закупу

⁴² „Службени лист града Београда“, број 31/2002-пречишћен текст, 11/2005, 29/2007, 61/2009, 24/2010, 10/2011, 10/2011-др.одлука и 11/2014-др.одлука

⁴³ „Службени лист града Београда“, број 8/2012

привремених објеката. Током 2014. године путем непосредне погодбе закључена су два уговора о закупу. На захтев закупаца раскинути су уговори о закупу са осам закупаца привремених објеката.

Постављање тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама Градске општине Нови Београд врши се на основу Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката⁴⁴ и Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама Градске општине Нови Београд⁴⁵.

На дан 31.12.2014. године предузеће је располагало са 68 тезги за продају робе на мало од којих је 49 тезги постављено на шест локација. Од постављених тезги 45 тезги је издато у закуп, а четири су слободне за издавање.

Градска општина Нови Београд у 2014. години није имала важећи План постављања тезги и других покретних привремених објеката на јавним површинама јер је претходни истекао 22.06.2013. године. Председник Градске општине Нови Београд је, дана 23.06.2013. године, донео Закључак број: Х-020-1/2013-136 којим се послови око постављања тезги поверавају ЈП „Пословни простор“ за период од 23.06.2013. године до 31.12.2013. године, а након тога и Закључак број: Х-020-1/2013-236 за послове у вези постављања тезги и других привремених објеката за период од 01.01.2014. године до усвајања новог Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката за подручје Градске општине Нови Београд.

Члан 9. став 3. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката прописује да је Градска општина у обавези да достави Градској управи града Београда план постављања покретних привремених објеката најкасније шест месеци пре истека важећег плана за подручје те Градске општине. Град Београд је, дана 14.04.2015. године, донео Одлуку о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда⁴⁶ који у члану 15. уређује да план постављања доноси Скупштина Градске општине за своје подручје, по претходно прибављеној сагласности Градске управе Града Београда.

Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета

Скупштина општине Нови Београд је основала ЈП „Пословни простор“ Нови Београд и поверила јој право коришћења, управљања и располагања пословним простором чији је корисник Градска општина Нови Београд. Остварени приходи од издавања у закуп пословног простора у државној својини у 2014. години износе 75.061 хиљада динара. Уплате прихода се врше на уплатни рачун јавног прихода и распоређују према припадности утврђеној Одлуком о обиму средстава.

Правни основ за издавање пословног простора у закуп садржан је у Закону о јавној својини⁴⁷, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда⁴⁸ (даље: Уредба) и Правилнику о начину и поступку давања у закуп, начину одређивања закупнине и адаптације за пословни простор на коме је

⁴⁴ „Службени лист града Београда“, број 31/2002, 5/2003, 11/2005, 18/2006, 61/2009, 24/2010, 10/2011

⁴⁵ „Службени листа града Београда“, број 18/2011

⁴⁶ „Службени лист града Београда“, број 17/2015

⁴⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 72/2011; 88/2013 и 105/2014

⁴⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2012 и 48/2015

носилац права коришћења Градске општине Нови Београд⁴⁹ од 20.06.2013. године (даље: Правилник о начину и поступку давања у закуп). Доношењем Правилника о начину и поступку давања у закуп од 20.06.2013. године, престао је да важи претходни Правилник о начину и поступку давања у закуп⁵⁰ од 29.12.2010. године, који је у члану 19. прописивао да се закупнина за пословни простор утврђује Ценовником за коришћење пословног простора, кога доноси Скупштина општине Нови Београд.

У поступку ревизије смо утврдили да Скупштина општине није доносила Ценовнике за коришћење пословног простора. Закупнину је утврђивао Надзорни одбор ЈП „Пословни простор“ који је донео: Одлуку о утврђивању закупнине за пословни простор на коме је носилац права коришћења градска општина Нови Београд (даље: Одлука о утврђивању закупнине)⁵¹ дана 19.04.2011. године без сагласности Скупштине, Одлуку о изменама и допунама одлуке о утврђивању закупнине⁵² дана 11.10.2012. године, уз сагласност Већа Градске општине Нови Београд и Одлуку о изменама и допунама одлуке о утврђивању закупнине дана 30.05.2013. године, која није објављена у „Службеном листу града Београда“ нити је дата сагласност надлежног органа.

Члан 14. и 15. Правилника о начину и поступку давања у закуп од 20.06.2013. године, прописује да закупнину за пословни простор, чији је корисник градска општина Нови Београд, утврђује Надзорни одбор ЈП „Пословни простор“ уз сагласност Скупштине Градске општине Нови Београд. Увидом у Статут ЈП „Пословни простор“ Нови Београд⁵³ који у члану 27. утврђује надлежности Надзорног одбора, утврдили смо да надлежност утврђивања закупнине није обухваћена.

Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, у члану 12., утврђује да се висина тржишне вредности закупнине утврђује на основу општих аката јединица локалне самоуправе (општина, градова и града Београда).

Градске општине Нови Београд и ЈП „Пословни простор“ Нови Београд нису јасно и недвосмислено уредили надлежности и поступак утврђивања закупнине пословног простора, што је супротно законским и другим прописима који уређују начин и поступак издавања пословног простора у закуп.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд и ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да надлежност и поступак утврђивања закупнине уреди у складу са Законом о јавној својини и другим прописима.

Према изјашњењу одговорних лица, ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, приликом уговарања закупа, не подносе захтеве за добијање сагласности на основу инструкције Секретаријата за имовинске и правне послове града Београда дате на основу Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда⁵⁴, која је ступила на снагу 17.04.2014. године. Наведена Одлука прописује да јавна предузећа чији је оснивач град Београд, нису у обавези прибављања сагласности за давање у закуп објеката које користе. (члан 13. став 2.). **Прибављање сагласности за давање у закуп**

⁴⁹ „Службени лист Града Београда“, број 29/2013;

⁵⁰ „Службени лист Града Београда“, број 49/2010;

⁵¹ „Службени лист Града Београда“ број 12/2011;

⁵² „Службени лист Града Београда“ број 56/2012;

⁵³ „Службени лист града Београда“, број 13/2013

⁵⁴ „Службени лист града Београда“, број 36/2014

пословног простора чији је корисник градска општина, која је основала јавно предузеће за управљање тим простором, није експлицитно уређено наведеном одлуком. Секретаријат за имовинске и правне послове града Београда је, својом инструкцијом, елиминисао могућност адекватног праћења и надзора над начином управљања пословним простором која је својина града Београда дата на коришћење градским општинама.

У поступку ревизије смо сагледали начин коришћења пословног простора који је поверен на управљање ЈП „Пословни простор“ Нови Београд. У тачки 4.3.1. овог извештаја шире су објашњене активности на утврђивању стварног стања пословног простора у оквиру ванредног пописа по налогу Службе интерне ревизије Града Београда. На основу прегледа и изјашњења одговорних лица у ЈП „Пословни простор“, након обраде података прикупљених у попису, утврђено је да ЈП „Пословни простор“ Нови Београд управља са 366 јединица пословног простора површине 22.219 м². Преглед структуре пословног простора у зависности од статуса коришћења даје се у следећој табели:

Ред. бр.	Категорија	Квадратура пословног простора по попису 2014	Број јединица	% Учешћа у укупној површини
1	Издато у закуп	14.844	284	66,8%
2	Споран пословни простор – води се као отказан и споран за ЈП пословни простор	1.141	16	5,1%
3	Споран пословни простор – води се спор око власништва		1	0,0%
4	Споран пословни простор – цео простор је надограђен	240	1	1,1%
5	Споран пословни простор – у пословни простор се налазе НН лица	0	2	0,0%
6	Пословни простор који је део авансне продаје	106	5	0,5%
7	Пословни простор који се не користи услед урушавања	0	6	0,0%
8	Пословни простор за који су закупци ослобођени плаћања до 2015	37	2	0,2%
9	Слободан пословни простор	195	6	0,9%
10	Пословни простор који користе Месне заједнице	2.817	20	12,7%
11	Пословни простор који је пописан али изузет из Фонда ЈП пословни простор	50	1	0,2%
	Пословни простор - код буџетских корисника	471	3	2,1%
	Пословни простор - корисник ЈП Пословни простор	325	3	1,5%
12	Пословни простор - корисник општина	1.993	16	9,0%
Укупно		22.219	366	100,0%

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је, на дан 31.12.2014. године, издало у закуп 284 јединица пословног простора, површине 14.844 м² што је 66,8% укупно расположиве површине пословног простора. За наведени пословни простор у 2014. години су испостављене фактуре за закуп у укупном износу од 92.119 хиљаде динара. Укупно остварени приход по основу издавања у закуп пословног простора на територији Градске општине Нови Београд износи 89.430 динара, који се, на основу Одлуке о обиму

средстава, дели између Градске општине Нови Београд и града Београда. Градске општине Нови Београд је, у 2014. години, евидентирала приход од издавања у закуп пословног простора у износу од 75.061 хиљаде динара.

ЈП „Пословни простор“ је, у 2014. години, три пута јавно оглашавао издавање пословног простора у закуп и то 10.02.2014. године за осам јединица, 06.08.2014. године за осам јединица и 30.10.2014. године за седам јединица пословног простора. Након спроведених поступака закључено је седам Предуговора о закупу пословног простора.

У току вршења ревизије извршили смо увид у Јавни оглас за прикупљање понуда за издавање у закуп пословног простора на неодређено време које је предузеће објавило 10.02.2014. године у дневном листу „Блиц“, конкурсну документацију и Записник са јавног отварања понуда. Записником број 920 од 25.02.2014. године обухваћено је 5 понуда. Конкурсном документацијом није тражен доказ о уплати депозита. Начин наплате и коришћења депозита закупаца шире је објашњен у тачки 4.3.3. – Пасива, у овом извештају.

ЈП „Пословни простор“ је објавио оглас о спровођењу поступка прикупљања писмених понуда ради издавања у закуп пословног простора који не садржи обавезну висину и начин полагања депозита као ни рок за повраћај депозита учесницима који нису успели на јавном надметању, односно у поступку прикупљања писмених понуда, што је супротно са чланом 7. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 4. Правилника о начину и поступку давања у закуп, начину одређивања закупнине и адаптације за пословни простор на коме је носилац права коришћења општина Нови Београд.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да приликом објављивања огласа о спровођењу поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда ради издавања у закуп пословног простора објаве прописане обавезне елементе.

ЈП Пословни простор Нови Београд је донело Одлуку о утврђивању депозита за озбиљност понуде број 5758. Од 24.10.2014. године, након чијег доношења огласи за прикупљање понуда као обавезни елемент садрже износ и начин уплате депозита за озбиљност понуде.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је отказао уговоре о закупу са 16 купаца у периоду од 1992. године до 2010. године укупне површине од 1.141 м² који се и даље користе без правног основа. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд не врши фактурисање за спорни простор, који представља 5,1% укупно расположиве површине пословног простора, те је искључена могућност остваривања прихода од закупа.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је предузело расположиве мере и радње у циљу наплате потраживања и преузимања наведених 16 јединица пословног простора.

Један од спорних простора користи садашњи председник Надзорног одбора ЈП „Пословни простор“ Нови Београд који је, као власник предузећа „Мастеко“ доо Нови Београд, био купац пословног простора у периоду 2000 – 2011. године. Након престанка постојања предузећа „Мастеко“ доо Београд, а на основу закључка Управног одбора ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, покушано је преузимање пословног простора, али је корисник простора „одбио да преда пословни простор“. Увидом у регистар Агенције за привредне регистре, наведени пословни простор је

уписан као адреса фирме „Костем“ доо Нови Београд (МБ 20471140) која активно послује и чији је законски заступник садашњи председник Надзорног одбора ЈП „Пословни простор“ Нови Београд.

Према изјашњењу одговорних лица, садашњи председник Надзорног одбора ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, на дан 31.12.2014. године, дугује овом предузећу по основу закупа укупно 1.333 хиљаде динара и то: 855 хиљада динара по основу закупа пословног простора предузећа „Мастеко“ доо Нови Београд, које је престало да постоји 26.07.2011. године и 478 хиљада динара по основу закупа истог пословног простора које наведено лице користи без правног основа.

Препоручује се директору ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да предузме све расположиве мере и поступке у циљу заштите јавних средстава као и наплате потраживања.

Општински правобранилац је, својим дописом од 16.03.2015. године, обавестио директора ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да „има законску могућност да поднесе тужбу за исељење као и тужбу за неосновано богаћење у висини месечних закупнина за коришћење пословних простора почев од 26.07.2011. године до исељења.“

У тачки 4.3.2. овог извештаја шире смо образложили да ЈП „Пословни простор“ Нови Београд потражује од истог лица, председника Надзорног одбора, износ од 1.369 хиљада динара на име стамбеног кредита који је, као директор предузећа, добио 1998. и 1999. године. ЈП „Пословни простор“ је покренуо поступак 2002. године који није окончан.

Међу спорним просторима је и *пет јединица пословног простора укупне површине 106м² које су 2000. године биле предмет купопродаје у поступцима који су спроведени без сагласности Републичке дирекције за имовину, а за које је наплаћен аванс у укупном износу од 3.054 хиљаде динара.* Закључком Надзорног одбора ЈП „Пословни простор“ Нови Београд од 30.12.2013. године, наложено је директору да комплетну документацију упути оснивачу на даље поступање.

Новчане казне и одузета имовинска корист остварене су износу од 1.480 хиљада динара односно 48,5% у односу на план. Наведени приходи односе се на приходе од новчаних казни изречених у прекршајном поступку прописаних актом општине у износу од 963 хиљаде динара и од новчаних казни изречених у управном поступку у износу од 517 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода су исказане у износу од 771 хиљаду динара и односе се на ЈП „Пословни простор“ који је евидентирао рефундације боловања преко 30 дана од Републичког завода за здравствено осигурање.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је евидентирало меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771000) више за 771 хиљаду динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

У току ревизије су нам достављене аналитичке картице економске класификације 771111, 414121, 414111, на основу којих смо утврдили да се у 2015. години меморандумске ставке правилно евидентирају.

4.1.3. Примања

Примања од продаје непокретности остварена су у износу од 2.347 хиљада динара по основу закључених уговора о откупу станова у државној својини. Средства су уплаћена на подрачун стамбеног фонда број: 840-1155741-73, који је у саставу КРТ Градске општине Нови Београд. Градска општина Нови Београд је у 2014. години средства од откупа станова евидентирала у оквиру помоћне евиденције. Финансијски извештаји за претходне године не садрже податке о потраживањима од откупа станова.

Привремени орган Града Београда је донео Закључак број: 4-2707/14-С-20 од 17.04.2014. године о гашењу општинских подрачуна за откуп станова и о преласку књиговодственог евидентирања откупа станова у својини Града Београда у Секретаријат за финансије Градске управе Града Београда. Поступајући по Закључку, Управа за имовинско-правне послове Града Београда затражила је од Градске општине Нови Београд да доставе Уговоре о откупу станова код којих уговорена цена није исплаћена у целости. Градска општина Нови Београд је имала обавезу да пренесе средства са подрачуна стамбеног фонда на одговарајући подрачун 840-811143833-33 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова, у оквиру КРТ града Београда, да поднесе захтев за гашење подрачуна стамбеног фонда и да обавести купце станова о новом броју уплатног рачуна за уплату рате по уговору, како би се уплате на нови рачун вршиле почев од 01.07.2014. године. Градска општина Нови Београд нам је презентовала обавештења купцима станова о новом броју уплатног рачуна за уплату рата по Уговору о откупу стана. Увидом у аналитичку картицу конта 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине, уверили смо се да уплатни рачун стамбеног фонда није угашен и да су вршене уплате на тај рачун и након 01.07.2014. године (143 хиљада динара).

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да у потпуности поступе по закључку града Београда који садржи инструкције у вези гашења подрачуна стамбеног фонда и преноса средстава од откупљених станова на одговарајући уплатни рачун.

4.1.4. Текући расходи

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	35.300	35.304	35.303	31.350	88,8	88,8
2	Управа Градске општине	199.500	199.500	197.060	196.409	98,5	99,7
3	ЈП "Пословни простор"	24.795	23.555	22.912	22.697	96,4	99,1
	Укупно за Градску општину:	277.299	276.512	272.697	267.878	96,9	98,2

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о радним односима у државним органима⁵⁵, Закон о платама у државним органима и јавним службама⁵⁶, Закон о јавним предузећима⁵⁷

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 48/1991,.....83/2005

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013

као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁵⁸ (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵⁹. Закон о раду⁶⁰ 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 Управи Градске општине Нови Београд (даље: Правилник о систематизацији) послове обрачуна и исплата плата, додатака, накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца обавља Одељење за буџет и финансије. Правилником о систематизацији је систематизовано 81 радно место са 263 извршиоца, од чега је попуњено 194.

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у Управи Градске општине Нови Београд. На узорку од 34 од укупно 216 изабраних, постављених и запослених лица (ОУ) утврдили смо да персонална досијеа не садрже доказ о стручној спреми (седам лица), извод из матичне књиге рођених (седам лица), уверење о држављанству (девет лица), уверење о здравственом стању (18 лица).

Градоначелник града Београда, доставио је Градским општинама допис број 02-4499/09-Г од 30.12.2009. године са Извештајем комисије за утврђивање оптималног броја запослених у управама Градских општина града Београда. Наведеним актом утврђен је максималан број запослених у Управи Градске општине Нови Београд од 232 лица који не укључује функционере и запослене у јавним предузећима. Преглед запослених и ангажованих лица у градској општини Нови Београд, на дан 31.12.2014. године, чији је максимални могући број утврђен наведеним актом Градоначелника града Београда, даје се у следећој табели:

Р. бр	Назив корисника буџетских средстава:	Укупно запослених:	Максималан број запослених на неодређено време:	Број запослених на неодређено време (улазе у макс. број)	Прекорачење (5-4)	На одређено време	По уговору о ППП	По уговору о делу	Преко омладинске задруге	Укупно по другом основу (7-10)	Ограничење	Прекорачење
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Градска општина Нови Београд	209		194		5	6	4		15		
2	Новобеоградска културна мрежа	4		4						0		
3	Центар за развој и локалну економију	16		15		1				1		

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 44/2001... и 91/2010

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

УКУПНО	229	232	215	0	6	10	4		20	22	0
--------	-----	-----	-----	---	---	----	---	--	----	----	---

У поступку ревизије смо утврдили да Градска општина Нови Београд није премашила, актом Градоначелника града Београда, дозвољени број запослених и ангажованих лица на дан 31.12.2014. године.

Према подацима које је дало одговорно лице Управе Градске општине Нови Београд, на дан 31.12.2014. године, укупан број запослених чије се плате финансирају из буџета укључујући функционере и јавна предузећа са статусом индиректних буџетских корисника, износио је 255 запослених. Органи Градске општине Нови Београд (директни корисници буџетских средстава) су запошљавали укупно 216 лица (194 запослена и 22 изабрана и постављена лица), а индиректни корисници буџетских средстава 39 лица („Новобеоградска културна мрежа“ 4 лица, „Центар за развој и локалну економију“ 16 лица и ЈП „Пословни простор“ Нови Београд 19 лица).

У поступку ревизије извршили смо увид у начин обрачуна плата и утврдили да се приликом обрачуна примењује бруто основица, а да се не врши умањење за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето плату.

Градска општина Нови Београд је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке и накнаде изабраних, постављених и запослених лица више за 3.054 хиљада динара на основу погрешног обрачуна кога је извршила применом бруто основице, а да обрачунати бруто износ није умањила за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето основицу, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁶¹.

У току ревизије је достављена документација и изјашњења одговорних лица, Градска општина Нови Београд на основу које смо утврдили да је обрачун плате за јули месец 2015. године извршен уз умањење бруто основице за корективни фактор.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

У оквиру раздела 1 – Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине, на позицији 1 – Плате, додаци и накнаде исказано је извршење у износу од 35.303 хиљада динара за исплату плата, додатака и накнада за 20 лица, и то: Председника градске општине, заменика Председника градске општине, председника Скупштине градске општине, заменика председника Скупштине градске општине, Секретара скупштине градске општине, заменика секретара скупштине градске општине, Општинског јавног правобраниоца, Начелника Управе Градске општине, три помоћника председника Градске општине и девет чланова Већа Градске општине, од чега је седам лица у сталном радном односу у градској општини.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према коефицијентима утврђеним Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини Градске општине Нови Београд и платама изабраних, именованих и постављених лица⁶² и Одлуком о утврђивању коефицијената изабраних, постављених и именованих лица у Скупштини Градске општине Нови Београд коју је дана 28.12.2011. године донела Комисија за кадровска и административна питања.

Анализом обрачуна плата утврђено је да су плате именованих и постављених лица обрачунате и исплаћене применом коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006, 63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

⁶² „Службени лист града Београда“ број 48/11, 57/14 и 73/14

за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁶³, применом основице утврђене закључцима Владе Републике Србије⁶⁴, а плате изабраних лица применом коефицијента утврђених Законом о платама у државним органима и јавним службама⁶⁵ применом основице утврђене закључцима Владе Републике Србије.

Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини Градске општине Нови Београд и платама изабраних, именованих и постављених лица је уређено да функционери на сталном раду примају плату а остали накнаду за вршење функције која износи 30% од укупног износа плате за функцију коју обавља.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Градска општина Нови Београд:

- формирала персонална досијеа изабраних, именованих и постављених лица, а да није обезбедила комплетну документацију у значајном број досијеа;
- на разделу 1- Председник, Општинско веће и Скупштина општине планирана је и извршена исплата плате у износу од 1.833 хиљаде динара за Начелника Управе Градске општине уместо на разделу 2 – Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- планирала и евидентирала расходе за накнаде члановима Већа Градске општине који нису на сталном раду као плате привремено запослених (конто 411131) више за 2.120 хиљада динара, а расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (конто 423591) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да персонална досијеа воде у складу са законским прописима, да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима у складу са законским и другим прописима, и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Управа Градске општине

Управа Градске општине је утрошила 197.060 хиљада динара за исплату плата, додатака и накнада у 2014. години и то за период децембар 2013-новембар 2014. године за 194 лица.

Обрачун и исплата плата за запослена лица у Управи Градске општине вршена је према коефицијентима утврђеним Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи Градске општине Нови Београд систематизовано је радно место секретар месне заједнице које обавља послове у надлежности месне заједнице, са предвиђених 20, а попуњених 19 извршилаца, што је супротно члану 76. Закона о локалној самоуправи којим је прописано да месна заједница има својство правног лица у оквиру права и дужности утврђених статутом и актом о оснивању.

Управа Градске општине Нови Београд је закључила четири уговора о делу, за период

⁶³ „Службени гласник РС“, бр 69/2002, 44/2008,...02/2012 пречишћен текст

⁶⁴ 05 број 120-7116/2012 од 25.10.2012., 05 број 121-3360/2013 од 23.04.2013., 05 број 121-9017/2013 од 25.10.2013.

⁶⁵ „Службени гласник РС“ број 62/06, 63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

од 09.12.2014. до 23.12.2014. године за послове физичко-техничког обезбеђења зграде општине Нови Београд и закључила је уговоре о привременим и повременим пословима са 16 лица, за обављање послова: хигијеничара-спремачице у згради Градске општине Нови Београд, кафе куварице у згради Градске општине Нови Београд, израда Плана обележавања башти на територији Новог Београда, сачињавање распореда обележавања башти и сачињавање извештаја начелнику Управе о извршеном обележавању, обука пензионера за коришћење рачунара у оквиру бесплатног програма из пројекта „Нови Београд - прави Београд“, припрема за пројекте друштвених и невладиних организација, анализа медијског садржаја који се односи на градску општину Нови Београд, вођење активне кореспонденције са представницима градова и општина из иностранства, оператер у Сервисном центру Градске општине Нови Београд и пружање помоћи у прикупљању података из области привреде. Део наведених послова су по својој природи такви да потреба за њиховим обављањем траје дуже од 120 дана у години као што су послови спремачице и кафе куварице и послови оператера у Сервисном центру Градске општине Нови Београд. Уговори о привременим и повременим пословима, за послове спремачице и кафе куварице, су закључени за период до окончања поступка јавне набавке који је, због уложеног захтева за заштиту права понуђача, био на одлучивању у Републичкој комисији за заштиту права.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Градска општина Нови Београд:

- формирала персонална досијеа запослених лица, а да није обезбедила комплетну документацију у мањем делу досијеа;
- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде запосленим лицима више за 17.042 хиљаде динара, применом коефицијената који нису у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁶⁶ и члану 56. Закона о буџетском систему. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи конта 412000 у износу од 3.768 хиљада динара, па је на терет буџета Градске општине укупно више исплаћено 20.810 хиљада динара, или 10,1 % више од прописаних права.
- извршила расходе по основу додатка на плату по основу прековременог рада на основу аката који су донети након извршеног посла из којих, у неким случајевима, није могуће утврдити број остварених недељних и месечних сати услед збирног прегледа сати за више месеци у току којих је трајао прековремени рад, што је супротно члану 53. Закона о раду;
- планирала и евидентирала расходе за накнаде по основу закључених уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима, плате привремено запослених (конто 411131) више за 2.484 хиљаде динара, а расходе за остале стручне услуге (конто 423599) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке и накнаде за 19 секретара месних заједница у износу од 16.383 хиљаде динара, који су неправилно

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број: 44/2008 и 2/2012

систематизовани у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члану 86. Статута Градске општине Нови Београд, члану 76. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;

- за део запослених са звањима и занимањима: виши сарадник и библиотекар, сарадник и висококвалификовани радник, виши референт и стенограф, референт, дактилограф и квалификовани радник, и неквалификовани радник, коефицијент увећања по основу сложености и одговорности послова утврђен је у вишем износу, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да персонална досијеа воде у складу са законским прописима, да се запосленим лицима утврђује коефицијент у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о рад, да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима у складу са законским и другим прописима, и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

Плате, додаци и накнаде ЈП „Пословни простор“ Нови Београд су у консолидованим финансијским извештајима исказане у износу од 22.912 хиљада динара колико износи извршење буџета. Увидом у субаналитичке картице ЈП „Пословни простор“ утврдили смо да је на конту 411111 евидентиран износ од 24.791 хиљаду динара који обухвата и износ од 2.164 хиљаде динара који се односи на плаћен порез на имовину који је погрешно исказан (шире објашњено у тачки 3. у делу који се односи на информисање и комуникације).

По Правилнику о организацији и систематизацији послова (број 2517 од 30.09.2008. године са изменама и допунама од 01.10.2012. године) било је 19 систематизованих радних места и директор, и укупан број запослених на дан 31. децембра 2014. године износио је 19 лица.

Обрачун плата је вршен на основу Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, којим су утврђени коефицијенти за свако радно место, број извршилаца и опис послова и закључених појединачних Уговора о раду.

Уговором о раду су утврђена права и обавезе запосленог и послодавца, који су у складу са Законом о раду, осим у члану 7. Уговора, који предвиђа увећање основне зараде по основу радног учинка највише до 30%. На основу изјашњења одговорног лица утврдили смо да је основица за обрачун и исплату плата утврђена сразмерно годишњој маси, без донетог акта којим се уређује висина основице која се примењује приликом обрачуна и исплате плата.

У оквиру исказаних расхода за плате, додатке и накнаде обухваћен је износ од 215 хиљада динара који је односи на исплату разлике по основу умањења основице за обрачун и исплату плата, а који је у завршном рачуну ЈП „Пословни простор“ Нови Београд исказан на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је у 2014. години извршило исплату разлике по основу умањења основице за обрачун и исплату плата за месец новембар 2014. године, у укупном износу од 215 хиљада динара, и то: 210 хиљада динара за запослена лица у јавном

предузећу и 5 хиљада динара по основу накнаде за рад председника Надзорног одбора, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код ЈП „Пословни простор“ Нови Београд утврђено је следеће:

- није донело акт о висини основице која се примењује приликом обрачуна и исплате плата, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- Одредбама Уговора о раду је уредило висину накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 70% просечне зараде, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању;
- евидентирало плате, додатке и накнаде запослених не примењујући структуру конта прописаних чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- планирало и евидентирало расходе за плате, додаци и накнаде запослених (конто 411000) више за 215 хиљада динара, а расходе за остале дотације и трансфери (конто 465000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плате и у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије нам је достављено: (1) Изјашњење директора да је у току потписивање Анекса Уговора о раду; (2) Обавештење за закључење Анекса уговора од 07.09.2015. године, које је Директор ЈП „Пословни простор“ Нови Београд упутио запосленима у коме је утврђен рок за потписивање Анекса и (3) потписане Анексе уговора број 5149 и 5150 од 08.09.2015. године.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	6.000	6.000	5.902	5.574	92,9	94,4
2	Управа Градске општине	35.664	35.664	35.208	35.536	99,6	100,9
3	ЈП "Пословни простор"	4.329	4.184	3.994	3.994	95,5	100,0
	Укупно за Градску општину:	49.495	49.350	48.198	48.198	97,7	100,0

Група 412000-Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

У оквиру раздела 1 – Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине, на позицији 2 – Социјални доприноси на терет послодавца

исказан је расход у износу од 5.902 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.764 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 1.891 хиљаде динара и доприносе за незапосленост у износу од 247 хиљада динара. Од укупно извршених расхода, 328 хиљада динара се односи на Начелника Управе Градске општине. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је на разделу 1- Председник, Веће и Скупштина Градске општине планирана и извршена исплата социјалних доприноса у износу од 328 хиљада динара за Начелника Општинске управе уместо на разделу 2 –Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима у складу са законским и другим прописима.

2) Управа Градске општине

Управа Градске општине је утрошила 35.208 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 22.456 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 11.277 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 1.475 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Управа Градске општине:

- више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица у износу од 3.768 хиљада динара, давањем већих права запосленим лицима од законом прописаних права применом већих коефицијента који нису у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у овом извештају у тачки 4.1.4.1.- Плате, додаци и накнаде запослених),
- више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица на радном месту секретари месних заједница у износу од 2.934 хиљаде динара, што је супротно члану 86. Статута Градске општине Нови Београд и члану 76. Закона о локалној самоуправи (што је шире објашњено у овом извештају у тачки 4.1.4.1.- Плате, додаци и накнаде запослених).

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима одређеним законским и другим прописима.

3) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

На овој економској класификацији исказана је расход у укупном износу од 3.994 хиљаде динара на основу извршења рачуна буџета (шире објашњено у тачки 3. у делу који се односи на информисање и комуникације), и то: (1) доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 2.558 хиљаде динара, (2) доприноси за здравствено осигурање 1.257 хиљада динара и (3) доприноси за незапосленост 179 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.3. Накнаде у натури – група конта 413000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	660	668	652	652	97,6	100,0
2	Управа Градске општине	7.300	7.300	7.040	7.040	96,4	100,0
	Укупно за Градску општину:	8.880	8.881	8.535	8.535	96,1	100,0

Градска општина Нови Београд је исказала расходе за накнаде у натури у износу од 8.535 хиљада динара.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за накнаде у натури у укупном износу од 652 хиљаде динара и то: 644 хиљаде динара за превоз на посао и са посла (маркице) и 8 хиљада динара за расходе за оброке.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд:

- извршила расходе за превоз на посао и са посла (маркице) у износу од 644 хиљада динара изабраним и постављеним лицима без донетог акта од стране надлежног органа, који уређује висину, начин и услове за остваривање права на накнаду за превоз на посао и са посла;
- уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за изабрана и постављена лица, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 38а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за превоз на посао и са посла извршавају на основу акта који уређује одређено право, као и да се превоз на посао и са посла (маркице) исплаћује у складу са Законом о раду.

2) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 7.040 хиљада динара, и то: (1) за поклоне за децу запослених 850 хиљада динара и (2) за накнаду трошкова превоза на посао и са посла 6.190 хиљада динара.

Поклони за децу запослених

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за поклоне за децу запослених у износу од 376 хиљада динара на основу спроведеног поступка јавне набавке по партијама, закљученог Уговора о јавној набавци са добављачем „Pertini toys“ доо Београд за набавку вредносних ваучера у износу од пет хиљада динара за децу запослених старости до 10 година, односно 15 година. Потврда о издавању ваучера, на основу које је извршено плаћање, је издата 17.12.2013. године са утврђеним роком плаћања 31.01.2014. године. Плаћање је извршено у априлу 2014. године, а да издавалац рачуна није испоставио веродостојну исправу након стварно извршене реализације ваучера. Градска општина је извршила расходе у износу од 376 хиљада динара на основу потврде о издавању ваучера, што није веродостојна исправа за извршење расхода којом се доказује да су сви ваучери реализовани и средства наменски утрошена.

Превоз на посао и са посла (маркица)

Председник Градске општине је донео Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд⁶⁷, који у члану 14. прописује право запосленог на накнаду превоза на посао и са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају на територији града Београда, али без детаљно прописаних услова и начина остваривања овог права у смислу утврђивања стварних трошкова превоза, како би се избегло плаћање превоза и за дане када запослени није био на послу (годишњи одмор, боловање и др.).

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Управа Градске општине уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за изабрана и постављена лица, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.), што је супротно члану 118. Закона о раду и члану 38а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за превоз на посао и са посла извршавају на основу акта који уређује одређено право, као и да се превоз на посао и са посла (маркице) исплаћује у складу са Законом о раду.

4.1.4.4. Социјална давања – група конта 414000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	2.600	2.600	3.440	3.440	132,3	100,0
2	ЈП "Пословни простор"	1.200	1.200	1.078	307	25,6	28,5
	Укупно за Градску општину:	4.350	5.672	5.042	4.271	75,3	84,7

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Градска општина Нови Београд је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 5.042 хиљаде динара, од чега се на директне кориснике буџетских средстава односи 3.762 хиљаде динара и то: на раздео 1 – Председник, Скупштина и Веће односи се 322 хиљаде динара, а на раздео 2 – Управа Градске општине односи се 3.440 хиљаде динара (укључујући и сторно стање на конту 414121 од 163 хиљаде динара).

На основу изјашњења одговорних лица, приликом евидентирања рефундације расхода за породилска боловања и боловања преко 30 дана од РФЗО, средства од рефундација у износу од 322 хиљаде динара погрешно су евидентирани на разделу 2 – Управа Градске општине (као сторно расхода), уместо на разделу 1 – Председник, Скупштина и Веће. Из тог разлога је на разделу 1 – Председник, Скупштина и Веће евидентиран расход на конту 414100 у износу од 322 хиљаде динара јер је рефундација ових расхода неправилно евидентирана као сторно расхода у оквиру раздела 2 – Управа Градске општине. На тај начин је стање на конту 414100 у оквиру раздела 2 исказано као сторно 163 хиљаде динара. У поступку ревизије је утврђено да укупни расходи за ове намене у износу од 3.762 хиљаде динара треба исказати на разделу 2 – Управа Градске општине.

Истовремено је, приликом усаглашавања књижења у два књиговодствена програма

⁶⁷ Објављен на огласној табли 25.03.2013. године (X-020-1/2013-91) и 17.06.2014.године (X-020-1/2013-91)

(САП и Вам софт), извршено дупло евидентирање прихода и то на конту 771000 – Меморандумске ставке од рефундације расхода и на конту 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године. Наведено неправилно књижење је довело до више исказаних новчаних средстава, што је шире објашњено у овом извештају у тачки 4.4. – Остали делови финансијских извештаја.

1) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 3.440 хиљада динара од чега смо ревидирали исплату отпремнина приликом одласка у пензију које су исказане у износу од 2.864 хиљаде динара и остале помоћи запосленима које су исказане у износу од 259 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију

Чланом 23. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд (X-020-1/2014-67 од 17.06.2014. године), који је донео Председник Градске општине, уређено је право запослених на отпремнину у висини 1,5 плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначно објављеном податку републичког органа за послове статистике на дан исплате.

Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника⁶⁸, чија је последња измена и допуна ступила на снагу 16.08.2014. године, прописује да се отпремнина приликом одласка у пензију исплаћује у висини од 125% од плате коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији. До 16.08.2014. године отпремнина приликом одласка у пензију је била прописана у висини од 1,5 плате коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији. У поступку ревизије смо утврдили да Градска управа Нови Београд, приликом обрачуна отпремнине запосленом који одлази у пензију, није обрачунавала отпремнину у складу са изменама и допунама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, која се, на основу члана 53., сходно примењује на органе локалне самоуправе.

Градска општина Нови Београд је обрачунала и исплатила отпремнине запосленима приликом одласка у пензију више за 347 хиљада динара, на основу решења који није у складу са чланом 51. Уредбе о о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да преиспитају усклађеност Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд са вишим правним актима и да примењују важеће законске и друге прописе који уређују право и висину отпремнине.

Остале помоћи запосленим радницима

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 259 хиљаде динара.

Солидарна помоћ запосленима је уређена Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд⁶⁹. Чланом 24. Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 98/2007 – пречишћен текст и 84/2014

⁶⁹ Објављен на огласној табли 25.03.2013. године (X-020-1/2013-91) и 17.06.2014.године (X-020-1/2013-91)

општине Нови Београд утврђена је висина солидарне помоћи у износу од највише три просечне нето зараде по запосленом у Управи. што није у складу са чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе **који предвиђа помоћ највише до висине три просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.**

На основу извршене ревизије представљених докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- уредила услове за исплату и висину солидарне помоћи запосленима Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд, чије одредбе нису у складу са чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;
- извршила расходе у износу од 125 хиљада динара за доделу средстава за солидарне помоћи запосленима по основу додатног облика помоћи који није прописан чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да преиспитају усклађеност Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд са законским и другим прописима и извршавају расходе за доделу солидарних помоћи запосленима у складу са законским и другим прописима.

2) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.078 хиљада динара, који се у целости односе на исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – породилска боловања. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Пословни простор"	800	800	720	720	90,0	100,0
	Укупно за Градску општину:	885	885	792	792	89,5	100,0

1) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 720 хиљада динара који се односи на накнаду трошкова за долазак на посао и одлазак са посла. У поступку ревизије смо утврдили да се обрачун и исплата накнаде ових трошкова врши у висини цене превозне карте. Право запослених на ову накнаду је утврђено уговорима о раду. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило накнаде трошкова превоза на посао и са посла, на основу списка запослених који остварују право на путне трошкове за одређени месец који садржи број радних дана, утврђен по основу евиденције о присуству запослених и износ за исплату на основу ценовника који је објављен на сајту превозника. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи- група конта 416000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	971	971	933	282	29,0	30,2
2	Управа Градске општине	2.170	2.170	2.068	2.068	95,3	100,0
3	ЈП "Пословни простор"	460	460	449	449	97,6	100,0
	Укупно за Градску општину:	3.601	3.601	3.450	2.799	77,7	81,1

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички konto на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 933 хиљаде динара, и то: (1) 282 хиљаде динара за јубиларне награде и (2) 651 хиљада динара за накнаде члановима комисија.

Јубиларне награде

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 282 хиљаде динара.

Члан 49. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, предвиђа јубиларну новчану награду за 10, 20,30 и 40 година у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Градска општина Нови Београд извршила расходе за јубиларне награде за четири изабрана и постављена лица у износу од 282 хиљаде динара на основу Решења о одобравању јубиларне награде Комисије за кадровска и административна питања. На основу донетих решења извршен је обрачун јубиларних награда применом **просечне нето зараде по запосленом у Управи Градске општине или просечне нето зараде у Републици Србији (а не у привреди Републике Србије).**

Градска општина Нови Београд је исплатила јубиларне награде више за 79 хиљаде динара за четири изабрана и постављена лица, због неправилног обрачуна услед примене основице која није прописана, што , супротно члану 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да извршавају расходе за доделу солидарних помоћи запосленима у складу са донетим општим актом и законским и другим прописима.

Накнаде члановима комисија

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 651 хиљада динара.

Републичка изборна комисија је 06.02.2014. године донела Одлуку о накнадама материјалних и других трошкова за одређено бирачко место у земљи и иностранство, накнади трошкова доставе обавештења бирачима о дану и времену одржавања избора у земљи и иностранству и накнадама за рад на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 16. март 2014. године, којом је предвиђена накнаде за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу именованих на предлог подносиоца изборних листа за избор одборника Скупштине града Београда

одржаних 16. марта 2014. године у износу од 1.500 динара по члану, односно заменику члана. Привремени орган града Београда је 11.04.2014. године донео Закључак број 4-2404/14-С-20 о одобравању средстава за исплату накнаде за рад члановима и заменицима чланова бирачких одбора у проширеном саставу именованих на предлог подносиоца изборних листа за избор одборника Скупштине града Београда одржаних 16. марта 2014. године којом је за Градску општину Нови Београд утврђена накнада за 434 лица у износу од 651 хиљаде динара. Градска општина је извршила плаћање у готовини преко благајне. На основу изјашњења одговорних лица ниједно запослено лице Управе Градске општине није било ангажовано за рад у бирачком одбору. У току ревизије нам није достављен списак запослених лица која су примила накнаду са износом накнаде.

Градска општина Нови Београд је планирала и евидентирала расходе за накнаде члановима комисија (конто 416100) за рад бирачких одбора више за 651 хиљаду динара, а накнаду члановима управних одбора, надзорних одбора и комисија (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да евидентирање исплаћених накнада за лица која нису запослена лица, врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..

2) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.068 хиљада динара, и то: (1) 1.899 хиљада динара за јубиларне награде и (2) 169 хиљада динара за накнаде члановима комисија.

Јубиларне награде

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.899 хиљада динара.

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Градска општина Нови Београд извршила расходе за јубиларне награде запосленима у износу од 1.899 хиљада динара за 28 лица на основу Решења о одобравању јубиларне награде која доноси Начелник Управе Градске општине Нови Београд на основу обрачуна применом просечне нето зараде по запосленом у Управи Градске општине или просечне нето зараде у Републици Србији, уместо у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије.

Градска општина Нови Београд је исплатила јубиларне награде више за 630 хиљада динара за 28 запослених у Управи Градске општине, на основу решења која нису у складу са чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да извршавају расходе за доделу солидарних помоћи запосленима у складу са донетим општим актом и законским и другим прописима.

Накнаде члановима комисија

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 169 хиљада динара за исплату накнада запосленима који су били ангажовани на организацији и спровођењу избора за Народне посланике Народне скупштине и одборнике Скупштине града Београда.

Републичка изборна комисија је 06.02.2014. године донела Одлуку о накнадама материјалних и других трошкова за одређено бирачко место у земљи и иностранство,

накнади трошкова доставе обавештења бирачима о дану и времену одржавања избора у земљи и иностранству, и накнадама за рад на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 16. март 2014. године, којом је предвиђена накнада запосленима који су били ангажовани на организацији и спровођењу избора за Народне посланике Народне скупштине и одборнике Скупштине града Београда, чију висину утврђује Начелник Градске управе у складу са обимом одобрених средстава. Начелница Управе Градске општине Нови Београд је донела Решење да запосленима у припада накнада за ангажовање на организацији и спровођењу избора за Народне посланике Народне скупштине и одборнике Скупштине града Београда. Накнада је утврђена сразмерно ангажовању запослених према евиденцији о прековременом раду, а на основу утврђене вредности сата ангажовања у износу од 246 динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 449 хиљада динара.

Расходи су извршени за јубиларне награде за два запослена лица у износу од 269 хиљада динара и за доделу ваучера свим запосленим лицима поводом дана оснивања предузећа у износу од 180 хиљада динара.

Члан 104. Закона о раду предвиђа сва давања запосленом по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси) по природи посла као вид зараде, који је неопходно на тај начин обрачунати и исплатити, заједно са припадајућим порезом и доприносима. Чланом 15. Уговора о раду је утврђено право запосленог на јубиларну награду поводом дана оснивања предузећа, у висини утврђеној актом Послодавца. Директор ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је 01.07.2014. године донео Одлуку о одобравању исплате ваучера поводом дана оснивања јавног предузећа у износу од 10 хиљада динара по запосленом. Расходи су извршени на основу достављеног рачуна „Меркатор-С“ доо Нови Сад за набавку вредносних бонова, који је потписан од стране одговорног лица, без закључивања уговора са добављачем. У јавном предузећу се водио списак о преузетим боновима запослених. Извршење расхода у износу од 180 хиљада динара запосленима за дан јавног предузећа по природи расхода не представља јубиларну награду већ награду за запослена лица.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило расходе у износу од 180 хиљада динара за набавку вредносних ваучера за запослене поводом дана предузећа, који су по својој природи награда, на основу акта који није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину⁷⁰, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да расходе по основу награда запосленима обрачунавају и евидентирају у складу са природом расхода и извршавају у складу са законским и другим прописима.

4.1.4.7. Посланички додатак– група конта 417000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8

⁷⁰ „Службени гласник РС“ број 142/2014 од 25.12.2014. године

1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	1.090	1.090	1.079	0	0,0	0,0
	Укупно за Градску општину:	1.090	1.090	1.079	0	0,0	0,0

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за одборнички додатак.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.079 хиљада динара за накнаду одборницима. Комисија за кадровска и административна питања Скупштине Градске општине Нови Београд је, дана 24.12.2012. године, донела Решење о одређивању накнаде за рад одборника Скупштина Градске општине, којим је утврђена накнада одборницима у износу од 1.800 динара по седници. Одборници не могу бити запослена лица у Управи Градске општине, а накнаде које остварују нису расходи за запослене који се евидентирају у оквиру категорије 410000.

Градска општина Нови Београд је планирала и евидентирала расходе за исплату накнада одборницима (конто 417100) више за 1.079 хиљада динара, а накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Стални трошкови – група конта 421000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	42.749	42.749	37.266	37.359	87,4	100,2
2	ЈП "Пословни простор"	19.550	18.974	18.867	10.497	55,3	55,6
	Укупно за Градску општину:	69.459	67.329	63.050	54.773	81,4	86,9

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Градска општина Нови Београд је закључила уговоре о регулисању накнаде сталних (материјалних трошкова) са корисницима пословних просторија Градске општине. Закљученим уговорима је уговорена обавеза закупца о рефундирању материјалних трошкова по основу коришћења пословног простора Градске општине Нови Београд, сразмерно величини пословног простора, и то: електричне енергије, грејања, комуналних услуга (смеће, водовод и канализација, чишћење, дератизација), обезбеђења, коришћења грађевинског земљишта, плате радника, текућег одржавања, материјала, телефона, поште и осигурања.

У току ревизије није нам дато образложење поступка утврђивања површина пословних просторија датих у закуп, назначених у закљученим уговорима, нити начин и

документација на основу које се утврђује укупна површина, која има различите вредности по уговорима. Нисмо били у могућности да се уверимо да су исказане површине у уговорима у складу са стварним стањем и да је обрачунато процентуално учешће сагласно стварном трошку који тај купац остварује, с обзиром да нам није достављена документација о тачности и веродостојности података узетих за обрачун учешћа (површина просторија и укупна површина).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд извршила рефундацију материјалних трошкова корисника пословних просторија на основу уговора чији елементи (утврђивање површине и учешћа у укупних трошковима) нису засновани на документацији којом би се утврдила њихова веродостојност.

Увидом у рачуноводствену документацију је утврђено да се потраживања по основу рефундације материјалних трошкова не евидентирају у пословним књигама Градске општине, већ се реализација средстава прати на основу помоћних табела. Градска општина месечно сачињава Преглед реализације наплате Општинске управе Нови Београд рефундација материјалних трошкова за одређени месец.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд у пословним књигама није исказала ненаплаћена потраживања по основу рефундације материјалних трошкова корисника пословног простора у износу од 6.205 хиљада динара (шире објашњено у овом извештају у тачки 4.3.2. – Актива).

1) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 37.266 хиљада динара, и то: 11.522 хиљаде динара за енергетске услуге, 17.885 хиљада динара за комуналне услуге, 6.903 хиљаде динара за услуге комуникација, 428 хиљада динара за трошкове осигурања и 528 хиљада динара за закуп имовине и опреме.

Услуге за електричну енергију

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 4.694 хиљада динара за плаћање утрошене електричне енергије добављачу „ЕПС снабдевање“ доо Београд након евидентирања уплаћених рефундација од стране купаца које износе 2.166 хиљада динара. Увидом у аналитичку картицу добављача „ЕПС снабдевање“ доо Београд утврдили смо да је овом добављачу плаћено у 2014. години укупно 6.860 хиљада динара од чега је: (1) по основу Уговора о отплати дуга за утрошену електричну енергију од 19.08.2013. године плаћено укупно 229 хиљада динара; (2) без закључивања уговора са „ЕПС снабдевање“ доо Београд о резервном снабдевању електричном енергијом плаћено је 1.267 хиљаде динара; (3) по основу два уговора о јавној набавци електричне енергије са „ЕПС снабдевање“ доо Београд закључена дана 21.02.2014. године са уговореном вредношћу од 1.440 хиљада динара са ПДВ и дана 13.08.2014. године са уговореном вредношћу од 2.399 хиљада динара са ПДВ плаћено је укупно 3.678 хиљада динара и (4) без правног основа тј. без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора плаћено је 1.686 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- извршила расходе у износу од 1.267 хиљаде динара без правног акта за преузимање обавезе и плаћања услуге резервног снабдевања електричном енергијом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршила расходе за утрошену електричну енергију више од уговорене вредности у износу од 1.686 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршила расходе у износу од 3.678 хиљада динара за плаћање утрошене електричне енергије на основу два уговора закључена спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности чија укупна процењена вредност прелази лимит одређен за јавну набавку мале вредности, од 3.000 хиљада динара, на основу чега је била у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за утрошену електричну енергију извршавају у складу са уговорима закљученим након спроведеног поступка јавне набавке као и да прате извршење закључених уговора како би избегли прекорачење уговорене вредности.

Централно грејање

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 6.828 хиљада динара, који су у целости извршени добављачу ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд, од чега се 6.781 хиљаде динара односи на измиривање обавеза по основу дуга и 47 хиљада динара за трошкове централног грејања (износ расхода након евидентирања, као сторно расхода, износа рефундираних трошкова централног грејања у износу од 2.339 хиљада динара).

Градска општина Нови Београд је дана 23.07.2014. године закључила са ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд Протокол о начину измиривања обавеза за испоручену топлотну енергију, којим је констатовано стање неизмирене обавезе на дан 09.07.2014. године у износу од 6.781 хиљада динара за период септембар 2013 – мај 2014. године. Плаћање је извршавано на основу Протокола уз прилагање рачуна који се односе на утврђени дуг. У 2014. години су се примењивала два уговора, и то: за период од 01.01. до 16.11.2014. године је важио Уговор о испоруци и плаћању топлотне енергије од 16.11.1990. године и за период од 16.11. до краја године Уговор о продаји топлотне енергије од 16.11.2014. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Услуга заштите имовине

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 5.605 хиљада динара, који су у целости извршени добављачу „Pro-tech team“ доо Београд, за услуге обезбеђења.

Градска општина Нови Београд је спровела поступак јавне набавке и дана 08.12.2011. године закључила са „Pro-tech team“ доо Београд Уговор о јавној набавци услуге физичко техничког обезбеђења зграде и запослених Градске општине Нови Београд, на период од три године и извршила расходе у 2014. години износу од 5.605 хиљада динара на основу рачуна за сваки објекат и Извештаја Комисије коју чини једно лице запослено у Градској општини Нови Београд и једно лице запослено код добављача.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- приликом извршења расхода за услуге физичко техничког обезбеђења у 2014. години примењивала Уговор закључен у 2011. години на период од три године, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 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 на тај начин поступило супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему, који не предвиђа могућност закључивања вишегодишњих уговора,

осим у случају капиталних издатака и расхода који захтевају плаћање у више година, уз сагласност Министарства односно локалног органа управе надлежног за финансије;

- извршила расходе у износу од 5.605 хиљада динара за услуге физичко техничког обезбеђења на основу уговора закљученог супротно прописима и без донетог акта којим се утврђују критеријуми, услови и начин утврђивања објеката за које се уговарало физичко-техничко обезбеђење, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за услуге заштите имовине извршава у складу са законским и другим прописима и да се приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Услуге чишћења

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 11.499 хиљада динара, за услуге комплетног одржавања хигијене и услуге помоћних послова у згради Градске општине Нови Београд, који су у целости извршени добављачу „Телус“ ад Београд на основу рачуна и записника о извршеним услугама из области одржавања хигијене.

Телефон, телекс и телефакс

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.475 хиљада динара, који су у целости извршени добављачу „Телеком Србија“ ад Београд, на основу рачуна који нису потписани од стране одговорног лица, а да није закључила уговор којим се преузима обавеза плаћања и реализације средстава.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд извршила расходе у износу од 2.475 хиљада динара за услуге фиксне телефоније, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за услуге фиксне телефоније извршавају на основу правног акта којим се преузима обавеза плаћања, у складу да законским и другим прописима.

Интернет и слично

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 778 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је спровела поступак јавне набавке и дана 23.04.2012. године закључила са „Орион телеком“ ад Нови Београд Уговор о пружању телекомуникационих услуга, на период до 01.03.2014. године, за месечну накнаду према ценовнику. У 2014. години су спроведене две набавке путем наруџбеница.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- приликом извршења расхода за телекомуникационе услуге у 2014. години примењивала Уговор закључен у 2012. години на период од две године, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 2. и 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 година⁷¹ и на тај начин поступила супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему који не предвиђа могућност закључивања вишегодишњих уговора,

⁷¹ „Службени гласник РС“, број 21/2014

осим у случају капиталних издатака и расхода који захтевају плаћање у више година уз сагласност Министарства односно локалног органа управе надлежног за финансије;

- извршила расходе у износу од 663 хиљаде динара за телекомуникационе услуге на основу уговора закљученог супротно прописима, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за телекомуникационе услуге извршава у складу са законским и другим прописима и да се приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Услуге мобилног телефона

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.320 хиљада динара.

Председник Градске општине Нови Београд је, дана 30.08.2012. године, донео Закључак о месечним трошковима коришћења мобилних телефона број: X-020-1/2012-233, дана 04.02.2014. године Закључак о месечним трошковима коришћења мобилних телефона број: X-020-1/2014-16 и дана 01.10.2014. године Закључак о месечним трошковима коришћења мобилних телефона број X-020-1/2014-105, којима су утврђени месечни трошкови коришћења мобилних телефона за функционере и запослене у Градској управи Нови Београд, са утврђеним лимитом за свако радно место (или одељење, у зависности од природе посла). Закључком је предвиђена припрема месечних извештаја о износима рачуна за сваког корисника од стране шефа Службе за заједничке послове који се доставља Одсеку за трезор.

Право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона изабраних, постављених и запослених лица у Градској општини Нови Београд је уређено Правилником о коришћењу службених мобилних телефона Градске општине Нови Београд који је дана 10.07.2014. године донео Председник Градске општине. За период до дана доношења Правилника, Градска општина је примењивала Закључак Председника Градске општине који делимично уређује коришћење службених мобилних телефона.

Градска општина Нови Београд је, дана 20.04.2012. године, са „Теленор“ доо Београд закључила Уговор о коришћењу услуга ГСМ мреже јавних мобилних телекомуникација број: X-020-70, а дана 13.12.2013. године Анекс Уговора, без спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена је набавка 200 претплатничких бројева, односно 222 претплатничка броја (утврђено Анексом), а рок важења уговора је три године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- извршила расходе за услуге мобилног телефона у 2014. години на основу Уговора који је закључен 2012. године на период од три године, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 2. и 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 година⁷² и на тај начин поступила супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему који не предвиђа могућност закључивања вишегодишњих уговора, осим у случају капиталних издатака и расхода, који по својој природи захтевају плаћање у више година, уз сагласност Министарства односно локалног органа управе надлежног за финансије;

⁷² „Службени гласник РС“, број 21/2014

- извршила расходе за услуге мобилног телефона у износу од 2.320 хиљада динара на основу уговора закљученог супротно прописима, што је супротно члану 7 и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за услуге мобилног телефона извршавају у складу са законским и другим прописима и да се приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Пошта

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.266 хиљада динара, који су у целости извршени добављачу ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Градска општина Нови Београд је, дана 28.08.2007. године, са ЈП „Пошта Србије“ Београд закључила Уговор о преносу пошиљака, према важећем ценовнику, без спровођења поступка јавне набавке, на неодређено време.

Градска општина Нови Београд је, приликом извршења расхода за услуге поште у 2014. години примењивала Уговор закључен у 2007. години и два Уговора закључена у 2014. години на неодређени временски период, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 2. и 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 година⁷³ и на тај начин поступила супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему који не предвиђа могућност закључивања вишегодишњих уговора, осим у случају капиталних издатака и расхода, који по својој природи захтевају плаћање у више година, уз сагласност Министарства, односно локалног органа управе надлежног за финансије.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за пошту извршавају у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

2) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 18.867 хиљада динара, и то: 152 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 6.742 хиљаде динара за енергетске услуге, 10.493 хиљаде динара за комуналне услуге, 922 хиљаде динара за услуге комуникација, 558 хиљада динара за закуп имовине и опреме.

Услуге за електричну енергију

На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.958 хиљада динара.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило расходе добављачу „ЕПС снабдевање“ доо Београд у износу од 4.446 хиљада динара за услуге електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора са добављачем. У току ревизије нам је достављена потврда од стране „ЕПС дистрибуција“ доо – Дирекције за снабдевање електричном енергијом Београд број 5178 од 10.09.2015. године којом се документује да је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд испуњавао услове за статус малог корисника, те није био у обавези да спроводи поступак јавне набавке услуга електричне енергије.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је закључио Споразум о пословној сарадњи са СЗТПР "Универзал" Нови Београд о рефундацији материјалних трошкова – услуге

⁷³ „Службени гласник РС“, број 21/2014

електричне енергије од стране јавног предузећа и извршило расходе у износу од 246 хиљада динара, на основу захтева пословног партнера за рефундацију трошкова и рачуна који не гласе на јавно предузеће, већ на пословног партнера. Споразумом је утврђен начин утврђивања удела јавног предузећа у материјалним трошковима (двоструки износ утврђен контролним бројилом), који ће се сваког месеца записнички утврђивати али увидом у документацију утврдили смо да није сачињаван записник којим се утврђује међусобно потраживање и обавеза на основу елемената за обрачун који су уврђени донетим Споразумом.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је преузело и извршило обавезу за рефундацију расхода за електричну енергију у износу од 246 хиљада динара по основу рачуна који гласе на СЗТПР "Универзал" са којим је сачињен Споразума о пословној сарадњи, који предвиђа да се путем записника, према критеријумима из Споразума о пословној сарадњи, обрачунава и утврђује месечна обавеза рефундације, и на тај начин поступило супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да преузимају обавезе и извршавају расходе претходно спроводећи контролне поступке који обезбеђују поступање у складу са буџетским начелима.

ЈП Пословни простор“ Нови Београд је спровело отворени поступак јавне набавке електричне енергије за 2015. годину и закључило Уговор о купопродаји електричне енергије бр.1016 од 20.02.2015. године са „ЕПС снабдевање“ доо Београд.

У току ревизије нам је достављено Обавештење ЈП Пословни простор“ Нови Београд – Служба техничке подршке и одржавања број 5172 од 09.09.2015. године о томе да су споразуми о пословној сарадњи за привремени електро спој престали да важе у 2014. години, а у 2015. години нису закључивани нови.

Допринос за коришћење грађевинског земљишта и слично

ЈП „Пословни простор“ је извршило расходе у износу од 9.806 хиљада динара по основу измиривања обавеза локалних такси и то: 45 хиљада динара за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, 8.325 хиљада динара за комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе и 1.436 хиљада динара за накнаду за коришћење грађевинског земљишта. Расходи су извршени на основу Решења Управе јавних прихода града Београда Одељење Нови Београд о утврђивању локалних комуналних такси.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је планирало и евидентирало расходе за комуналне услуге (конто 421300) више за 8.370 хиљада динара, а расходе за обавезне таксе (конто 482200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге мобилног телефона

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је начин и лимите при коришћењу службених мобилних телефона са картицом и претплатничким бројем уредио Одлуком директора јавног предузећа о коришћењу службених мобилних телефона умрежених у јединствени

тарифни систем од дана 05.06.2009. године. У поступку ревизије смо утврдили да се, у складу са наведеном Одлуком, сваког месеца утврђује прекорачење лимита за потрошњу али се не врши обустава од плата запослених.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је са „Теленор“ доо Београд закључило Уговор о коришћењу услуга ГСМ мреже јавних мобилних телекомуникација са почетком примене од 07.05.2007. године, на период од две године са могућношћу продужења, и Анекс број 11/4341 дана 31.07.2013. године којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга за све претплатничке уговоре закључене са претплатником, на период од две године, након чега се поново примењују основни претплатнички уговори. Расход за услуге мобилног телефона је извршен на основу месечних рачуна уз који су достављени листинзи (спецификација обрачуна) за сваки појединачни претплатнички број (28 претплатних бројева).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

- приликом извршења расхода за услуге мобилног телефона у 2014. години примењивало Уговор закључен у 2007. години и Анекс уговора из 2011. године, чије одредбе предвиђају могућност продужења уговора на још годину дана у случају се да ниједна страна не изјасни о његовом раскидању, супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему који не предвиђа могућност закључивања вишегодишњих уговора, осим у случају капиталних издатака и расхода који захтевају плаћање у више година уз сагласност Министарства односно локалног органа управе надлежног за финансије,
- није вршила обуставе од плата за прекорачење утврђеног лимита потрошње услуга мобилног телефона, који по својој природи представља давања запосленима, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 4. Одлуке о коришћењу службених мобилних телефона умрежених у јединствени тарифни систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да набавку услуга мобилног телефона врши у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке.

Директор ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је, у току ревизије, донео Решење бр. 4783 од 17.08.2015. године о обустави од плата по основу прекорачења у односу на дозвољени лимит за коришћење службених мобилних телефона за 2014. годину као и за период од јануара до јуна 2015. године.

У току ревизије су нам достављени обрачунски листови за плате за август 2015. године за седам запослених код којих је Решењем директора утврђено прекорачење у односу на дозвољени лимит за коришћење службених мобилних телефона, на основу којих смо утврдили да је прекорачење уредно обустављено.

4.1.4.9. Услуге по уговору – група конта 423000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	17.481	18.804	17.026	20.432	108,7	120,0
2	Управа Градске општине	4.600	4.600	4.085	6.569	142,8	160,8

3	Новобеоградска културна мрежа	9.967	10.772	10.771	10.771	100,0	100,0
4	ЈП "Пословни простор"	6.410	6.244	5.600	6.070	97,2	108,4
	Укупно за Градску општину:	40.209	46.165	42.123	48.483	105,0	115,1

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.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 17.026 хиљада динара, и то: 4.419 хиљада динара за услуге информисања, 1.648 хиљада динара за стручне услуге, 690 хиљада динара за услуге за домаћинство и уго ститељство, 1.675 хиљада динара за репрезентацију и 8.594 хиљада динара за остале опште услуге.

Остале услуге штампања

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.759 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за штампање флајера и летака у укупном износу од 1.734 хиљада динара добављачу „Космос“ доо Београд и то: 882 хиљаде динара по основу уговора закљученог у 2013. години, 204 хиљаде динара по основу наруџбенице од 26.05.2014. године и 648 хиљада динара по основу уговора закљученог 12.12.2014. године.

Градска општина Нови Београд је извршила авансну уплату у износу од 130 хиљада динара за набавку образовних и интелектуалних услуга која није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале услуге рекламе и пропаганде

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.336 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе у износу од 476 хиљада динара за набавку роковника. Набавка од добављача „Bronx design“ доо Београд је извршена путем наруџбенице, која је издата на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, који прописује да се на набавке чија је вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, не примењује Закон о јавним набавкама.

Добављачу „Bronx design“ доо Београд плаћено је у 2014. години укупно 1.869 хиљада динара и то: за издавачке и штампарске услуге износ од 923 хиљаде динара и за добра (роковници и поклон кутије) износ од 946 хиљада динара. Набавка наведених добара и услуга је извршена на основу четири одлуке о издавању наруџбенице у којима је наведено да је правни основ за издавање наруџбенице садржан у члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама. С обзиром да на годишњем нивоу, у наведеним случајевима набавка истоврсних добара и набавка истоврсних услуга премашује 400 хиљада динара није испуњен услов за примену члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама. Правни основ за набавку наведених добара и услуга је садржан у члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама који се односи на јавне набавке које се врше сагласно начелима, а у поступку јавне набавке мале вредности где се уместо закључења уговора издаје наруџбеница која садржи битне елементе уговора. Приликом спровођења поступка јавне набавке мале вредности издавањем наруџбенице, наручилац није у обавези да припрема конкурсну документацију (члан 6. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне докуменатације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености

услова⁷⁴). Спровођење поступка јавне набавке мале вредности подразумева објављивање позива за подношење понуда и одлуке о издавању наруџбенице на Порталу јавних набавки (члан 60. став 2. тачка 2. Закона о јавним набавкама). Позивањем на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама приликом издавања наруџбенице искључена је обавеза објављивања на Порталу јавних набавки, те на тај начин није поступио у складу са начелима (транспарентности и конкурентности).

На основу извршене ревизије представљених докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- извршила расходе за издавачке и штампарске услуге у укупној вредности од 923 хиљаде динара и за добара у укупној вредности од 946 хиљада динара, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама и сагласно томе непримењујући одредбе наведеног Закона, иако се ради о истоврсним услугама чија је укупна вредност на годишњем нивоу виша од 400 хиљада динара без ПДВ-а, чиме је поступила супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама⁷⁵ и члану 57. Закона о буџетском систему⁷⁶;
- планирала и евидентирала расходе за остале услуге информисања (конто 423400) више за 476 хиљада динара, а расходе за репрезентацију (конто 423700) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да приликом набавке добара и услуга путем наруџбенице поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да расходе евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале стручне услуге

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.647 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе у износу од 444 хиљаде динара за услуге извођења припремне наставе за ученике основних школа за упис у средњу школу на основу четири закључена уговора за набавку услуга образовања са два физичка лица. Вредност сваког појединачног уговора је 72 хиљаде динара нето, а плаћање је извршено на основу извештаја о раду за часове одржане од фебруара до маја. Пријава деце је вршена у Сервисном центру Градске општине, а током обављања припремне наставе вођена је евиденција присуства деце на одржаним часовима.

На основу извршене ревизије представљених докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- извршила расходе у износу од 444 хиљаде динара за услуге извођења припремне наставе за ученике основних школа, које нису у надлежности градске општине утврђене чланом 77. Статута Града Београда и чланом 12. Статута Градске општине Нови Београд и на тај начин поступила супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- планирала и евидентирала расходе за остале стручне услуге (конто 423500) више за 444 хиљаде динара, а расходе за услуге образовања (конто 424200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 29/2013 и 104/2013

⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

⁷⁶ „Службени гласник РС“, број 101/2011; 93/2012; 62/2013; 63/2013 – исп., 108/2013 и 142/2014

рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за услуге по уговору евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.204 хиљаде динара.

Председник Градске општине Нови Београд је, дана 10.07.2014. године, донео Правилник о репрезентацији који прописује право и висину репрезентације, врсте добара и услуга која се сматрају репрезентацијом и начин праћења извршења трошка по основу репрезентације. У разговору са одговорним лицима и увидом у узорковану документацију утврдили смо да се Правилник примењује од 01.10.2014. године када је донет Ценовник коришћења средстава репрезентације, утврђен по основу спроведеног поступка јавне набавке за услуге репрезентације и закљученог уговора са „ANR Company“ доо Београд у уговореном износу од 1.127 хиљада динара, и то само у делу који се односи на кафе кухињу, према сачињеним дневним и месечним извештајима Одељења за заједничке послове, док се остали облици репрезентације утврђују проценом према појединачно извршеној набавци, без јасно утврђених критеријума и процедуре.

Правилником су као репрезентација утврђени: угоститељске услуге ради обављања одређеног службеног посла, за набавку пригодних поклона, коришћење услуга кафе кухиње, остале намене са карактером репрезентације (календари, позивнице, честитке, промотивни материјали) и трошкови хотелског смештаја.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за репрезентацију – набавка хране и пића у износу од 709 хиљада динара добављачу „ANR Company“ доо Београд, на основу достављеног рачуна, који није потписан од стране одговорног лица и отпремнице.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе у износу од 444 хиљаде динара за набавку услуга дизајнирања roll-up и плаката добављачу „Bronx design“ доо Београд, на основу набавке наруџбеницом и достављеног рачуна, који није потписан од стране одговорног лица. (неправилности приликом набавке шире објашњене у овој тачки извештаја, под насловом Остале услуге рекламе и пропаганде)

Поклони

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 470 хиљада динара, која су у целости извршена за набавку поклон кутија (са привеском и визитаром) добављачу „Bronx design“ доо Београд, на основу набавке наруџбеницом и достављеног рачуна, који није потписан од стране одговорног лица. Чланом 5. Правилника о репрезентацији (број X-020-1/2014-77 од 10.07.2014. године) је предвиђена набавка пригодних поклона за лица која имају посебан значај за Градску општину, поводом обележавања важних датума (неправилности приликом набавке шире објашњене у овој тачки извештаја, под насловом - Остале услуге рекламе и пропаганде)

Остале опште услуге

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 8.594 хиљаде динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе у износу од 1.963 хиљаде динара по основу спроведених поступака јавне набавке у 2013. и 2014. години и закључених уговора о јавној набавци услуга организација целодневног излета за пензионере са културним садржајем са СП „Ласта“ АД Београд за сваки организован излет. Излети су спроведени у циљу реализације пројекта Градске општине: „Нови Београд-прави

Београд“, на основу достављеног рачуна, који није потписан од стране одговорног лица. У току ревизије нам није достављена документација којом је ближе уређен циљ и начин реализације пројекта „Нови Београд-прави Београд“. На основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да пројекат представља интерни назив за све врсте бесплатних садржаја за грађане Градске општине Нови Београд, за које није донета одлука Скупштине Градске општине.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за трошкове рушења бесправно постављених објеката (киоска) у износу од 812 хиљада динара добављачу „Албис“ доо Београд. Расходи су извршени на основу достављеног рачуна, који није потписан од стране одговорног лица, у складу са Решењем о уклањању објеката које доноси Одељење за инспекцијске послове Градске општине Нови Београд.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за лепљења плаката у износу од 428 хиљада динара добављачу Агенција „Симадора“ Београд, према спроведеном поступку јавне набавке у 2013. години и закљученом уговору о набавци услуга лепљења плаката, достављање писама и достављање информатора, према уговореној вредности од 2.119 хиљада динара, на основу достављеног рачуна, који није потписан од стране одговорног лица.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 6.631 хиљаде динара по основу средстава Комесаријата за избеглице и миграције за унапређење доходних активности, и то: (1) 4.517 хиљада динара за програм доделе помоћи за унапређење доходних активности за избегла лица и (2) 2.114 хиљада динара за програм доделе помоћи за унапређење доходних активности за расељена лица. Увидом у реализацију активности, утврђено је да Градска општина Нови Београд извршила расходе за унапређење доходних активности за избегла лица по основу набавке истоврсних добара наруџбеницама добављачу „МНП 5“ доо Нова Пазова у износу од 664 хиљаде динара што прелази износ за који је наручилац у обавези да спроведе поступак јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Градска општина:

- извршила расходе за целодневне излете пензионера са културним садржајем у износу од 1.963 хиљаде динара без правног основа, што је супротно члану 27. и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- извршила расходе у износу од 664 хиљаде динара за набавку добара за избегла лица путем наруџбеница, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама и сагласно томе непримењујући одредбе наведеног Закона, иако се ради о истоврсним добрима (алат за обављање доходних активности) чија је укупна вредност на годишњем нивоу виша од 400 хиљада динара без ПДВ, чиме је поступила супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама⁷⁷ и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему⁷⁸.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да обавезе пружају и расходе извршавају на основу донетих аката у складу са надлежностима; да набавку добара врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

2) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 4.085

⁷⁷ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

⁷⁸ „Службени гласник РС“, број 101/2011; 93/2012; 62/2013; 63/2013 – исп., 108/2013 и 142/2014

хиљада динара, и то: 752 хиљаде динара за компјутерске услуге, 1.264 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 255 хиљада динара за услуге информисања, 1.272 хиљаде динара за стручне услуге и 542 хиљаде динара за остале опште услуге.

Услуге за израду софтвера

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 752 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе у износу од 396 хиљада динара за дораду верзије програмског пакета – Плате, добављачу СА „Вам софт“ ПР Сопот и добављачу „Software product“ доо Београд у износу од 240 хиљада динара за одржавање програмског пакета евиденције избеглица и прогнаних лица, на основу набавке наруџбеницом, иако су у питању истоврсне услуге (рачунарске и друге везане услуге према Прилогу 1. Категорија 7. Закона о јавним набавкама) чија укупна процењена вредност прелази лимит одређен за набавку без примене Закона о јавним набавкама (400 хиљада динара).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд извршила расходе за услуге за израду софтвера у износу од 636 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Услуге образовања и усавршавања запослених

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.188 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за услуге саветовања приликом израде планова и ребаланса у износу од 360 хиљада динара „ИЕП“ доо Београд, на основу набавке наруџбеницом и закљученим уговором, према достављеном рачуну, који није потписан од стране одговорног лица и извештаја Начелника Управе Градске општине о резултатима саветовања.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе у износу од 479 хиљада динара за израду модела аката и образаца добављачу „Bronx design“ доо Београд, на основу набавке наруџбеницом, закљученог уговора, достављеног рачуна, који није потписан од стране одговорног лица. (неправилности приликом набавке шире објашњене у овој тачки извештаја, под насловом - Остале услуге рекламе и пропаганде)

Градска општина Нови Београд је планирала и евидентирала расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) више за 360 хиљада динара, а расходе за стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за услуге по уговору евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Новобеоградска културна мрежа

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 10.771 хиљада динара, и то: 14 хиљада динара за услуге информисања и 10.757 хиљада динара за стручне услуге.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Новобеоградска културна мрежа извршила расходе у износу од 6.524 хиљада динара, од чега: 2.640 хиљада динара за услуге техничко-програмске организације културних манифестација, 3.088 хиљада динара за образовне и интелектуалне услуге, 350 хиљада динара за реализацију манифестација и 446 хиљаде динара по ауторском уговору за услуге стручног консултанта из области ликовно-визуелних уметности, на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Новобеоградске културне мреже да се расходе извршавају у складу са законским и другим прописима.

Остале стручне услуге

Новобеоградска културна мрежа је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 2.640 хиљада динара добављачу „Мелос естрада“ доо Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке услуга техничко-програмске организације културних манифестација и закљученог уговора о јавној набавци у износу од 2.640 хиљада динара. „Мелос естрада“ доо Београд је спровео манифестације и утрошена средства углавном правдао наративним извештајем и фотографијама, без финансијске спецификације стварних трошкова организовања манифестација.

Новобеоградска културна мрежа је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 3.088 хиљада динара добављачу „Мултикултиватор“ доо Београд. Новобеоградска културна мрежа је спровела поступак јавне набавке образовних и интелектуалних услуга и закључила уговор о јавној набавци за уговорени износ од 3.600 хиљада динара. Уговорена је исплата аванса у износу од 70% уговорене вредности тј. 2.520 хиљада динара.

Новобеоградска културна мрежа је извршила расходе за техничку реализацију представе „Оне ствари“ у износу од 250 хиљада динара добављачу Агенција „Профи повер“ Крагујевац, на основу набавке наруџбеницом, закљученог уговора, и достављеног рачуна.

Новобеоградска културна мрежа је извршила расходе у износу од 446 хиљада динара по основу уговора о делу са једним лицем за услуге стручног консултанта из области ликовно-визуелних уметности, у складу са достављеним рачунима.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Новобеоградска културна мрежа Нови Београд:

- извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 2.640 хиљада динара према уговору који не садржи програме конкретних планираних манифестација на основу документације у којој није приказана финансијска спецификација стварних трошкова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Новобеоградске културне мреже да расходе извршавају на основу потпуне рачуноводствене документације у складу са уговореним условима плаћања и законским и другим прописима.

4) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 5.600 хиљада динара, и то: 1.132 хиљаде динара за административне услуге, 328 хиљада динара за компјутерске услуге, 135 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 311 хиљада динара за услуге информисања, 2.008 хиљада динара за стручне услуге, 54 хиљаде динара за репрезентацију и 1.632 хиљаде динара за остале опште

услуге.

Остале административне услуге

Јавно предузеће „Пословни простор“ Нови Београд је закључило уговоре о привременим и повременим пословима са два лица, и то за период 13.01-15.09.2014. године са првим лицем и извршило 779 хиљада динара, и за период 15.09-31.12.2014. године са другим лицем и извршило 353 хиљада динара, за обављање послова у вези информисања и евиденције о коришћењу термина у салама и канцеларијама у оквиру Месних заједница. Наведени посао је по својој природи сталан, а не привремен и повремени и мора бити систематизован у оквиру општег акта о систематизацији.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је ЈП „Пословни простор“:

- закључило уговоре о обављању привремених и повремених послова за послове који су по својој природи стални послови јер потреба за њиховим обављањем постоји током целе године, а не само 120 дана у години, и на тај начин поступило супротно члану 197. и 198. Закона о раду;
- обрачунало и извршило расходе за административне услуге у износу од 779 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима чије је трајање дуже од 120 дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

Веће Градске општине Нови Београд је, дана 30.07.2013. године, је донело Закључак о одређивању висине накнаде за Председника и чланове Надзорног одбора ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, којом је председнику утврђена месечна накнада од 30.000 динара, а за чланове 25.000 динара. Увидом у обрачун, утврђено је да су расходи извршени за накнаде за три члана Надзорног одбора, приликом чега је исплаћени износ умањен за 10% и евидентиран на конту 465000, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁷⁹. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Репрезентација

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило расходе добављачу „Меркатор“ доо Нови Сад у износу од 186 хиљада динара, према рачунима који не садрже потребне податке о основу настале пословне промене, с обзиром да је као предмет рачуна наведено „вредносни бонови у апоену од 2.000 РСД“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд:

- није донело акт којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за репрезентацију;
- извршило расходе и евидентирало репрезентацију у износу од 186 хиљада динара, на основу рачуна из којег није могуће јасно утврдити намену и природу предмета који се фактурише, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да расходе

⁷⁹ „Службени гласник РС“ број 116/2014

за репрезентацију уреде општим актом и извршавају на основу потпуне документације за исплату и контроле реализације средстава.

У току ревизије нам је достављен Предлог Правилника о начину коришћењу средстава за репрезентацију број 5152 од 08.09.2015. године који је упућен Надзорном одбору на разматрање и усвајање.

Остале опште услуге

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило расходе добављачу „Axial“ доо Београд у износу од 833 хиљаде динара за услуге чишћења и одржавања просторија јавног предузећа и месних заједница, на основу достављених рачуна и појединачних закључених уговора на основу спроведених поступака јавне набавке мале вредности и две наруџбенице.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило расходе добављачу Студио за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Архитеконтуре“ доо Нови Београд у износу од 395 хиљада динара за услуге израде техничке документације идејног архитектонског решења за надградњу постојећег пословног центра „21“ у Новобеоградском блоку 21, на основу достављеног рачуна и закљученог уговора. Уговорена вредност износи 395 хиљада динара, од чега је исплаћен уговором предвиђен аванс у износу од 276 хиљада динара. Достављен је извештај о идејном решењу, који је наративног карактера. На основу изјашњења одговорних лица, добављач је извршио уговорену пројектантску услугу и доставио техничку документацију идејног архитектонског решења у складу са уговором.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд:

- планирало и евидентирало расходе за остале опште услуге (конто 423900) више за 395 хиљада динара, а издатке за пројектно планирање (конто 511400) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршило авансно плаћање у износу од 276 хиљада динара које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	25.380	25.380	25.285	3.100	12,2	12,3
2	Управа Градске општине	6.000	7.654	6.677	6.166	80,6	92,3
3	ЈП "Пословни простор"	8.800	8.504	8.470	7.605	89,4	89,8
	Укупно за Градску општину:	40.315	41.673	40.567	17.006	40,8	41,9

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже

расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 25.285 хиљада динара, који се у целости односи на расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 25.285 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 16.367 хиљада динара добављачу „Грађевинар Коцић“ доо Београд, на основу достављених рачуна који се односе на 2013. годину и који нису потписани од стране одговорног лица. Градска општина Нови Београд је у 2013. години спровела поступак јавне набавке радова - грађевински радови за одржавање комуналног реда на 31 локацији на територији Градске општине Нови Београд, закључила уговор о јавној набавци број: 020-405/13 дана 10.10.2013. године у уговореном износу од 35.062 хиљаде динара. Градска општина Нови Београд је у 2013. години извршила 18.682 хиљаде динара по основу закљученог уговора.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 6.047 хиљада динара добављачу „A.D.D. SYSTEM“ доо Београд, на основу три уговора закључена након спроведених поступака јавне набавке у 2014. години и то: 2.863 хиљаде динара за радове на изградњи пет парка, 2.955 хиљада динара за радове на изградњи дечијег игралишта и 229 хиљада динара за радове за уређење зелене површине (урбани цеп). **Како је шире објашњено у овом извештају, у тачки 4.1.6. – Набавке, Градска општина је авансно платила извођачу радова „A.D.D. SYSTEM“ доо Нови Београд износ од 5.818 хиљада динара, што је 100 % вредности уговорених радова, а да авансно плаћање није уговорено.**

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за текуће поправке и одржавање јавних површина у износу од 2.604 хиљада динара добављачу „План центар“ доо Београд на основу спроведеног поступка јавне набавке, закљученог уговора и достављених рачуна, који нису потписани од стране одговорног лица.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- планирала и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више за 22.185 хиљада динара (5.818 + 16.367), а издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511200) мање за 5.818 хиљада динара и издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) мање за 16.367 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршила авансно плаћање у износу од 5.818 хиљада динара, што је 100% вредности уговорних радова на изградњи пет парка и дечијег игралишта, а да уговором није предвиђена могућност авансног плаћања, што је супротно члану 56. став 2. Закона о Закона о буџетском систему;
- извршила расходе у износу од 18.660 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском

рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе извршавају у складу са условима према закљученим уговорима и законским и другим прописима и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 6.677 хиљада динара, и то: 4.191 хиљада динара за расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 2.486 хиљада динара за расходе за текуће поправке и одржавање опреме.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 3.954 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за набавку материјала за одржавање зграда у износу од 511 хиљада динара добављачу „Б2М“ доо Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке добара у 2013. години – потрошни материјал и алат за одржавање зграде Градске општине, закљученог уговора и достављеног рачуна и доставнице.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за текуће поправке и одржавање зграде Градске општине Нови Београд у износу од 2.925 хиљада динара добављачу „A.D.D. SYSTEM“ доо Београд на основу спроведеног поступка јавне набавке, закљученог уговора и достављених рачуна и записника о примопредаји изведених услуга.

Градска општина Нови Београд је планирала и евидентирала расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (конто 425100) више за 511 хиљада динара, а материјал за посебне намене (конто 426900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 8.470 хиљада динара, и то: 8.194 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 276 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило расходе у износу од 865 хиљада динара добављачу ЈКП „Градска пијаца“ Београд, за закуп тезги, од чега је 281 хиљада динара извршено према Споразуму о регулисању права и обавеза по основу коришћења пијачне опреме – тезги за период од 15.12.2011. године до 15.01.2012. године који је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, дана 04.11.2013. године, закључио са ЈКП „Градска пијаца“ Београд, док су преостали расходи у износу од 584 хиљаде динара извршени на основу Захтева за привремено издавање тезги број 3575 од 17.10.2013. године и предрачуна који су потписани од стране одговорног лица ЈП „Пословни простор“ Нови Београд.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је планирало и евидентирало расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више за 865 хиљада динара, а расходе за остале опште услуге (конто 423900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да расходе извршавају и евидентирају сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11. Материјал – група конта 426000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	5.500	5.500	5.874	5.874	106,8	100,0
2	Управа Градске општине	17.739	17.739	17.103	17.614	99,3	103,0
3	ЈП "Пословни простор"	1.440	1.440	1.311	1.311	91,0	100,0
	Укупно за Градску општину:	25.129	25.984	28.563	29.074	111,9	101,8

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).

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 5.874 хиљаде динара, и то: (1) 5.852 хиљаде динара за материјал за посебне намене и (2) 22 хиљаде за административни материјал.

Остали материјал за посебне намене

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 5.852 хиљаде динара.

Скупштина Градске општине Нови Београд је дана 23.12.2013. године донела Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у Градској општини Нови Београд за период 2014 – 2017. године.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за материјал у износу од 5.748 хиљада динара по основу средстава Комесаријата за избеглице и миграције за помоћ у набавци грађевинског материјала, и то: (1) 5.630 хиљада динара за програм доделе помоћи за набавку грађевинског материјала за избегла лица, од чега 727 хиљада динара извршено по основу програм спроведеног у 2013. години и 4.903 хиљаде динара према Уговору о сарадњи на реализацији подстицаја побољшања услова становања избеглих лица кроз доделу грађевинског материјала за започету изградњу непокретности број X-020-122 од 22.04.2014. године и (2) 118 хиљада динара за програм доделе помоћи за набавку грађевинског материјала за расељена лица, који се у целости односи на програм спроведен у 2013. години, док за програм по основу закљученог Уговора о сарадњи на реализацији подстицаја побољшања услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу грађевинског материјала за започету изградњу непокретности број X-020-138 од 14.05.2014. године нису реализовала средства у 2014. години.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе у износу од 375 хиљада динара добављачу СТР „Гавра“ ПР Јаково за набавку огрева за избегла и расељена лица на основу наруџбенице. Средства су обезбеђена Решењем Комесаријата за избеглице и миграције број 553-686/1 од дана 19.08.2014. године.

2) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 17.103 хиљаде динара, и то: (1) 13.327 хиљада динара за административни материјал, (2) 311 хиљада динара за материјал за образовање и усавршавање запослених, (3) 2.546 хиљада динара за материјал за саобраћај, (4) 792 хиљаде динара за материјал за одржавање хигијене и угоститељство и (5) 127 хиљада динара за материјал за посебне намене.

Канцеларијски материјал

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 12.696 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за набавку тонера у износу од 11.165 хиљада динара добављачу „Aigo business system“ доо Београд, и то 6.218 хиљада динара на основу спроведеног поступка јавне набавке добара у 2013. Години и 4.947 хиљада динара на основу спроведеног поступка јавне набавке добара у 2014. години, достављених рачуна и потврда о пријему робе. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Остали расходи за одећу, обућу и униформе

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 600 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за набавку материјала у износу од 464 хиљаде динара, и то: 264 хиљада динара за „Мона“ доо Београд и 200 хиљада динара за „Deichmann трговина обућом СРБ“ доо Београд за набавку ваучера за одећу и обућу за матичаре у градској општини Нови Београд, према наруџбеницама, уз потписану потврду о пријему робе (ваучера), и достављеним предрачунима.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- извршила расходе за набавку одеће и обуће за запослене у износу од 464 хиљаде динара, на основу предрачуна, без испостављеног рачуна, а да уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за набавку службене одеће и обуће у износу од 600 хиљада динара по економској суштини су лична примања запослених, а исплате су извршене без обрачунатих пореза и доприноса, што је супротно члану 3. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са законским и другим прописима.

Бензин

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.427 хиљада динара.

Председник Градске општине је дана 10.07.2014. године донео Правилник о коришћењу службених возила Градске општине Нови Београд.

Градска општина је извршила расходе у износу од 2.427 хиљада динара за набавку бензина, који су у целости исплаћени „НИС“ ад Нови Сад, на основу спроведеног поступка јавне набавке у 2013/2014, закљученог уговораи достављених фактура потписаних од стране лица које врши контролу.

Градска општина Нови Београд располаже са 15 возила. Увидом у достављену документацију је утврђено да се за свако возило месечно води „Обрачун за возило и возача“ уз евиденцију пређених километара и утрошеног горива, као и набавке горива уз приложене рачуне за тај месец. На крају месеца се сачињава „Преглед радова и трошкова по месецима за возило“, где је дата спецификација према: обављеним сервисима, оправкама, трошкови прања, вулканизера, регистрације, утрошка горива, пређених километара и просечне потрошње. Извештајем за 2014. годину о возилима Управе Градске општине Нови Београд и возилима по уговору за период од 01.01. до 31.12.2014. године који сачињава Служба за заједничке послове за период јануар-новембар 2014. године, утврђено је укупно пређено 15.897 км, односно 2.374 хиљада динара утрошка за гориво. Увидом у сачињене извештаје утврдили смо потрошња горива по возилу није упоређивана са фабричким нити са стварним нормативом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Градска општина:

- потрошњу горива службених возила није уредила општим актом;
- није утврдила норматив потрошње горива за возила због чега није пратила потрошњу горива по возилу у односу на утврђени норматив;
- извршила расходе за набавку бензина у износу од 1.383 хиљаде динара у периоду од 01.01. до 10.07.2014. године, пре ступања на снагу Правилника о коришћењу службених возила Градске општине Нови Београд.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да општим актом уреди потрошњу горива службених возила, да утврде нормативе потрошње горива по возилу; да месечно утврђују прекорачење потрошње у односу на нормативе и да спроведу активности у циљу усклађивања потрошње са нормативима.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Градска општина:

- потрошњу горива службених возила није уредила општим актом;
- није утврдила норматив потрошње горива за возила због чега није пратила потрошњу горива по возилу у односу на утврђени норматив;
- извршила расходе за набавку бензина у износу од 1.383 хиљаде динара у периоду од 01.01. до 10.07.2014. године, пре ступања на снагу Правилника о коришћењу службених возила Градске општине Нови Београд, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да општим актом уреди потрошњу горива службених возила, да утврде нормативе потрошње горива по возилу, да месечно утврђују прекорачење потрошње у односу на нормативе и да спроведу активности у циљу усклађивања потрошње са нормативима.

Остали материјал за одржавање хигијене

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 734 хиљаде динара.

Градска општина Нови Београд је извршила расходе за набавку тоалетне галантерије у износу од 656 хиљада динара "Б2М" доо Београд на основу спроведеног поступка јавне

набавке добара у 2013. години– папирна и тоалетна галантерија, закљученог уговора и достављених рачуна и доставница, а **рачун није потписан од стране одговорног лица** и у износу од 194 хиљаде динара „Escotime“ доо Београд, на основу наруџбенице и достављеног рачуна и отпремнице, који су потписани од стране лица које је примило робу, **док рачун нема потпис одговорног лица** које је извршило формалну и суштинску контролу документа на основу ког се врши плаћање.

3) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.311 хиљада динара, и то: 388 хиљада динара за административни материјал, 262 хиљаде динара за материјал за образовање и усавршавање запослених, 330 хиљада динара за материјал за саобраћај, 311 хиљада динара за материјал за одржавање хигијене и угоститељство и 20 хиљада динара за материјал за посебне намене.

Бензин

Директор ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је дана 08.02.2013. године донео Одлуку о управљању службеним путничким аутомобилима којом је утврђено располагање са 2 путничка аутомобила и право коришћења од стране директора јавног предузећа и шефа службе за техничку подршку и одржавање.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је дана 23.09.2011. године закључио са „НИС“ ад Нови Сад Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво број 5408. Уговором је утврђено појединачно плаћање у току месеца путем авансног рачуна, и достављање коначног рачуна на крају сваког месеца.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд:

- расходи за бензина извршени су на основу Уговора који је закључен 2011. године чије одредбе предвиђају могућност продужења уговорана још годину дана у случају се да ниједна страна не изјасни о његовом раскидању, супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему који не предвиђа могућност закључивања вишегодишњих уговора, осим у случају капиталних издатака и расхода који захтевају плаћање у више године уз сагласност Министарства односно локалног органа управе надлежног за финансије,
- извршило расходе у износу од 330 хиљада динара на основу авансних рачуна, без достављених коначних рачуна, а плаћање није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да општим актом уреде коришћење службених возила и евидентирају сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије нам је достављен Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне газпром картице за гориво број 5137 од 08.09.2015. године са „НИС“ ад Ново Сад, чији је предмет купопродаја нафтних деривата.

Храна

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило расходе добављачу „Меркатор“ доо Нови Сад у износу од 186 хиљада динара, према рачуну из којих није могуће утврдити вид и намену реализације средстава, с обзиром да је у опису рачуна „вредносни бонови у апоену од 5.000 РСД“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд извршило расходе за храну у износу од 186 хиљада динара, на основу рачуна који не садржи све податке за књижење у пословним књигама и из којег није могуће утврдити намену средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да расходе извршавају на основу потпуне документације за исплату и контроле реализације средстава.

4.1.4.12. Трансфери осталим нивоима власти– група конта 463000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	1.565	1.565	1.125	3.318	212,0	294,9
2	Управа Градске општине	4.135	4.135	2.145	0	0,0	0,0
	Укупно за Градску општину:	5.700	3.540	3.307	3.355	94,8	101,5

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

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.125 хиљада динара за текуће трансфере нивоу Републике (конто 463111), и то: (1) 961 хиљада динара по основу трошкова превоза и исхране ученика основних школа (деце са сметњама у развоју) и (2) 165 хиљада динара Институту за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ Београд по основу прикупљених средстава приликом одржавања манифестације „Нови Београд-град отвореног срца“.

Градска општина Нови Београд је дана 15.01.2014. године закључила са Институтом за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ Београд Уговор број Х-020-20, којим се Градска општина Нови Београд обавезује да прикупљене добровољне прилоге грађана у износу од 165 хиљада динара донира Институту, за финансирање рада Института.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд извршила расходе у износу од 165 хиљада динара по Уговору о донацији са Институтом за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“ Београд, што је супротно члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 12. Статута Градске општине Нови Београд.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са важећим законским и другим прописима.

2) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.145 хиљада динара који се у целости односи на обрачун и исплату разлике по основу умањења

основице за обрачун и исплату плата за месец новембар 2014. године, и то: 1.841 хиљаде динара за запослене у Управи Градске општине и 304 хиљаде динара за изабрана и постављена лица.

Члан 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁸⁰ предвиђа умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава која је у примени, за 10%, осим у случају за запослене чија је основна нето плата пре почетка примене закона за пуно радно време била нижа од 25.000 динара, почев од обрачуна и исплате плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за месец новембар 2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- планирала и евидентирала расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) више за 2.145 хиљада динара, а расходе за остале текуће дотације и трансфере (конто 465100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- на разделу 2 – Управа Градске општине исказала разлику по основу умањења основице за обрачун и исплату плата за месец новембар 2014. године за изабрана и постављена лица у износу од 304 хиљаде динара уместо на разделу 1- Председник, Општинско веће и Скупштина општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да планирају и извршавају расходе за разлику по основу умањења основице за обрачун и исплату плата према надлежностима у складу са законским и другим прописима, и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	6.389	6.527	7.070	4.877	74,7	69,0
	Укупно за Градску општину:	6.389	7.185	7.070	4.877	67,9	69,0

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.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 7.070 хиљада динара, од чега 5.638 хиљада динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и 1.432 хиљаде динара за остале накнаде из буџета.

⁸⁰ „Службени гласник РС“ број 116/2014

Исхрана и смештај ученика

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.193 хиљаде динара.

Градска општина Нови Београд је пренела средства основним школама по основу трошкова исхране, односно дневног боравка деце у две школе, према ценама које утврђује Министарство, на основу закључених годишњих уговора о финансирању трошкова исхране и боравка са сваком школом и Анекса Уговора, у случају промена цена, за свако појединачно дете. Средства су извршена на основу списка присуства деце – потврду о присуству ученика (по броју дана) и месечних рачуна. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Превоз ученика

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 3.011 хиљада динара.

Градска општине је пренела средства у износу од 432 хиљаде динара „Арех solution technology“ доо Београд за електронске допуне за пратиоце деце са посебним потребама која похађају специјалне школе и у износу од 2.579 хиљада динара ЈКП „ГСП“ Београд за трошкове превоза ученика из дома у Звечанској, Градске општине Савски Венац до ОШ „Нови Београд“ Нови Београд и предшколаца на припремну наставу у Дечији вртић „Пчелица“ Нови Београд. За обезбеђивање превоза ученик градска општина је спровела поступак јавне набавке и закључила уговор са ЈКП „ГСП“ Београд. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани*

Једнократна помоћ

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.432 хиљаде динара.

Градска општина Нови Београд је пренела средства у износу од 940 хиљада динара по основу додељених једнократних новчаних помоћи избеглим и расељеним лицима, на основу Решења Комесаријата за избеглице и миграције РС и 492 хиљаде динара по основу финансирања трошкова погребних услуга, према достављеним рачунима ЈКП „Погребне услуге“ или примљеног захтева за одобравање накнаде у случају да је лице било корисник материјалне помоћи Центра за социјални рад и Решењима о одобравању новчаних средстава које доноси Одељење за друштвене делатности. Градска општина није прописала неопходну документацију и начин контроле примљених аката, ради одобравања средстава.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Градска општина Нови Београд:

- извршила накнаду за социјалну заштиту у износу 6.636 хиљада динара без донетог акта којим би уредила висину, начин, услове и критеријуме за остваривање права на накнаду за превоз, исхрану и смештај деце са сметњама у развоју, накнаду за трошкове погребних услуга и једнократне помоћи избеглих и расељених лица (захтеви који се прослеђују Комесаријату ради доношења Решења);
- извршила расходе за накнаду за превоз и исхрану и смештај деце са сметњама у развоју у износу од 5.204 хиљада динара на основу документације која није потписана од стране одговорног лица општине, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- планирала и евидентирала расходе за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) више за 2.193 хиљаде динара, а расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Скупштина Градске општине Нови Београд је у току обављања ревизије дана 20.05.2015. године донела Одлуку о остваривању права на накнаду трошкова сахрањивања из буџета Градске општине Нови Београд⁸¹.

4.1.4.14. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	1.785	1.785	1.455	1.405	78,7	96,6
	Укупно за Градску општину:	1.785	1.772	1.455	1.405	79,3	96,6

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта и то: дотације осталим непрофитним институцијама, дотације Црвеном крсту Србије, дотације верским заједницама и дотације спортским омладинским организацијама.

Градска општина Нови Београд је Одлуком о буџету за 2014. годину исказала расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 1.785 хиљаде динара у оквиру у оквиру раздела 1. Председник, Општинско веће и Скупштина општине функција 110 Опште јавне услуге и функција 810 Услуге рекреације, спорта и омладине.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.455 хиљаде динара и то: (1) 131 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама, (2) 921 хиљада динара по основу дотација политичким странкама за редован рад и (3) 403 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације политичким организацијама

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 921 хиљада динара за дотације политичким организацијама.

Одлуком о буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину, дотације политичким странкама су планиране у износу од 1.650 хиљада динара, а извршене су у износу од 921 хиљада динара на основу Решења председника Градске општине о додељивању дотација.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Градска општина:

- планирала дотације политичким странкама више за 638 хиљада динара, а извршила више у износу од 314 хиљада динара у односу на могући износ који се из буџета локалне самоуправе може утрошити за финансирање политичких странака, јер је применила неправилну основуцу (уместо расхода који се финансирају из пореских прихода применила укупне расходе који су већи), што је супротно члану 5. Закона о буџетском систему и члану 17. Закона о финансирању политичких активности;
- није вршила пренос средстава политичким странкама у року до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких

⁸¹ „Службени лист града Београда“ број 25-43

активности.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за дотације политичким странкама планирају и обрачунавају у складу са Законом о финансирању политичких активности и да их извршавају у складу са прописаном динамиком исплата.

Дотације спортским омладинским организацијама и дотације осталим непрофитним институцијама

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 534 хиљаде динара, од чега се 131 хиљада динара односи на дотације спортским организацијама и 403 хиљаде динара на дотације осталим непрофитним институцијама.

Скупштина Градске општине Нови Београд је дана 24.12.2012. године донела Одлуку о покретању поступка финансирања пројеката организација цивилног друштва, непрофитних и неполитичких организација средствима буџета Градске општине Нови Београд. Председник Градске општине Нови Београд је дана 23.07.2013. године донео Одлуку о одабиру пројеката организација цивилног друштва из буџета Градске општине Нови Београд у 2013. години број X-020-1/2013-160 од 23.07.2013. године и дана 25.06.2013. године Одлуку о одабиру пројеката спортских манифестација и програма спортских удружења из буџета Градске општине Нови Београд у 2013. години број X-020-1/2013-137 и закључио Уговор о реализацији пројекта са сваким корисником дотације. Уговором је предвиђена авансна уплата дотације у износу од 60% додељених средстава, док је измиривање преосталог дела уговорено по основу достављеног финансијског и наративног извештаја. Корисници су доставили финансијске и наративне извештаје заједно са пратећом документацијом о наменском трошењу средстава.

У 2014. годиније извршено 253 хиљада динара по основу додељених средстава дотација за остале непрофитне институције за 2013. годину и 50 хиљада динара дотације ЈКП „Зеленило Београд“ за доделу ваучера за добитнике награда „За зеленији Београд“ и 100 хиљада динара за Ресурсни центар за специјалну едукацију за помоћ у реализацији 3. стручног научног скупа.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Градска општина:

- у току 2014. године извршила пренос осталим непрофитним институцијама укупно 150 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- планирала и евидентирала расходе за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) више за 50 хиљада динара, а расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да пренос средстава удружењима врше у складу са чланом 38. Закона о удружењима и евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15. Порези, обавезне таксе и пенали по решењу судова – група конта 482000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
--------	----------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	---------	---------

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	1.300	1.300	1.293	305	23,5	23,6
2	ЈП "Пословни простор"	32.000	34.422	34.413	42.783	124,3	124,3
	Укупно за Градску општину:	33.675	36.158	36.098	43.480	120,3	120,4

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

1) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 1.293 хиљада динара, од чега 282 хиљаде динара за остале порезе и таксе, 117 хиљада динара за обавезне таксе и 894 хиљаде динара за новчане казне.

Регистрација возила

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 256 хиљада динара.

Од укупно извршених расхода средства у износу од 93 хиљада динара су извршена за трошкове осигурања возила, на основу спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Уговора са „Дунав осигурање“ адо Београд дана 06.08.2014. године, према рачунима достављеним за свако возило појединачно.

Градска општина Нови Београд је планирала и евидентирала расходе за остале порезе (конто 482100) више за 93 хиљада динара, а расходе за трошкове осигурања (конто 421500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Републичке казне

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 895 хиљада динара, који је у целости извршен за исплату месечних накнада за учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом, које послодавац није запослио, у складу са Правилником о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршавања те обавезе⁸².

Градска општина Нови Београд је планирала и евидентирала расходе за новчане казне (конто 482300) више за 895 хиљада динара, а расходе за остале дотације и трансфере (конто 465100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе порезе, обавезне таксе, казне и пенале евидентирају сагласно структури конта из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Пословни простор“ Нови Сад

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 34.413 хиљада динара, и то: 33.171 хиљаде динара за остале порезе и 1.242 хиљаде динара за

⁸² „Службени гласник РС“ број 33/2010, 48/2010 и 113/2013

обавезне таксе.

Порез на услуге

Евидентирани су расходи у износу од 27.628 хиљада динара, на име измирења обавеза за ПДВ за децембар 2013. године 2.521 хиљада динара и за период јануар-новембар 2014. године 25.107 хиљада динара. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је обвезник обрачуна ПДВ за календарски месец. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.16. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине	7.130	7.130	6.744	0	0,0	0,0
2	ЈП "Пословни простор"	5.500	5.500	3.462	3.462	62,9	100,0
	Укупно за Градску општину:	12.740	12.724	10.241	3.497	27,5	34,1

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

1) Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 6.744 хиљаде динара који се у целости односи на судска пресуде за накнаду штете.

Градска општина Нови Београд је планирала и евидентирала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) више за 6.744 хиљада динара, а накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа (конто 485000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе за новчане казне и пенале по судским пресудама евидентирају сагласно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 3.462 хиљаде динара.

Од укупно извршених расхода, средства су у највећем делу, у износу од 3.026 хиљада динара за новчане казне по Решењу Привредног суда у Београду о извршењу пресуде, у корист ПТД „Шпик каса“ доо Ивањица. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.5.1. Машине и опрема – група конта 512000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	3.680	3.680	2.554	2.554	69,4	100,0
	Укупно за Градску општину:	3.980	3.980	2.554	2.554	64,2	100,0

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

1) Управа Градске општине

На овој економској класификацији евидентиран је издатак у укупном износу од 2.554 хиљада динара, који се у целости односе на издатке за административну опрему.

Рачунарска опрема

На овој економској класификацији исказани су издаци у износу од 2.155 хиљада динара.

Градска општина Нови Београд је извршила издатке у износу од 522 хиљаде динара за набавку рачунара, монитора и штампача од „Алти“ доо Чачак, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и уговора о јавној набавци добара - рачунари, монитори и штампачи, закљученог 21.02.2014. године. Градска општина Нови Београд је извршила издатке у износу од 1.136 хиљада динара за набавку сервера од „Електроник партнер“ доо Београд, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и уговора о јавној набавци добара – сервер, закљученог 29.12.2014. године. Плаћање је извршено 30.12.2014. године, на основу предрачуна који је испостављен 29.12.2014. године, иако је, закљученим уговором, уговорено плаћање по фактури, након испоруке, уколико не постоји рекламација за испоручену опрему. Сервер је испоручен 30.12.2014. године.

4.1.6. Набавке

1) Управа Градске општине Нови Београд

Градска општина Нови Београд има систематизована радна места у Одсеку за послове јавних набавки у оквиру којих се обављају послови јавних набавки и има службеника за јавне набавке који поседује сертификат.

Градска општина Нови Београд има План набавки за 2014.годину.

У поступку ревизије утврдили смо да је Градска општина Нови Београд достављала тромесечне извештаје за 2014. годину Управи за јавне набавке придржавајући се Законом утврђених рокова. Градска општина Нови Београд је сачинила извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину и доставила га Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Начелница Управе Градске општине Нови Београд је донела Правилник о набавкама број: Х-020-2-НУ/2014-209 од 13.03.2014. године, позивајући се на члан 22. став 1. Закона о јавним набавкама и члан 32. Одлуке о организацији Управе Градске општине Нови Београд.

Градска општина Нови Београд је уредила послове набавки Правилником о набавкама⁸³, којег је донела начелница Управе Градске општине супротно члану 52. Закона о локалној самоуправи⁸⁴, члану 45. став 1. Статута Градске општине Нови Београд и као и члану 32. став 1., а у вези са ставом 2. Одлуке о организацији Управе

⁸³ Доносилац: Начелник Управе Градске општине број: Х-020-2-НУ/2014-209 од 13.03.2014.године

⁸⁴ "Службени гласник РС", бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

Градске општине Нови Београд који прописује да је начелница Управе Градске општине надлежна за доношење правилника којима „се разрађују поједине одредбе одлука и других прописа општине“, а не и одредбе закона, као у овом случају где се разрађују одредбе Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Градској општини Нови Београд да општа и појединачна акта доносе органи општине у складу са својим надлежностима одређених одредбама Закона о локалној самоуправи⁸⁵ и Статута Градске општине Нови Београд.

Увидом у Извештаје о извршним набавкама, утврдили смо да је Градска општина Нови Београд, спровела пет отворених поступака јавне набавке велике вредности, са укупном вредношћу од 12.303 хиљаде динара без ПДВ, односно 14.764 хиљаде динара са ПДВ, четири преговарачка поступка без објављивања јавног позива у износу од 193 хиљаде динара без ПДВ, односно 212 хиљада динара са ПДВ и 42 поступка јавних набавки мале вредности са укупном вредношћу од 23.434 хиљада динара без ПДВ, односно 27.834 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је обухваћено 10 поступака јавних набавки и то: два отворена поступка јавних набавки и осам поступака јавне набавке мале вредности, у опису који следи:

• **Отворени поступци јавне набавке**

1) Јавна набавка добара – канцеларијски материјал. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-01.

Процењена вредност износи 2.000 хиљаде динара без ПДВ. Председник Градске општине је, 13. јануара 2014. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене четири понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је, дана 21. фебруара 2014. године, донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „Bigz office group“ доо са седиштем у Београду.

Уговорена вредност јавне набавке износи 1.872 хиљада динара без ПДВ, односно 2.246 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 04. марта 2014. године под бројем X 020-74.

2) Јавна набавка добара – грађевинског материјала за расељена лица са услугом превоза до крајњих корисника. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-26.

Предмет набавке је обликован у 3 партије. Процењена вредност износи 4.583 хиљаде динара без ПДВ, од тога за партију 1. износ од 3.344 хиљада динара, за партију 2. износ од 844 хиљада динара и за партију 3. износ од 394 хиљаде динара. Председник Градске општине је 29. августа 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је дана 06. октобра 2014. године, донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач за све три партије је „САВИЋ“ доо са седиштем у Смедеревској Паланци.

Уговорена вредност јавне набавке за партију 1. износи 3.117 хиљада динара без ПДВ, односно 3.741 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 20. октобра 2014. године под бројем Х 020-382.

Уговорена вредност јавне набавке за партију 2. износи 713 хиљада динара без ПДВ, односно 856 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 20. октобра 2014. године, под бројем Х 020-381.

Уговорена вредност јавне набавке за партију 3. износи 276 хиљада динара без ПДВ, односно 331 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 20. октобра 2014. године, под бројем Х 020-383.

• **Поступци јавне набавке мале вредности**

3) Јавна набавка услуга – одржавање јавних површина на територији Градске општине Нови Београд. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-23.

Предмет набавке је обликован у 2. партије. Процењена вредност износи 2.900 хиљада динара без ПДВ, од тога за партију 1. износ од 2.700 хиљада динара и за партију 2. износ од 200 хиљада динара. Председник Градске општине је, 14. августа 2014. године, донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки и упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је дана 22. августа 2014. године, донео Одлуку о додели уговора за услуге из партије 1. Истог дана, Председник Градске општине Нови Београд је донео Одлуку о обуставу поступка у делу који се односи на набавку услуга из партије 2. јер није прибављена најмање једна прихватљива понуда. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „План центар“ доо и „Балкан - градња“ доо, са седиштима у Београду. Уговорена вредност јавне набавке за партију 1 износи 2.370 хиљада динара без ПДВ, односно 2.607 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 28. августа 2014. године под бројем Х 020-252.

4) Јавна набавка услуга – физичко техничког обезбеђења за потребе Градске општине Нови Београд. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-55.

Процењена вредност износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Председник Градске општине је 04. децембра 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки и упућени на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене четири понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је, дана 12. децембра 2014. године, донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „Семиотик“ доо са седиштем у Београду. Уговорена вредност јавне набавке износи 921 хиљада динара без ПДВ, односно 1.105 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 22. децембар 2014. године под бројем Х 020-444.

5) Јавна набавка услуга – реализација спортских програма. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-8.

Процењена вредност износи 1.500 хиљаде динара без ПДВ. Председник Градске

општине је 04. априла 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки и упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено је достављена једна понуда.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је дана 17. априла 2014. године, донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је Јавно предузеће Спортски центар „Нови Београд“ са седиштем у Новом Београду.

Уговорена вредност јавне набавке износи 853 хиљада динара без ПДВ, односно 1.024 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 17. априла 2014. године под бројем X 020-121.

6) Јавна набавка услуга – Услуга организовања целодневних излета са културним садржајем за грађане Београда. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-11.

Процењена вредност износи 1.250 хиљаде динара без ПДВ. Председник Градске општине је 03. јула 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки и упућени на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је дана 11. јула 2014. године, донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је СП „ЛАСТА“ са седиштем у Београду. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.200 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 17. априла 2014. године под бројем X 020-201.

7) Јавна набавка добара – рачунари, монитори и штампачи. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-6.

Процењена вредност износи 450 хиљада динара без ПДВ. Председник Градске општине је 03. фебруара 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки и упућен је на адресе најмање три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је дана 13. фебруара 2014. године, донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „Alti“ д.о.о. са седиштем у Чачку. Уговорена вредност јавне набавке износи 435 хиљада динара без ПДВ, односно 522 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 21. фебруара 2014. године под бројем X 020-55.

8) Јавна набавка добара – Рачунари и рачунарска опрема. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-50.

Процењена вредност износи 413 хиљаде динара без ПДВ. Председник Градске општине је 24. новембра 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки и упућен је

на адресе најмање три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је дана 18. децембра 2014.године, донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „Локринг“ д.о.о. са седиштем у Београду. Уговорена вредност јавне набавке износи 409 хиљада динара без ПДВ, односно 491 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 25. децембра 2014.године под бројем X 020-462.

9) Јавна набавка радова – Пет паркови. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-58.

Процењена вредност износи 2.400 хиљаде динара без ПДВ. Председник Градске општине је 11. децембра 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки и упућен је на адресе најмање три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је дана 19. децембра 2014.године, донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „A.D.D SYSTEM“ доо са седиштем у Београду. Уговорена вредност јавне набавке износи 2.386 динара без ПДВ, односно 2.863 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 25. децембра 2014.године под бројем X 020-464.

10) Јавна набавка радова – Дечија игралишта. Редни број јавне набавке: VII-404-1/2014-59.

Процењена вредност износи 2.470 хиљада динара без ПДВ. Председник Градске општине је 11. децембра 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске општине Нови Београд и Порталу јавних набавки и упућен је на адресе најмање три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Председник Градске општине Нови Београд је, дана 19. децембра 2014. године, донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „A.D.D SYSTEM“ доо са седиштем у Београду. Уговорена вредност јавне набавке износи 2.463 хиљада динара без ПДВ, односно 2.955 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључио Председник Градске општине Нови Београд, дана 25. децембра 2014.године, под бројем X 020-463.

У поступку ревизије презентоване документације у вези јавних набавки описаних под редним бројем 9. и 10. (бр.VII-404-1/2014-58 и бр.VII-404-1/2014-59), утврђено је следеће:

- Градска општина Нови Београд је предметне поступке јавне набавке спровела као поступке набавке мале вредности и закључила уговоре са „A.D.D. SYSTEM“ доо Београд у укупној вредности од 5.818 хиљада динара, иако се ради о истоврсним радовима јер се изводе на истој непокретности и то катастарској парцели 1051/1 КО Нови Београд, и чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу виша од 3.000 хиљада динара без ПДВ, чиме је поступила супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама⁸⁶ и члану 57. Закона о буџетском систему⁸⁷;

⁸⁶ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

⁸⁷ „Службени гласник РС“, број 101/2011; 93/2012; 62/2013;63/2013 – исп., 108/2013 и 142/2014

- Градска општина Нови Београд је извршила авансно плаћање добављачу „A.D.D. SYSTEM“ доо Београд у укупном износу од 5.818 хиљада динара са ПДВ, што је супротно члану 3. став 1. предметних уговора, којим је уговорено да ће се плаћање извршити у року до 10 дана по окончаној ситуацији уз коју је приложен записник о квантитативном и квалитативном пријему радова и пријема фактуре. Градска општина Нови Београд је извршеним авансним плаћањем поступила супротно и условима из конкурсне документацијама предметних поступака, у делу “РОК И НАЧИН ПЛАЋАЊА И ГАРАНТНИ РОК” где је експлиците наведено да „авансно плаћање није дозвољено“;
- Добављач „A.D.D SYSTEM“ доо Београд је, након закључивања уговора о јавној набавци са Градском општином Нови Београд, ангажовао као подизвођаче предузеће „БИВЕНТ“ доо из Београда на основу Уговора бр.34/2014 и бр.35/2014 од 31.12.2014. године, иако га није навео у понуди, што је супротно члану 80. став 12. Закона о јавним набавкама. Проценат укупне вредности набавке која је поверена подизвођачу „БИВЕНТ“ доо Београд износи 97% уговорене вредности, што је супротно члану 80. став 1. Закона о јавним набавкама који између осталог прописује да проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу (ако је као такав наведен у понуди, а што овде није случај) не може бити већи од 50% укупне вредности набавке. Након тога, предузеће „БИВЕНТ“ доо из Београда је делимичну реализацију Уговора поверило ЈКП „Зеленило“ Београд што доказује Отпремница бр.2 од 10.02.2015.године, а што је и констатовано у делу примедби у Грађевинском дневнику од 16.02.2015.године;
- С обзиром на чињеницу да је добављач „A.D.D. system“ доо из Београда ангажовао као подизвођача предузеће „БИВЕНТ“ доо из Београда, а које није навео у понуди, Градска општина Нови Београд је била дужна да сагласно одредбама члана 80. став 12. Закона о јавним набавкама⁸⁸, реализује средство обезбеђења и раскине Уговоре, осим ако би раскидом уговора претрпела знатну штету, као и да сагласно члану 80. став 13. Закона о јавним набавкама, о наведеним чињеницама обавести организацију надлежну за заштиту конкуренције. Градска општина није поступила по наведеним одредбама Закона;
- Градска општина Нови Београд није одмах и без одлагања Управи за јавне набавке доставила доказ негативне референце за добављача „A.D.D SYSTEM“ d.o.o. из Београда који је као подизвођача на извршењу уговора ангажовао предузеће „БИВЕНТ“ доо из Београда, а које није навео у понуди, што супротно члану 83. став 1. Закона о јавним набавкама а у вези са чланом 82. став 3. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Градској општини Нови Београд да преузете обавезе извршавају у роковима и на начин сагласно одредбама закључених уговора, и да поступке јавних набавки спроводи у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије јавних набавки, на основу презентоване документације која се односи на све узорковане јавне набавке, утврђено је да конкурсним документацијама није одређено додатно средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке, што је супротно члану 83. став 13., а у вези са ставом 12. истог члана Закона о јавним набавкама;

⁸⁸ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да у конкурсним документацијама захтевају додатно средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке.

2) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

ЈП „Пословни простор“ има систематизована радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки.

Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈП „Пословни простор“ није усклађен са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке, из разлога што послови јавних набавки кроз систематизацију нису описани у обиму и на начин како је то Правилником о начину обављања послова јавне набавке, прописано.

У току ревизије нам је достављена Допуна Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП „Пословни простор“ број 5168 од 09.09.2015. године, кога је донео Директор ЈП „Пословни простор“ на основу кога смо утврдили да су систематизовани послови усклађени са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке.

ЈП „Пословни простор“ има План набавки за 2014. годину. У поступку ревизије утврдили смо да је ЈП „Пословни простор“ у складу са обавезом из члана 132. Закона о јавним набавкама, Управи за јавне набавке достављало тромесечне Извештаје за 2014. годину, придржавајући се Законом утврђених рокова. ЈП „Пословни простор“ је у складу са обавезом из члана 51. став 7. Закона о јавним набавкама сачинило извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину и доставило га Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Позивајући се на члан 22. став 1. Закона о јавним набавкама⁸⁹, директор ЈП „Пословни простор“ је донео Правилник о начину обављања послова јавне набавке⁹⁰, као акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар ЈП „Пословни простор“.

Увидом у Извештаје, утврдили смо да је ЈП „Пословни простор“ спровело пет поступака јавних набавки мале вредности са укупном процењеном вредношћу од 4.510 хиљада динара без ПДВ. Предмет набавке су услуге које су уговорене, делимично у фиксним месечним накнадама док је део услуга уговорен кроз накнаду по радном часу.

1) Јавна набавка услуга – Пружање услуга одржавања привремених објеката – киоска и услуга отклањања кварова у случају обијања киоска и других врста физичког оштећења киоска тип „Новобеоградски“. Редни број јавне набавке: 03/2014.

Процењена вредност износи 682 хиљаде динара без ПДВ. Директор ЈП „Пословни простор“ је 31. јануара 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници ЈП „Пословни простор“ и Порталу јавних набавки и упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП „Пословни простор“ је 12. фебруара 2014. године донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „INTERGRAND“ доо са седиштем у Бачком Добром Пољу. Уговорена вредност јавне набавке за услуге одржавања 69 привремених објеката износи 3.700 динара без ПДВ

⁸⁹ „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

⁹⁰ Доносилац Директор број 1272 од 11.03.2014.године“

месечно по објекту, што укупно износи 255 хиљада динара без ПДВ, односно 306 хиљада динара са ПДВ. Уговорена вредност јавне набавке за услуге отклањања кварова износи 200 динара без ПДВ по норма часу. Уговор је закључио директор ЈП „Пословни простор“, дана 14. фебруара 2014. године под бројем 685, са роком трајања 31. марта 2014.године.

2) Јавна набавка услуга – Пружање услуга текућег одржавања и хитних интервенција одржавања на објектима пословног простора који су поверени на управљање ЈП „Пословни простор“-општина Нови Београд. Редни број јавне набавке: 05/2014.

Процењена вредност износи 1.600 хиљада динара без ПДВ. Директор ЈП „Пословни простор“ је 17. јула 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници ЈП „Пословни простор“ и Порталу јавних набавки и упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП „Пословни простор“ је 01. августа 2014. године донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „ТРАНСАКЦИЈА“ доо са седиштем у Београду. Уговорена вредност јавне набавке за услуге текућег одржавања пословних простора према предмеру износи 673 хиљаде динара без ПДВ односно 807 хиљада динара са ПДВ. Уговорена вредност јавне набавке за услуге хитних интервенција одржавања пословних простора, износи 1.550 динара без ПДВ по норма часу. Уговор је закључио директор ЈП „Пословни простор“, дана 11.август 2014.године под бројем 4209 са роком трајања 31. децембра 2014. године.

3) Јавна набавка услуга – Пружање услуга одржавања привремених објеката – киоска и услуга отклањања кварова у случају обијања киоска и других врста физичког оштећења киоска тип „Новобеоградски“. Редни број јавне набавке: 06/2014.

Процењена вредност износи 1.400 хиљада динара без ПДВ. Директор ЈП „Пословни простор“ је 17. јула 2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници ЈП „Пословни простор“ и Порталу јавних набавки и упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП „Пословни простор“ је 31. јула 2014. године донео Одлуку о додели уговора. Изабрани понуђач је „INTERGRAND“ доо са седиштем у Бачком Добром Пољу. Уговорена вредност јавне набавке за услуге одржавања 69 привремених објеката износи 2.900 динара без ПДВ месечно по објекту, што укупно износи 200 хиљада динара без ПДВ, односно 240 хиљада динара са ПДВ. Уговорена вредност јавне набавке за услуге отклањања кварова износи 500 динара без ПДВ по норма часу. Уговор је закључио директор ЈП „Пословни простор“, дана 01. августа 2014.године под бројем 4031, са роком трајања 31. децембра 2014.године.

У поступку ревизије јавних набавки број 03/2014 и број 06/2014, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је плаћао уговорену накнаду за редовно одржавање киоска, иако добављач „INTERGRAND“ доо Бачко Добро Поље није сваког 1. и 15. дана у месецу подносио извештаје о стању објеката након редовне –уговорне контроле што би представљало доказ о квантитативном и квалитативном обиму извршња услуга, што је супротно члану 14. став 2. Уговора бр. 4209 и бр.4031;
- У конкурсним документацијама није одређено додатно средство обезбеђења за

испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке, што је супротно члану 83. став 13., а у вези са ставом 12. истог члана Закона о јавним набавкама.

Препоручује се ЈП „Пословни простор“ Нови Београд да преизимају обавезе и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације која доказује да су добра испоручена или услуга и радови извршени сагласно одредбама закључених уговора; да у конкурсним документацијама захтева додатно средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 628.977 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 575.348 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 53.629 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину, исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе.

У хиљадама динара

Економ. класифик.	Опис	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	4	5	6
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	628,977	628,206	-771
700000	Текући приходи	626,630	626,630	0
710000	Порези	416,477	416,477	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	267,968	267,968	0
713000	Порез на имовину	148,509	148,509	0
730000	Донације и трансфери	24,305	24,305	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	24,305	24,305	0
740000	Други приходи	177,425	177,425	0
741000	Приходи од имовине	4,374	4,374	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	170,008	170,008	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1,506	1,506	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	384	384	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1,153	1,153	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8,423	8,423	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771	0	-771

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину*

772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7,652	7,652	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2,347	2,347	0
810000	Примања од продаје основних средстава	2,347	2,347	0
811000	Примања од продаје непокретности	2,347	2,347	0
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	575,348	574,577	0
400000	Текући расходи	572,794	550,214	-22,580
410000	Расходи за запослене	339,793	333,244	-6,549
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	272,697	267,878	-4,819
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	48,198	48,198	0
413000	Накнаде у натури	8,535	8,535	0
414000	Социјална давања запосленима	5,042	4,271	-771
415000	Накнаде трошкова за запослене	792	792	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3,450	2,799	-651
417000	Посланички додатак	1,079	0	-1,079
420000	Коришћење услуга и роба	174,830	150,357	-24,473
421000	Стални трошкови	63,050	54,773	-8,277
422000	Трошкови путовања	135	135	0
423000	Услуге по уговору	42,123	48,483	6,360
424000	Специјализоване услуге	392	886	494
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	40,567	17,006	-23,561
426000	Материјал	28,563	29,074	511
460000	Донације, дотације и трансфери	3,307	6,610	3,303
463000	Трансфери осталим нивоима власти	3,307	3,355	48
465000	Остале дотације и трансфери	0	3,255	3,255
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	7,070	4,877	-2,193
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	7,070	4,877	-2,193
480000	Остали расходи	47,794	55,126	7,332
481000	Дотације невладиним организацијама	1,455	1,405	-50
482000	Порези, обавезне таксе и казне	36,098	43,480	7,382
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	10,241	3,497	-6,744
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	6,744	6,744
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2,554	25,134	22,580
510000	Основна средства	2,554	25,134	22,580
511000	Зграде и грађевински објекти	0	22,580	22,580
512000	Машине и опрема	2,554	2,554	0
	Утврђивање резултата пословања			
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	53,629		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит			
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања			

	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине			
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита			
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања			
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима			
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине			
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	53,629		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит			
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	53,629		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	2,347		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	51,282		

На основу података у табели, у финансијским извештајима Градске општине Нови Београд за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања прихода у односу на налаз ревизије у износу од 771 хиљада динара, а укупна одступања расхода и издатака у односу на налаз ревизије утврђена су више за 54.371 хиљаду динара, а мање за 53.600 хиљада динара чији се ефекти, нису одразили на коначан финансијски резултат Градске општине Нови Београд за 2014. годину.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 628.977 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односи 626.630 хиљаде динара, а на примања од продаје нефинансијске имовине 2.347 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци Градске општине Нови Београд извршени су у износу од 575.348 хиљада динара, од чега се на текуће расходе односи 572.794 хиљаде динара, а на издатке за нефинансијску имовину 2.554 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Поступак консолидације је шире објашњен у овом извештају у тачки 3. у делу Информисање и комуникација.

У консолидованом обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године исказан је буџетски суфицит у износу од 53.629 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 628.977 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 575.348 хиљада динара.

Исказани суфицит се састоји од дела вишка прихода и примања наменски опредељења за наредну годину у износу од 2.347 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 51.282 хиљаде динара.

Одлуком о буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину није планирано трошење пренетих неутрошених средстава (конто 311700), нити нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (конто 321311), а који су, у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године, исказани у износу од укупно 33.237 хиљада динара (26.469+6.768). Увидом Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђено је да је на ОП 1227 исказано стање пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 27.876 хиљада динара, а на ОП 1231 стање нераспоређеног вишка прихода из ранијих година у износу од 18.123 хиљаде динара, што укупно износи 45.999 хиљада динара. Наведена средства могу бити исказана у истом (уколико нису трошена и укључена у корекцију резултата) или мањем износу (за утрошени износ који је приказан у корекцији резултата) те је исказивање ових средстава више за 12.762 хиљаде динара нереално исказивање.

Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2013. године (ОП 1232 Дефицит из ранијих година) утврђено је да није исказан дефицит из ранијих година, а у Билансу стања на дан 31.12.2014. године на ОП 1232 Дефицит из ранијих година је исказано стање у износу од 34.955 хиљада динара. Наведени износ се односи на ЈП „Пословни простор“ Нови Београд.

Увидом у обрасце завршног рачуна ЈП „Пословни простор“ за 2013. годину утврдили смо да је у Билансу стања на дан 31.12.2013. године исказан износ на ОП 1232 Дефицит из ранијих година у износу од 30.504 хиљаде динара, а на ОП 1231 Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износ од 11.649 хиљада динара који нису исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2013. године те нису могли бити исказани као почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

На основу изјашњења одговорних лица ЈП „Пословни простор“ Нови Сад исказани дефицит из ранијих година се исказује у билансу стања овог предузћа почев од 2004. године приликом отварања почетног стања преласком на буџетско рачуноводство, када је равнотежа, између стања на контима класе „0“ – Нефинансијска имовина и контима класе „1“ – Финансијска имовина са стањем на контима извора у класи „3“, успостављена погрешним књижењем на конту 321411 Дефицит у износу од 18.986 хиљада динара. Током протеклих десет година, дефицит из ранијих година је увећаван из разлога трошења депозита који уплаћиван на рачун сопствених прихода (тек од 2013. године је отворен подрачун за посебне намене). С обзиром да депозит, по својој економској суштини, није приход, извршени расходи и издаци из средстава депозита су довели до исказивања дефицита. Истовремено, током протеклих десет година ЈП „Пословни простор“ није вршио покриће исказаног дефицита исказаним суфицитом, тако да је на дан 31.12.2014. године у билансу прихода и расхода исказан дефицит из ранијих година у износу од 34.955 хиљада динара, а суфицит у износу од 11.711 хиљада динара.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је, почев од 2004. године, погрешно исказивао резултат у завршном рачуну, а притом Одељење за буџет и финансије није вршило суштинско усаглашавање и контролу завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава као обавезну припремну радњу за консолидацију.

Због наведених недостатака у пословним књигама и завршном рачуну ЈП „Пословни простор“ Нови Београд и недостатака у спровођењу консолидације током ранијих година, тачност исказаног резултата у консолидованом Билансу прихода и расхода за 2014. годину није могуће проверити јер су подаци исказани за претходну годину непоуздани.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да предузму одговарајуће мере и активности на исправљању погрешно исказаних стања у завршним рачунима индиректних корисника буџетских средстава као неопходном услову да поступак консолидације на нивоу буџета буде правилно обављен.

4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета Градске општине Нови Београд за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза код директног корисника Управе Градске општине Нови Београд

Прописи који се примењују приликом вршења пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству⁹¹, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹², Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹³ (даље: Правилник о попису) као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници. Градска општина Нови Београд је донела општа акта која уређују попис: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Градске општине Нови Београд и Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Управи Градске општине Нови Београд.

Управа Градске општине Нови Београд је током 2014. године спровела ванредни попис дела нефинансијске имовине који се односи на земљиште и станове, са стањем на дан 30.11.2014. године као и попис потраживања, аванса и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године, у циљу процене наплативости потраживања, реализације датих аванса као и потпуног исказивања обавеза. Попис је рађен на основу препорука из Извештаја независног ревизора о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна за 2013. годину јер потраживања и обавезе нису биле исказане у билансу стања.

Начелница Управе Градске општине је донела Одлуку о спровођењу ванредног пописа број Х-020-2-НУ/2014-768 од 28.10.2014. године, а Решењем број Х-020-2-НУ/2014-768/1 је формирана Комисија за попис. Попис грађевинског земљишта и станова је извршен на

⁹¹ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁹² „Службени гласник РС“, број 27/1996

⁹³ „Службени гласник РС“, број 118/2013

основу евиденције Одељења за имовинско правне и стамбене послове Управе Градске општине. Пре почетка пописа комисија није сачинила План рада што није у складу са чланом 8. Правилника о попису. Попис *станова* је извршен на основу евиденције Одељења за имовинско правне и стамбене послове која је обухватала 72 стана. У току ревизије извршено је усаглашавање евиденције Одељења за имовинско правне и стамбене послове са евиденцијом коју води ЈП „Градско стамбено“ Београд, које је надлежно да води евиденцију станова у својини Града Београда. Утврђено је да Градска општина Нови Београд користи 71 стан од чега је 28 у закупу, 34 је бесправно усељено, а девет је неусељено. На основу изјашњења одговорних лица из Комисије за попис, утврђено је да пописна комисија није извршила обилазак станова током пописа да би извршила попис физичким мерењем површина и утврдила стварно стање имовине већ је само вршила процену њихове вредности и усклађивање вредности са књиговодственом евиденцијом. Према изјавама запослених последњи обилазак станова од стране запослених у Одељењу за имовинско правне и стамбене послове обављен је у новембру 2013. године. Након завршеног пописа, Комисија није сачинила прописане пописне листе већ је доставила евиденционе листе непокретности које садрже податке о врсти непокретности, месту где се непокретност налази, површини, катастарској парцели. Комисија је израчунала и вредност пописаних станова и грађевинског земљишта на основу Решења о утврђивању износа просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину⁹⁴. Евиденционе листе које су дате у прилогу Извештаја о попису нису потписане од стране чланова комисије.

Након завршених пописних активности, Комисија је 26.01.2015. године сачинила Извештај о извршеном ванредном попису дела нефинансијске имовине, потраживања, аванса и обавеза. Начелница Управе Градске општине је донела Одлуку о усвајању извештаја о попису број: X-020-2-НУ/2015-81 од 30.01. 2015. године

Увидом у Извештај о попису, утврдили смо да садржи податке о попису грађевинског земљишта површине 3.914.757 м² са процењеном вредношћу у износу од 40.360.201 хиљада динара и податке о попису 72 стана укупне површине 2.019 м² са процењеном вредношћу од 250.250 хиљада динара.

У оквиру ванредног пописа Комисија за попис је спровела и попис дела финансијске имовине који се односи на потраживања, авансе и обавезе у циљу процене наплативости потраживања, реализације датих аванса као и потпуног исказивања обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године. Попис је рађен на основу препорука из Извештаја независног ревизора о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна за 2013. годину јер потраживања и обавезе нису биле исказане у билансу стања. Комисија је попис извршила увидом у главну књигу, помоћне књиге и информација добијених од општинског правобранилаштва без веродостојне исправе о њиховој усаглашености са дужницима и повериоцима. Комисија није сачинила пописне листе, а у Извештају је утврдила да укупна потраживања на дан 31.12.2013. године износе 14.339 хиљада од чега је током 2014. године наплаћено 4.578 хиљада динара те да је због покренутих поступака принудне наплате потраживања наплативо још 5.638 хиљада динара. Према Извештају комисије укупне обавезе на дан 31.12.2013. године износе 22.704 хиљада динара. У Одлуци о усвајању извештаја број X-020-2-НУ/2015-81 наведено је да се усклади завршни рачун

⁹⁴ „Службени лист града Београда“, број 56/2013

буџета за 2013. годину са наведеним Извештајем о попису. Даљим увидом у презентовану књиговодствену документацију утврдили смо да су резултати пописа прокњижени у главној књизи корекцијом почетног стања за 2014. годину.

У поступку ревизије ванредног пописа код Управе Градске општине Нови Београд, утврдили смо следеће:

- попис станова није извршен стварним увидом на терену, није извршено мерење површине станова нити провера стања и начина коришћења станова, што је супротно члану 10. Правилника о попису који предвиђа да се утврђивање стварних количина имовине која се пописује утврђује мерењем, бројањем и сличним поступцима;
- попис потраживања и обавеза је извршен увидом у главну књигу и помоћне књиге без веродостојне исправе о њиховој усаглашености са дужницима и повериоцима;
- Комисија није сачинила пописне листе са подацима на основу којих верификује да је попис суштински обављен, већ је резултате пописа обухватила у оквиру Извештаја о попису;
- након обављеног ванредног пописа грађевинског земљишта и станова, није у потпуности извршено усаглашавање књиговодственог стања грађевинског земљишта са стањем утврђеним пописом јер је у помоћној књизи евидентирано грађевинско земљишта чија је вредност мања за 15.120.672 хиљаде динара, колико износи процењена вредност четири парцеле, што је супротно члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да попис имовине и обавеза обављају у складу са прописима; да резултате пописа евидентирају у складу са пописом утврђеним стварним стањем имовине.

Начелница Управе Градске општине је, дана 09.12.2014. године, донела Одлуку о спровођењу *редовног* годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Одлуком су образоване три комисије и то: Комисија за попис нефинансијске имовине, Комисија за попис финансијске имовине као и Централна комисија за попис. Начелница Управе Градске општине Нови Београд је донела Упутство за вршење пописа, а Комисије за попис су донеле План рада. Начелница Управе Градске општине Нови Београд је, дана 30.01.2015. године, донела Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

Попис нефинансијске имовине

С обзиром да нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, ревизију пописа смо извршили прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије, одлука у вези са пописом као и евидентирања резултата пописа.

Попис је извршен на основу пописних листа добијених из помоћне књиге основних средстава, које садрже назив основног средства, инвентарски број, јединицу мере али за већи део основних средстава не садржи податак о локацији. Према усменом изјашњењу запослених, технички није било могуће извршити попис на основу тако организованих пописних листа па је Комисија за попис користила помоћну евиденцију (word документи), која садржи податке о основним средствима по локацијама (собама) али са стањем на дан 31.12.2011. године и које су ручно кориговане за промене током година. Обављање суштинског пописа на основу претходно описане документације се веома отежано обављало због непоузданог идентификовања и евидентирања пописане имовине. Посебне пописне листе су устројене за основна средства из донација, за које се не врше процена вредности (уносе се у евиденцију са вредношћу 0).

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили стање дато у следећој табели:

У хиљада динара

Синтетички konto	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност главна књига	Разлика
011100-Зграде и грађевински објекти	256.074	251.252	4.822
011200-Опрема	44.828	29.962	14.866
014100-Земљиште	25.269.332	40.390.004	-15.120.672
016100-Нематеријална имовина	9.893	9.908	-15
Укупно:	25.580.127	40.681.126	-15.100.999

У поступку ревизије смо извршили проверу обрачуна *амортизације* и књиговодственог евидентирања исправке вредности. Обрачун амортизације управне зграде је, за 2014. годину, извршен применом стопе од 2,5%. Увидом у аналитичку картицу управне зграде у помоћној књизи утврдили смо да је за 2005., 2006. и 2007. годину, амортизација обрачуната применом стопе амортизације од 25,0% уместо 2,5%. На основу налога ревизије, одговорна лица су извршила прерачун више обрачунате амортизације којим је утврђено да је исправка вредности управне зграде исказана више за 22.415 хиљада динара. У току ревизије је утврђена и техничка грешка приликом обрачуна амортизације отписаних средстава. Према изјашњењу одговорног лица, приликом обрачуна амортизације отписане опреме, погрешно је унет датум периода за обрачун амортизације. Ефекат наведене грешке је мање исказана садашња вредност опреме (konto 011200) у активи као и извори (konto 311100) у пасиви за 639 хиљада динара.

У поступку ревизије пописа нефинансијске имовине Градске општине Нови Београд, утврђено је следеће:

- пре почетка пописа, у оквиру припремних радњи, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом у износу од 15.100.994 хиљаде динара за колико је више исказано стање у главној књизи у односу на стање у помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза;
- евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини објекта, а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини⁹⁵;
- пре почетка пописа, Комисији за попис нису дате адекватне пописне листе за вршење пописа, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- у пописним листама нефинансијске имовине није исказана разлика између стварног и књиговодственог стања нити је извршено вредносно обрачунавање стања пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем попису, којим је предвиђено да попис обухвата уношење цена пописане имовине у пописне листе и вредносно обрачунавање пописане имовине;

⁹⁵ „Службени гласник РС“, број 27/1996

- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем попису;
- применом погрешне стопе амортизације којом је извршен обрачун амортизације у 2005., 2006. и 2007. години, исправка вредности управне зграде је исказана више 22.415 хиљада динара, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁹⁶.
- амортизација рачунарске опреме је извршена применом стопе амортизације од 30% уместо прописане стопе од 20%, а амортизација комуникационе опреме је извршена применом стопе од 20% или 30% уместо 10%, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Попис финансијске имовине и обавеза

Попис стања новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора Градске општине Нови Београд извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. 12. 2014. године и обухватио је рачун извршења буџета у износу од 57.606 хиљаде динара, рачун издвојених средстава за стамбену изградњу у износу од 28.836 хиљаде динара и рачун орочених депозита код банака (840-213) у износу од 80.000 хиљада динара.

Комисија је пописала следећа потраживања и краткорочне пласмане: потраживања за стамбене кредите (конто 122147) у износу од 311 хиљада динара; остала потраживања од запослених (конто 122148) у износу од 89 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192) у износу од 1.237 хиљада динара; авансе за набавку робе (конто 123221) у износу од 1.136 хиљада динара; авансе за обављене услуге (конто 123231) у износу од 5.836 хиљада динара и краткорочно орочена динарска средства (конто 123911) у износу од 80.000 хиљада динара. Комисија је извршила попис потраживања која се не воде у пословним књигама, а односе се на потраживања од купаца по основу рефундације трошкова и купа у укупном износу од 10.734 хиљада динара. Што се тиче пописа обавеза комисија је пописала обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима (конто 291911) у износу од 1.237 хиљада динара. Комисија за попис је утврдила постојање обавеза које се не воде у пословним књигама у износу од 2.937 хиљада динара.

У поступку ревизије пописа нефинансијске имовине Градске општине Нови Београд, утврђено је следеће:

- комисија за попис није сачинила пописне листе у складу са чланом 11. и 12. Правилника о попису, који предвиђа да се пописом обухвате сви облици финансијске имовине и да се пописне листе формирају према прописаним субаналитичким контима на којима је финансијска имовина евидентирана у књиговодству;
- није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима, што је је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да устроје евиденцију имовине и обавеза у својим пословним књигама у складу са прописима; да обрачун амортизације врше применом прописаних стопа; да пре пописа, у оквиру припремних радњи, усагласе евиденције које воде у својим пословним књигама као и

⁹⁶ „Службени лист СРЈ“, број 17/1997 и 24/2000

потраживања и обавеза; да сачињавају пописне листе и извештаје о попису са прописаним садржајем и да резултате пописа, којима се врши усклађивање књиговодственог са стварним стањем, врше у складу са одлуком надлежног органа.

Попис имовине и обавеза код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку о спровођењу редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, број: 6645 од 01.12.2014. године. На основу наведене Одлуке Директор предузећа је Решењем број 6715 од 03.12.2014. године формирао Комисију за спровођење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Комисија је на основу Упутства директора број 6714 од 03.12.2014. године сачинила План рада за вршење послова пописа број 6845 од 10.12.2014. године. Надзорни одбор је 02.02.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

На основу презентоване документације утврђене су следеће неправилности у току вршења пописа код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор“ Нови Београд:

- Предузеће није донело интерни акт и није утврдило процедуре којим уређује начин и рокове вршења годишњег пописа имовине и обавеза;
- Комисија за попис није утврдила стварно стање пословног простора којим управља, јер је попис извршила на основу података из помоћних евиденција које води, а не фактичким мерењем и описивањем стања и начина коришћења пословног простора на локацији где се простор налази, што је супротно члану 10. Правилника о попису;
- Пописним листама нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом, узроке неслагања између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, предлог начина решавања утврђених разлика што није у складу са чланом 13. Правилника о попису;
- Пописна комисија није сачинила посебне пописне листе за неусаглашена потраживања као ни за потраживања по рочности, што је супротно члану 12. Правилника о попису;
- књиговодствено евидентирање путничких аутомобила се врши на субаналитичком конту 011292-Моторна опрема уместо на прописаном субаналитичком конту 011211-Опрема за копнени саобраћај, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

„ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је у току ревизије донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Јавног Предузећа „Пословни Простор“ Нови Београд број 3226 од 29.05.2015. године

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да пописом утврде стварно стање имовине, да у пописним листама и извештају утврде натуралне разлике и да их вредносно обрачунају; да сачине посебне пописне листе за неусаглашена потраживања и за потраживања по рочности. натурално и вредносно вредносно.

Попис пословног простора којим управља ЈП „Пословни простор“ Нови Београд по налогу интерне ревизије града Београда

ЈП „Пословни простор“ није евидентирало у својим пословним књигама пословни простор у својини града Београда, који јој је поверен на управљање, а чији је носилац права коришћења Градска општина Нови Београд. Евиденција о пословном простору се води у помоћним, ванкњиговодственим евиденцијама. У циљу утврђивања стварног стања пословног простора, по налогу Службе интерне ревизије града Београда извршен је ванредни попис пословног простора.

У складу са овлашћењем директора Службе за интерну ревизију града Београда број ХХХП-01-47-28/2014-Р од 10.12.2014. године интерни ревизори присуствовали су вршењу пописа пословног простора на терену. Попис је вршен физичким мерењем пословног простора ласерским метром и исцртавањем скица у „аутокед“ програму. Комисија је истовремено вршила увид у закључене уговоре са закупцима на основу којих је спроведена контрола у односу на лица која су затечена у пословним просторијама а извршена је и контрола делатности која се стварно обавља у објекту у односу на делатност која је уговорена. Физичко мерење пословног простора завршено је 13. фебруара 2015. године. Комисији за попис пре отпочињања пописа нису достављене пописне листе које би садржале податке о инвентарском броју, називу, јединици мере с обзиром да пословни простор није био евидентиран у пословним књигама. Комисија за попис је пописала пословни простор на коме је носилац права коришћења Градска општина Нови Београд тако што је у пописне листе уносила податке о адреси за пословни простор, површини као и податке о закупцима који се налазе у простору. Пописани пословни простор није вредносно обрачунат.

Комисија за попис је израдила Извештај о физичком попису пословног простора у фонду ЈП „Пословни простор“ Нови Београд са стањем на дан 31.12.2014. године који до 31.07.2015. године није усвојен од стране Надзорног одбора предузећа. На основу изјашњења одговорних лица, а на основу обрађених података о попису утврђено је да ЈП „Пословни простор“ Нови Београд управља са 366 јединица пословног простора површине 22.219m^2 . Комисија није премерила пословни простор чија површина из помоћне евиденције износи 888m^2 из разлога што је део простора изгорело у пожару, део поплављен или из разлога што члановима Пописне комисије није дозвољен приступ о чему су сачињени записници. У оквиру пописаних 366 јединица пословног простора Комисија је пописала и 17 јединица пословног простора који припадају Месним заједницама, а чија површина износи 2.821m^2 . Начин коришћења пословног простора је шире објашњен у овом извештају, у тачки 4.1.2. – Приходи.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ изврше вредносно обрачунавање пописане нефинансијске имовине и да изврше евидентирање непокретности којим управљају у помоћној и главној књизи на основу инструкција Градске општине и Града Београда.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године износи 40.967.076 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 40.719.517 хиљаде динара (99,4%) и финансијске имовине у износу од 247.559 хиљаде динара (0,6%).

Нефинансијска имовина (класа 0)

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана у износу од 40.719.517 хиљаде динара и у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима.

У поступку ревизије смо утврдили да Биланс стања на дан 31.12.2014. године садржи

консолидоване податке из финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава укључујући и подрачун за избегла и расељена лица.

Увидом у консолидоване податке утврдили смо да су погрешно исказана стања на следећим контима активе, као и на одговарајућим контима у пасиви. Према изјашњењу одговорних лица, исправка откривених погрешних евиденција, ће се извршити након отварања почетног стања за 2015. годину.

На основу ревизије презентоване документације и изјашњења одговорних лица утврђено је да је у Билансу стања на 31.12.2014. године:

- вредност зграда и грађевинских објеката исказана мање за 22.143 хиљаде динара због погрешног више обрачунате амортизације управне зграде општине Нови Београд за 2005., 2006. и 2007. годину услед примене десет пута веће стопе амортизације (шире објашњено у овом извештају, у тачки 4.1.3. – Попис);
- мање исказана садашња вредност опреме (конто 011200) у активи као и извори (конто 311100) у пасиви за 639 хиљада динара, као последица техничке грешке приликом обрачуна амортизације отписане опреме (шире објашњено у овом извештају, у тачки 4.1.3. – Попис).

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да обрачун амортизације обављају са дужном пажњом како би вредност имовине која им је дата на коришћење била поуздана и прецизна.

Након исправке погрешно обрачунате амортизације вредност зграда и грађевинских објеката износи 273.667 хиљада динара, а укупна нефинансијска имовина 40.742.572 хиљаде динара.

Даљи опис позиција Биланса стања на дан 31.12.2014. године **укључује исправку наведених погрешних обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и опреме (конто 011200).**

Структура нефинансијске имовине је дата у следећој табели:

Назив	У хиљадама динара	
	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2014. године	% учешћа
Некретнине и опрема	340.862	0,8%
Природна имовина	40.390.004	99,2%
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	489	-
Нематеријална имовина	11.217	-
Укупно:	40.742.572	100%

Некретнине и опрема (конто 011000)

Садашња вредност некретнина и опреме на дан 31.12.2014. године 340.862 хиљаде динара и обухвата зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 273.667 хиљада динара, опрему у нето вредности од 34.731 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у нето вредности од 32.464 хиљада динара.

Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године је следећа:

Назив корисника	У хиљадама динара	
	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2014. године	% учешћа
Градска управа Нови Београд	304.268	89,3 %
ЈП „ Пословни простор “	36.435	10,7%

Новобеоградска културна мрежа	12	-
Месне заједнице (18)	147	-
Укупно:	340.862	100,0%

Како је објашњено у овом извештају, у тачки 4.3.1. – Попис, у току је обрада података из ванредног пописа пословног простора који је спровело ЈП „Пословни простор“ Нови Београд по налогу интерне ревизије Града Београда како би утврдили стварно стање имовине којом управљају и како би је евидентирали у својим пословним књигама, и исказали у финансијским извештајима.

Како је објашњено у овом извештају, у тачки 4.3.1. – Попис, Управа Градске општине је спровела ванредни попис дела нефинансијске имовине који се односи на земљиште и станове и пописала 72 стана укупне површине 2.019 м², на којима се Градска општина Нови Београд води као корисник, проценила њихову вредност у износу од 250.250 хиљада динара и то прокњижила у пословним књигама.

На основу презентоване рачуноводствене документације утврдили смо следеће :

- ЈП „Пословни простор“ у својим пословним књигама није евидентирало пословни простор којим управља, што није у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹⁷ и Решењем о оснивању ЈП „Пословни простор“, којом је Градска општина Нови Београд поверила пословни простор на коришћење, управљање и располагање;
- Градска општина Нови Београд је евидентирала у пословним књигама 72 стана процењене вредности 250.250 хиљада динара, а претходно није усагласила своју евиденцију са евиденцијом коју води ЈП „Градско стамбено“ Београд, која обухвата евиденцију станова који су дати градским општинама на коришћење.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да изврше књиговодствено евидентирање нефинансијске имовине који су им поверени на коришћење и управљање у складу са инструкцијом Управе града Београда.

Природна имовина (конто 014000)

Природна имовина обухвата грађевинско земљиште које је исказано у износу од 40.390.004 хиљада динара, код директног буџетског корисника Управе Градске општине Нови Београду.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015200)

Нефинансијска имовина у припреми је исказана у износу од 489 хиљада динара. Наведени износ се односи на авансе за нефинансијску имовину која је исказана код индиректног корисника буџетских средстава ЈП „Пословни простор“. У пословним књигама ЈП „Пословни простор“ аванси за нефинансијску имовину који су исказани на конту 015200 – Дати аванси, евидентирани су у пословним књигама 20.08.2009. године. Увидом у достављане рачуне добављача, налоге за књижење и финансијске картице уочили смо да се ради о имовини која се користи и стављена је у употребу.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је исказао авансе за нефинансијску имовину (015200) више за 489 хиљада динара, а остала нематеријална имовина (конто 016100) мање за исти износ као и одговарајућа конта извора на групи конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“, да се вредност

⁹⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996;

средстава која су у пословним књигама евидентирана као имовина у припреми, а налазе се у употреби прекњиже на одговарајућа конта нефинансијске имовине и извора средстава.

Нематеријална имовина (конто 016000)

Нематеријална имовина је исказана у износу од 11.217 хиљада динара и односи се на Управу Градске општине у износу од 9.908 хиљада динара, на месне заједнице у износу од 64 хиљаде динара и на ЈП „Пословни простор“ у износу од 1.245 хиљада динара.

Ради сагледавања пословних промена које су утицале нефинансијску имовину у сталним средствима у 2014. години, а које укључују и исправку откривених погрешних обрачуна и књижења, одговорна лица Градске општине су, по налогу ревизора, сачинили следећи табеларни преглед:

У хиљадама динара

Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (2+3+4)	Природна имовина (014)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Набавна вредност								
Стање на почетку године	71.370	162.095	66.140	299.605	29.803	489	11.478	341.375
Нове набавке	250.250	2.596	0	252.846	40.360.201	0	0	40.613.047
Пренос са инвестиција у току	0		0	0	0	0	0	0
Отуђивања и расхоровања	0	2.613	0	2.613	0	0	0	2.613
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	0	0
Стање на крају године	321.620	162.078	66.140	549.838	40.390.004	489	11.478	40.951.809
Исправка вредности								
Стање на почетку године	43.131	114.190	27.459	184.780	0	0	261	185.041
Амортизација текуће године	4.822	15.717	6.217	26.756	0	0	0	26.756
Отуђивања и расхоровања	0	2.560	0	2.560	0	0	0	2.560
Стање на крају године	47.953	127.347	33.676	208.976	0	0	261	209.237
Садашња вредност 31.децембра 2014.	273.667	34.731	32.464	340.862	40.390.004	489	11.217	40.742.572
Садашња вредност 31.децембра 2013.	28.239	47.905	38.681	114.825	29.803	489	11.217	156.334

На основу података приказаних у табели, Градска општина Нови Београд је у 2014. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
01.01.2014.година	341.375	185.041	156.334
31.12.2014.година	40.951.809	209.237	40.742.572
Промене у 2014. години	40.610.434	24.196	40.586.238

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је у 2014. години повећана за 40.586.238 хиљада динара услед следећих пословних промена:

- повећања набавне вредности у износу од 40.610.434 хиљаде динара као резултат уноса пописаног грађевинског земљишта и станова у пословне књиге у процењеној вредности од 40.610.451 хиљада динара, набавке опреме у вредности од 2.596 хиљада динара и искњижавања расходоване опреме у износу од 2.613 хиљада динара;
- повећања исправке вредности у износу од 24.196 хиљада динара за обрачунату амортизацију у износу од 26.756 хиљада динара умањену за исправку вредности расходоване опреме у износу од 2.560 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. години у износу од 40.613.047 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

У хиљадама динара					
Р.бр	Корисник	0111	0112	0141	Укупно
1	Управа Градске општине Нови Београд	250.250	2.554	40.360.201	40.613.005
2	ЈП „Пословни простор“	-	42	-	42
	Укупно:	250.250	2.596	40.360.201	40.613.047

- 1) Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 250.250 хиљаде динара односи се на Управу Градске општине Нови Београд услед књиговодственог евидентирања 72 неоткупљена стана укупне површине 2.019 м²;
- 2) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 2.596 хиљаде динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: Управа Градске општине Нови Београд у износу од 2.554 хиљада динара и то у целости за набавку административне опреме; ЈП „Пословни простор“ у износу од 42 хиљаде динара;
- 3) Повећање набавне вредности на конту 014100 – Земљиште у износу од 40.360.201 хиљада динара и односи се на грађевинско земљиште површине 39.147,57 ари које је евидентирана код Управе Градске општине Нови Београд.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 5) и промена на нефинансијској имовини (класа 0).

У хиљадама динара			
Р.бр.	Корисник	Класа 5	Класа 0
1	Управа Градске општине Нови Београд	2.554	2.554
2	ЈП „Пословни простор“	0	42
	Укупно:	2.554	2.596

Издаци за нефинансијску имовину (класа 5) исказани су мање у односу на промене нефинансијске имовине (класа 0) у износу од 42 хиљада динара. Разлика представља вредност која није књиговодствено евидентирана на контима класе 5 код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор“.

У поступку ревизије утврдили смо да је у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године усаглашено стање нефинансијске имовине у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3).

Финансијска имовина (класа 1)

Финансијска имовина је исказана у нето вредности од 247.559 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 109 хиљада динара;
- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 91.242 хиљада динара;
- Краткорочна потраживања у износу од 121.540 хиљада динара;
- Краткорочни пласмани у износу од 8.639 хиљада динара;
- Активна временска разграничења у износу од 26.029 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000) износи 109 хиљаде динара, исказана је код ЈП „Пословни простор“ Нови Београд.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) у износу од 91.242 хиљада динара обухвата следеће позиције:

- Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 62.170 хиљада динара, од чега се 57.606 хиљада динара односи на рачун извршења буџета, стање средстава на подрачуну за помоћ интерно расељеним лицима износи 2.645 хиљаде динара, стање средстава на подрачуну депозита за јавне лицитације износи 50 хиљада динара, стање новчаних средстава на депозитном рачуну основног фонда износи 100 хиљада динара, 1.368 хиљада динара исказано је на рачунима ЈП „Пословни простор“, 2 хиљаде динара је исказано на рачуну Центра за развој и локалну економију, 5 хиљада динара на рачуну Новобеоградске културне мреже и 394 хиљада динара исказано је текућим рачунима 18 месних заједница као индиректних буџетских корисника;
- Издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 28.836 хиљада динара, код Управе Градске општине и односе се на издвојена новчана средства стамбеног фонда;
- Остала новчана средства у износу од 236 хиљаде динара код Управе Градске општине за издвојена новчана средства за накнаде зарада за рефундирано боловање.

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2014. године уверили смо се да стање подрачуна буџетских корисника износи 91.006 хиљада динара односно 236 хиљада мање него што је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2014. године. (шире објашњено у овом извештају у тачки 4.1.4.4. и 4.4.)

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је код Управе Градске општине Нови Београд, услед неправилног евидентирања рефундација за боловања, више исказано стање на конту 121700 - Остала новчана средства за 236 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Краткорочна потраживања (конто 122000) су исказана у нето вредности у износу од 121.540 хиљада динара и односе се на ЈП „Пословни простор“ у износу од 119.673 хиљаде динара, Управу Градске општине у износу од 1.674 хиљаде динара и на индиректног корисника буџетских средстава „Центар за развој и локалну економију“ у износу од 193 хиљаде динара.

ЈП „Пословни простор“ је исказало је краткорочна потраживања у износу од 119.673 хиљада динара која се односе на потраживања од купаца пословног простора, киоска и тезги у износу од 105.346 хиљада динара; потраживања од купаца за рефундације материјалних трошкова у износу од 6.055 хиљаде динара; потраживања од запослених за исплаћене аконтације за службена путовања у износу од 138 хиљада динара; потраживања

по основу бонова за гориво у износу од 40 хиљаде динара; потраживања по основу стамбених кредита датих запосленима у износу од 2.960 хиљаде динара; остала потраживања од запослених у износу од 28 хиљада динара; потраживања за претплате, остале порезе у износу од 77 хиљада динара; потраживања од фондова за исплаћене накнаде запосленима у износу од 1.198 хиљада динара; остала потраживања од државних органа у износу од 2.776 хиљаде динара као и остала краткорочна потраживања у износу од 1.055 хиљада динара.

Потраживања ЈП „Пословни простор“ по основу *закупа пословног простора* износе 95.052 хиљаде динара. Преглед потраживања по основу *закупа пословног простора* према рачунској дат је у следећој табели:

Ред. бр.	Потраживања од закупаца пословног простора			У хиљадама динара
	До једне године	Од једне до три године	Старија од три године	Укупна потраживања на дан 31.12.2014.
1	23.495	36.702	34.855	95.052
2	24,7%	38,6%	36,7%	100%

Потраживања по основу *закупа пословног простора* старија од три године износе 34.855 хиљаде динара односно 36,7% укупних потраживања.

Потраживања ЈП „Пословни простор“ по основу *закупа киоска и тезги* износе 10.294 хиљаде динара. Преглед потраживања по основу *закупа киоска и тезги* према рачунској дат је у следећој табели:

Ред. бр.	Потраживања од киоска и тезги			У хиљадама динара
	До једне године	Од једне до три године	Старија од три године	Укупна потраживања на дан 31.12.2014.
1	1.081	567	8.646	10.294
2	10,5%	5,5%	84,0%	100%

Потраживања старија од три године износе 8.646 хиљаде динара односно 84,0% укупних потраживања.

На основу анализе потраживања закупаца утврдили смо да се на 45 закупаца пословног простора односи потраживање у износу од 54.333 хиљаде динара (57,2% укупних потраживања).

Потраживања од запослених за исплаћене аконтације за службена путовања у износу од 138 хиљада динара настала у периоду од 2003. године до 2007. године и односе се на потраживања од бивших запослених лица.

Потраживања за дате стамбене кредите запосленима у предузећу исказана су у износу од 2.960 хиљаде динара. Увидом у презентовану рачуноводствену документацију утврдили смо да се ради о потраживањима по датим Уговорима о зајму за решавање стамбених питања запослених и то:

У хиљадама динара				
Број и датум Уговора	Износ	Рок враћања	Средство обезбеђења	Стање на дан 31.12.2014. године

114/99 од 07.09.1999. године	1.000	40 година	Хипотека	1.369
Анекс Уговора број 493-00 од 23.12.1999. године	1.700	40 година	Хипотека	1.536
Нема документације	-	-	-	55

У току вршења ревизије утврдили смо да се анuitети редовно отплаћују само код једног Уговора и то у месечном износу од 191 динара, док је запосленима по преостала два Уговора престао радни однос у предузећу. Оба Уговора о зајму садрже одредбу да у случају престанка радног односа код зајмодавца, зајмопримац је дужан неотплаћени део зајма вратити у целости, односно да се у случају неблаговременог општине временог враћања три или више рата, зајам враћа у целости. Код јединог активног Уговора нисмо успели да се уверимо у битне елементе Уговора с обзиром да нам није презентована документација. У оба случаја предузеће води судски спор против бивших запослених.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да евиденцију о датим стамбеним зајмовима ускладе са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се предузму благовремене мере за уредну и ефикасну наплату потраживања од купаца и од бивших запослених.

Управа Градске општине Нови Београд је исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу од 1.674 хиљаде динара и то за потраживања од запослених за дате стамбене кредите у износу од 311 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 1.273 хиљаде динара као и остала потраживања од запослених у износу од 89 хиљаде динара.

Управа Градске општине Нови Београд је на основу Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица у државној својини⁹⁸, 08.07.2005. године једном запосленом лицу одобрила кредита за побољшање услова становања у износу од 500 хиљада динара, са учешћем од 10%, годишњом каматном стопом од 0,5% и роком враћања од 20 година. У члану 3. наведеног уговора предвиђена је ревалоризација учешћа и анuitета уколико се званични курс еура промени за више од 5% у односу на курс који је важио у моменту закључивања Уговора. Увидом у рачуноводствену документацију констатовали смо да није вршена ревалоризација кредита нити је обрачунавана камата. Одељење за буџет и финансије је извршило ревалоризацију рата у зависности од кретања курса, у складу са уговореним одредбама. **У току ревизије није утврђен укупан износ потраживања од запосленог по основу ревалоризованих рата и обрачуна камате за период од 15.08.2005. године, али се на основу прерачуна рата може утврдити да је само у 2014. години уплаћено мање за 13 хиљада динара.**

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да утврде мање наплаћена потраживања од запосленог по основу отплате стамбеног кредита и да врше ревалоризацију рата и обрачун камате у складу са закљученим уговором.

Управа Градске општине не евидентира потраживања од корисника (закупаца) у пословним књигама (ни у помоћној ни у главној књизи) већ их води у ванкњиговодственој евиденцији (ексел табелама). У току ревизије, а на основу презентоване документације, утврдили смо да Градска општина Нови Београд није исказала потраживања од купаца у износу од 11.249 хиљада динара, колико износи стање у ванкњиговодственим евиденцијама за колико је мање исказана финансијска имовина у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Градска општина је исказала финансијску имовину мање за 11.249 хиљада динара

⁹⁸ „Службени гласник РС“, број 41/2002

по основу потраживања од купаца пословног простора, кога користи Градска општина, а која се не евидентирају у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да евиденцију о датим стамбеним кредитима ускладе са Уредбом о буџетском рачуноводству, да потраживања од купаца евидентирају у пословним књигама.

Краткорочни пласмани (конто 123000) су исказани у износу од 8.639 хиљада динара, а односе се ЈП „Пословни простор“ у износу од 1.667 хиљада динара и на Управу Градске општине у износу од 6.972 хиљада динара. У Билансу стања Управе Градске општине краткорочни пласмани исказани су у износу од 6.972 и односе се на дате авансе за набавку робе у износу од 1.136 хиљада динара и на дате авансе за обављање услуга у износу од 5.836 хиљада динара.

Градска општина је, на дан 31.12.2014. године, имала краткорочно пласирана средства КРТ по основу Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава са АИК банком а.д. Ниш у износу од 80.000 хиљада динара и исте није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да финансијске извештаје састављају на основу члана 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

Активна временска разграничења (конто 131000) исказана су у консолидованом Билансу стања износу од 26.029 хиљаде динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 2.517 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 23.512 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи у пословним књигама исказани су код следећих корисника буџета Градске општине Нови Београд:

Корисник	Износ
Управа Градске општине	-6.954
ЈП „Пословни простор“	9.203
Новобеоградска културна мрежа	268
УКУПНО	2.517

Управа градске општине Нови Београд је на конту 131211 Обрачунати неплаћени расходи исказала салдо у износу од -5.818 хиљаде динара, а на конту 131212 обрачунати неплаћени издаци салдо у износу од -1.136 хиљаде динара. Исказани салдо је последица неправилног евидентирања аванса за набавку сервера у износу од 1.136 хиљаде динара и аванса за изградњу дечијег игралишта и пет парка у износу од 5.818 хиљаде динара.

Градска општина је обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) мање исказала мање 6.954 хиљаде динара, а разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) мање за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да пословне промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 40.967.076 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 176.337 хиљада динара (0,4%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 3) у износу од 40.790.739 хиљада динара (99,6%).

Обавезе

Укупно исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износе 176.337 хиљада динара од чега обавезе по основу расхода за запослене износе 2.570 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене износе 2.368 хиљада динара, обавезе из пословања износе 58.632 хиљада динара и пасивна временска разграничења износе 112.767 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) износе 2.570 хиљада динара и исказане су код индиректног корисника ЈП „Пословни простор“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Билансу стања на дан 31.12.2014. године мање су исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 23.024 хиљада динара, од чега се на неисплаћене плате за децембар односи 18.382 хиљаде динара (конто 231000); на социјалне доприносе на терет послодавца 3.215 хиљада динара (конто 234000) и на социјална давања запосленима 1.427 хиљада динара (конто 236000);
- мање исказане обавезе се односе на Председника, Већа и Скупштине у износу од 3.064 хиљаде динара; Управу Градске општине Нови Београд у износу од 18.393 хиљада динара; Центар за развој и локалну економију у износу од 1.271 хиљаду динара и код Установе културе Новобеоградска културна мрежа у износу од 296 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да евидентирање обавеза по основу расхода за запослене врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) износе 2.368 хиљада динара и исказане су код ЈП „Пословни простор“.

У поступку ревизије смо утврдили да у консолидовани биланс стања на дан 31.12.2014. године, нису укључене обавезе Градске општине у укупном износу од 2.586 хиљада динара и то: обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 2.318 хиљада (обавезе по основу умањења плата децембар 2014. године за 10 % на основу о Закона); обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 91 хиљаду динара и обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 177 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене су у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказане мање за укупно 2.586 хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе из пословања (конто 250000) су исказане у износу од 58.632 хиљаде динара. а односе се на: Управу Градске општине у износу од 2.695 хиљада динара; ЈП „Пословни простор“ Нови Београд у износу од 55.667 хиљада динара и на „Новобеоградску културну мрежу“ Нови Београд у износу од 270 хиљада динара.

Управа Градске општине исказала је обавезе за примљене авансе у износу од 2.645 хиљада динара и обавезе по основу примљених депозита у износу од 50 хиљада динара.

ЈП „Пословни простор“ је исказало обавезе из пословања у укупном износу од 55.667 хиљаде динара и то: обавезе по основу примљених аванса у износу од 24.478 хиљада динара; обавезе по основу примљених депозита у износу од 17.316 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 9.603 хиљаде динара и остале обавезе из пословања у износу од 4.270 хиљада динара.

Увидом у преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2014. године уверили смо се да стање на рачуну депозита за јавну лицитацију износи 518 хиљада динара док исказано стање у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износи 17.316 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су средства по основу примљених депозита до 31.12.2012 године уплаћивана на рачун сопствених прихода предузећа (број 840-101647-58) који је угашен 04.01.2013. године. Преостала средства са рачуна у износу од 818 хиљада динара су уплаћена на евиденциони рачун сопствених прихода (број 840-29814845-69) што је мање за 13.149 хиљада динара у односу на стање исказано у пословним књигама, на конту 251200 - Примљени депозити, на дан 31.12.2012. године, које износи 13.967 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорних лица ЈП „Пословни простор“, средства од прикупљених депозита, која су уплаћивана на рачун сопствених прихода, су утрошена за редовну делатност предузећа и то највише током 2007. године када је утрошено 14.287 хиљада динара за адаптацију пословног простора и за израду привремених објеката.

На основу захтева ревизије, директни и индиректни корисници буџетских средстава су сачинили прегледе неизмирених обавеза на дан 31.12.2014.године укључујући и обавезе које нису евидентирани у пословним књигама, а односе се на 2014. годину (рачуни за децембар за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације и друге обавезе).

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у Билансу стања на дан 31.12.2014. године мање исказала обавезе у укупном износу од 6.080 хиљада динара које се односе на: Управу Градске општине у износу од 3.918 хиљада динара, Председника, Већа и Скупштине у износу од 1.389 хиљада динара; Новобеоградску културну мрежу у износу од 524 хиљаде динара, месне заједнице у износу од 243 хиљаде динара и Центар за развој и локалну економију у износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се директним и индиректним корисницима буџетских средстава да у својим пословним књигама евидентирају обавезе из пословања у складу са прописима.

У поступку ревизије испитали смо **обим преузетих обавеза буџетских корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014.** Корисници су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2014. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године.

Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава на дан 31.12.2014. године (у хиљадама динара)							
Функционална класифик.	Економска класифик.	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014.	Разлика	Износ уговорене неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине							
110	411	Плате, додаци и накнаде	0	2.423	-2.423	0	-2.423
110	412	Социјални доприноси на терет послодавца	99	434	-335	0	-335
110	421	Стални трошкови	-109	21	-130		-130
90	472	Накнада за социјалну заштиту из буџета	115	177	-62		-62

		Укупно:	105	3.055	-2.950	0	-2.950
Управа Градске општине							
130	411	Плате, додаци и накнаде	2.440	14.704	-12.264		-12.264
130	412	Социјални доприноси на терет послодавца	455	2.591	-2.136		-2.136
		Укупно:	2.895	17.295	-14.400	0	-14.400
ЈП „Пословни простор“ Нови Београд							
410	411	Плате, додаци и накнаде	5	1.968	-1.963	0	-1.963
410	412	Социјални доприноси на терет послодавца	279	352	-73		-73
410	414	Социјална давања запосленима	118	244	-126	0	-126
410	421	Стални трошкови	-250	43	-293	0	-293
410	423	Услуге по уговору	228	525	-297	0	-297
410	425	Текуће поправке и одржавање	14	8.868	-8.854	0	-8.854
410	465	Остале текуће дотације и трансфери	-215	219	-434	0	-434
410	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	7	2.149	-2.142	0	-2.142
410	511	Зграде и грађевински објекти	200	250	-50	0	-50
		Укупно:	386	14.618	-14.232	0	-14.232

Увидом у преглед преузетих обавеза које су обухваћене претходном табелом, у колони 5. – Износ обавеза на дан 31.12.2014. године, утврдили смо да се код ЈП „Пословни простор“ на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање, од укупно исказаних 8.868 хиљада динара, на 2014. годину односе обавезе у износу од 66 хиљада динара, а 8.802 хиљаде на обавезе из периода 2002. - 2013. година.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Управа Градске општине Нови Београд упутио на адресе добављача. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 38 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 25, од којих је код 7 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 18 добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача за износ од 563 хиљаде динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама и код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор“. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 38 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 25, од којих је код 7 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 18 добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача.

Пасивна временска разграничења (конто 290000) исказана су у износу од 112.767 хиљада динара, а односе на Управу Градске општине у износу од 1.690 хиљада динара, ЈП „Пословни простор“ у износу од 110.884 хиљада динара и Центар за развој и локалну економију у износу од 193 хиљаде динара.

2.1. Капитал

Градска општина Нови Београд је исказала укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године у износу од 40.753.942 хиљаде динара, који се састоји од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 40.719.517 хиљада динара, од чега се на Градску управу односи 40.681.126 хиљаде динара, а на индиректне кориснике износ од 38.391 хиљаде динара;

- Финансијска имовина исказана је у износу од 678 хиљада динара и то код Управе Градске општине у износу од 569 хиљада динара и код индиректног корисника ЈП „Пословни простор“ у износу од 109 хиљада динара;
- Пренета неутрошена средства из ранијих година износе 27.876 хиљада динара и исказана су Управе Градске општине управе у износу од 26.985 хиљада динара и код ЈП „Пословни простор“ у износу од 891 хиљаде динара.

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Градска општина Нови Београд је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2014. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01 - 31. децембар 2014. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31. децембар 2014. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01 - 31. децембар 2014. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01 - 31. децембар 2014. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01. јануар 2013. до 31. децембар 2014. године,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем тржишту за период од 01. јануар 2013. до 31. децембар 2014. године,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01. јануар 2014. до 31. децембар 2014. године.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31. децембра 2014. године, утврђена су примања у износу од 2.347 хиљада динара и издаци у износу од 2.554 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 207 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. јануара - 31. децембра 2014. године, исказани су новчани приливи у износу од 628.977 хиљада динара, новчани одливи у износу од 575.348 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 91.242 хиљаде динара.

У хиљада динара

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна Година	Текућа Година
	Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И	605.954	628.977
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ		
710000	Порези	411.664	416.477
730000	Донације, помоћи и трансфери	14.932	24.305
740000	Други приходи	170.723	177.425
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.687	8.423
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	40	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом	40	

	нивоу		
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.908	2.347
810000	Примања од продаје основних средстава	2.908	2.347
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	619.805	575.348
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	583.424	572.794
410000	Расходи за запослене	340.601	339.794
420000	Коришћење услуга и роба	185.124	174.829
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.992	
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	567	3.307
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	10.158	7.070
480000	Остали расходи	44.982	47.794
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	36.381	2.554
510000	Основна средства	36.381	2.554
	Вишак новчаних прилива		53.629
	Мањак новчаних прилива	13.851	
	Салдо Готовинена почетку Године		39.829
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	605.954	628.977
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	619.805	577.564
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		2.216
	САЛДО ГОТОВИНЕНА КРАЈУ ГОДИНЕ	-13.851	91.242

Градска општина Нови Београд је за 2014. годину исказала: вишак новчаних прилива у износу од 53.629 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 39.829 хиљада динара; кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 628.977 хиљада динара; кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 577.564 хиљада динара; корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 2.216 хиљада динара.

Стање на подрачунима буџетских корисника у КРТ Градске општине Нови Београд на дан 31. децембра 2014. године које се укључује у консолидацију износи 91.006 хиљада динара док је исказани салдо готовине на крају године у обрасцу 4 износи 91.242 хиљада динара. Утврђена разлика у износу од 236 хиљада динара се односи на рефундације боловања преко 30 дана из претходне године које су евидентирани као сторно расхода за исплату накнада за боловања преко 30 дана (конто 414121), а накнадно су евидентирани и као приход по основу Меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године (конто 772000). На основу изјашњења одговорних лица „ова грешка је узрокована нестручним усаглашавањем књижења у два рачуноводствена програма“ и шире је објашњена у овом извештају у тачки 4.1.4.4. – Социјална давања.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је:

- да је стање готовине на крају године исказано више за 236 хиљада динара због погрешног евидентирања рефундација боловања преко 30 дана која су исплаћена у претходној години;
- да постоји неслагање између података у колони салдо готовине на крају године, у колони претходна година, где је исказан износ од -13.851 хиљада динара и салда готовине на почетку године, у колони текућа година где је исказан износ од 39.829 хиљада динара (неслагање је настало услед неправилно попуњеног обрасца за претходну годину јер није узето у обзир стање готовине на почетку претходне године).

Препоручујемо одговорним лицима да извештај о новчаним токовима састављају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме.

Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења, садржи преглед одступање извршених средстава у односу на планиране на економској класификацији 426000 - Материјал у износу од 2.579 хиљаде динара. Прекорачење је настало јер током 2014. године средства од Комесаријата за избегла и расељена лица, уплаћена на наменски подрачун, нису планирана Одлуком о буџету нити су књиговодствено евидентирани. Приликом консолидације на крају године, извршење расхода са подрачуна је укључено у укупне расходе на конту 426000 те је на тај начин извршење на конту 426000 веће од планираног за износ мање планираних средстава.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01. јануара 2014. до 31. децембра 2014. године

Општина Нови Београд је током 2014. године остварила приходе од донација у износу од 384 хиљаде динара и то од средства грађана прикупљених у износу од 164 хиљаде динара на манифестацији “ Нови Београд –Град отвореног срца“; Societe Generale банке а.д Београд 100 динара за одржавање манифестације Дани Новог Београда, Амбасаде Републике Словачке за помоћ угроженима од поплава у износу од 19 хиљада динара и Findomestik банке а.д Београд 100 хиљада динара за одржавање манифестације Новобеоградска Нова година.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01. јануар 2014. до 31. децембар 2014. године

Градска општина Нови Београд је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала текућу буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара које је употребила на основу следећих решења:

У хиљадама динара					
Датум	Број решења	Опис	Функ. клас	Екон. клас	Износ
28.01.	9	Трошак авио карте за службени пут.	110	4222	11
05.02.	17	Поправка и сервисирање крова на мини-бусу.	130	4252	254
08.04.	35	Бирамо најбољу фотографију НБГ	820	4239	77
15.05.	56	Храна за лица угрожена услед елементарних непогода.	620	4131	8
24.09.	101	Манифестација "Читалачка значка"-награде.	820	4727	100
19.12.	155	Трошак набавке поклон кутија.	110	4237	470
24.12.	159	Електронске допуне за превоз месец јануар 2015 године пратиоцима ученика.	912	4727	25
29.12.	164	Накнаде члановима већа и заменику председника за	110	4111	4

		месец децембар 2014.			
		Укупно			949

На основу решења Председника Градске општине, у 2014. години, у текућу буџетску резерву су пренета средства са појединих апропријација за која је процењено да неће бити утрошена, у укупном износу од 4.333 хиљаде динара чиме је укупна текућа буџетска резерва утврђена у износу од 5.333 хиљаде динара. Наведени износ не прелази лимит утврђен чланом 69. Закона о буџетском ситему у висини од 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Преглед преноса у текућу буџетску резерву као и употребе тих средстава резерве дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Датум	Бр. решења	Назив документа	НА ТЕРЕТ		У КОРИСТ		Износ
			Функц. класиф.	Екон. класиф.	Функц. класиф.	Екон. класиф.	
11.02.	19	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	110	421111	810	423599	150
21.02.	22	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	090	423911	110	423419	440
21.02.	22	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	130	426311	110	423419	23
14.03.	31	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	130	426411	130	482311	45
27.03.	33	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	110	421111	110	413151	4
24.04.	41	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	130	426111	160	426111	30
30.04.	46	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	490	494111	490	494414	51
28.07.	80	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	130	463111	130	411131	500
15.08.	82	Решење о преносу средст. кроз текућу буџетску резерву	130	463111	130	414311	1.100
15.08.	82	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	130	463111	130	414419	170
11.09.	92	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	130	421225	130	425119	1.400
20.11.	131	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	110	463111	110	423419	390
12.12.	143	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	110	481942	912	472717	13
15.12.	146	Решење о преносу средстава кроз текућу буџетску резерву	490	494831	490	494822	16
		Укупно:					4.333

4.5. Потенцијалне обавезе

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за Градску општину Нови Београд и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца.

Одлуком о Општинском правобранилаштву Градске општине Нови Београд⁹⁹, која је

⁹⁹ „Службени лист Града Београда“, број 84/2014

ступила на снагу 12.11.2014. године, је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад Општинског правобранилаштва. До доношења наведене Одлуке, правни положај Општинског правобранилаштва је био уређен Одлуком о Јавном правобранилаштву Општине Нови Београд¹⁰⁰. Општинско правобранилаштво Градске општине Нови Београд је заступник Градске општине Нови Београд.

Статутом Градске општине Нови Београд, у члану 54. став 1., прописано је да послове правне заштите имовинских права и интереса Градске општине обавља Јавно правобранилаштво Градске општине.

Градска општина Нови Београд је донела Одлуку о Општинском правобранилаштву Градске општине Нови Београд којом утврђује Општинско правобранилаштво као орган општине, што није у складу са Законом о правобранилаштву јер градска општина није јединица локалне самоуправе.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да општа акта усагласе са законским и другим прописима.

Судски поступци

У наредној табели дат је преглед судских поступака у току по врстама у којима се од тих поступака Градска општина Нови Београд појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству туженог или тужиоца; у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 09.02.2015. године.

У хиљадама динара

Р. бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Општи на стечај и поверилац
		Општина тужилац	Општина тужена	Општина предлагач	Општина противник предлагача	Општина поверилац	Општи на дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора	43.043	345.015 и 560.000 евра	7.140	1.313.166	9.216		
2	Број предмета	14	48	3	19	81		

Парнични поступци – Градске општине Нови Београд као тужени

Општинско јавно правобранилаштво Градске општине Нови Београд је током 2014. године па до дана састављања прегледа, заступало општину као тужену у 48 спорова чија је укупна вредност 345.015 хиљада динара и 560.000 евра, где је вредност спора исказана страном валути.

На основу изјашњења Општинског правобраниоца о споровима веће вредности, утврђено је да се на десет спорова, чији је предмет решавање имовинско правних односа на непокретностима као и облигационо правних спорова како са правним тако и са

¹⁰⁰ „Службени лист Града Београда“, број 5/1992 и 40/2008

физичким лицима, односи 319.420 хиљада динара и 560.000 евра (92,6% од вредности свих спорова који се воде у парничном поступку).

Међу споровима у којима је Градска општина Нови Београд тужена страна, посебно се по вредности спора од 200.000 хиљада динара, истиче парнични предмет бр. П-15/15. Предметни поступак против тужене Градске општине Нови Београд и Дирекција за грађевинско замљиште, води се пред Трећим основним судом у Београду, тужиоци су физичка лица. По изјашњењу Општинског правобраниоца, предмет тужбеног захтева је утврђивање накнаде на име одузетог земљишта-парцела број: 2011/1 Катастарска општина Нови Београд. Тужиоци су тужбу поднели 29.04.2014. године. До сада није одржано ни једно рочиште. Наредно рочиште је заказано за 29.05.2015. године. Градска општина Нови Београд је у одговору на предметну тужбу истакла при Градске општине вор недостатка пасивне легитимације, приговор застарелости потраживања, као и то да је по евиденцији које воде надлежне општинске службе, накнада исплаћена. По оцени Општинског правобраниоца, предвиђа се одбијање тужбеног захтева.

Парнични поступци – Градске општине Нови Београд као тужилац

Општинско јавно правобранилаштво Градске општине Нови Београд је током 2014. године па до дана састављања прегледа, заступало општину као тужиоца у 14 спорова чија је укупна вредност 43.043 хиљада динара.

На основу изјашњења Општинског правобраниоца о споровима веће вредности, утврђено је да је у четири спора чији је предмет решавање имовинско правних односа на непокретностима као и облигационо правних спорова како са правним тако и са физичким лицима, вредност истих 36.787 хиљада динара.

Међу споровима у којима је Градска општина Нови Београд тужилац, посебно се по вредности спора од 7.221 хиљада динара, истиче парнични предмет бр. П-30/15. Предметни поступак против туженог ПЕКАРА „КИМ“ д.о.о. Београд, води се пред Привредним суд у Београду. По изјашњењу Општинског правобраниоца, предмет тужбеног захтева је неосновано обogaћење. Тужбени захтев се односи на штету, коју је Градска општина Нови Београд претрпела на име неплаћене закупнине од стране туженог, као и на име материјалних трошкова локала кроз утрошену електричну енергију и остале комуналне услуге. Главна расправа је закључена 26.03.2015. године. Градска општина Нови Београд је у предметном поступку истакла трошкове поступка на износ од 435 хиљаде динара. По оцени Општинског правобраниоца, предвиђа се усвајање тужбеног захтева.

Ванпарнични поступци - Градске општине Нови Београд као као противник предлагача.

Општинско јавно правобранилаштво Градске општине Нови Београд је током 2014. године па до дана састављања прегледа, заступало Градску општину у 28 поступака у својству противника предлагача који за предмет већини случајева имају одређивање накнаде за експроприсану непокретност, изузето или одузето земљиште као и у 4 случаја где је предмет поступка захтев за доношење решења које замењује уговор о закупу стана.

У случајевима кад корисник експропријације и ранији сопственик пред надлежним општинским органом управе у овом случају органом Управе Градске општине Нови Београд, нису закључили пуноважан споразум о накнади за експроприсану непокретност, накнаду за експроприсану непокретност одређује суд. Одређивање накнаде за експроприсану непокретност, изузето или одузето земљиште, регулисано је одредбама

Закона о ванпарничном поступку¹⁰¹.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да посвете дужну пажњу судским споровима у којима је општина тужена, а који због висине износа могу угрозити обављање законом утврђених надлежности општине и њених органа и организација.

Спорови у којима Општинско јавно правобранилаштво заступа ЈП „Пословни простор“ Нови Београд

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је, до априла 2014. године, водила спорове за наплату закупа или за иселење из пословног простора ангажовањем адвоката. Од априла 2014. године, ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је све активне предмете који су до тада били код адвоката предали на поступање Општинском правобранилаштву.

На основу Изјашњења одговорних лица ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, укупан број предмета који су предати Правобранилаштву Градске општине је 125 предмета, од чега је 73 предмета било код адвоката који је заступао ЈП „Пословни простор“ Нови Београд. Одређени број предмета који се односе на извршење је делимично или у целости решени.

На основу изјашњења Општинског правобраниоца утврђено је да је у 2014. години покренуто 79 поступака по предлогу за извршење на основу веродостојне исправе на име неплаћених закупнина и накнада за коришћење тезги.

ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је исказао потраживања по основу закупа пословног простора, киоска и тезги у износу од 105 милиона динара, што је скоро 18,0% буџета општине Нови Београд за 2014. годину. Структура рочности је неповољна јер се на потраживања преко три године, на која се може уложити приговор застарелости сагласно члану 375. Закона о облигационим односима, односи значајних 41,2%.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине и ЈП „Пословни простор“ Нови Београда да посвете дужну пажњу заштити јавних средстава и обезбеде потребне кадровске и друге капацитете у циљу благовременог и ефикасног спровођења поступака за наплату потраживања по основу закупа.

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, број 25/1982, 48/1988, „Службени гласник РС“, број 46/1995, 18/2005, 85/2012 и 45/2013, 55/2014 и 6/2015

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ НОВИ БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-390/2015-04
Београд, 09. октобар 2015. године**

САДРЖАЈ:

1. Консолидовани Биланс стања Градске општине Нови Београд на дан 31.12.2014.
године - Образац 15

Образац 1																																					
ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1		0	4	2	4	9		0	7	0	4	7	5	4	1																				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	2	3	4	5	6	7	8
Врста посла		Јединствени број КБС							Седиште УТ							Надлежни директни КБС																					
НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА																																					
ГРАДСКА ОПШТИНА НОВИ БЕОГРАД																																					
СЕДИШТЕ				Нови Београд				МАТИЧНИ БРОЈ				07047541																									
ПИБ				102265706				БРОЈ ПОДРАЧУНА				840-145640-96																									
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)	87,870	40,927,535	208,018	40,719,517																															
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	87,870	40,927,298	207,781	40,719,517																															
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	48,159	525,327	207,520	317,807																															
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	5,824	321,620	70,368	251,252																															
1005	011200	Опрема	42,335	137,567	103,476	34,091																															
1006	011300	Остале некретнине и опрема		66,140	33,676	32,464																															
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)																																			
1008	012100	Култивисана имовина																																			
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)																																			
1010	013100	Драгоцености																																			
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	29,803	40,390,004		40,390,004																															
1012	014100	Земљиште	29,803	40,390,004		40,390,004																															
1013	014200	Подземна блага																																			

*Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд за 2014.
годину*

1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		489		489
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		489		489
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	9,908	11,478	261	11,217
1019	016100	Нематеријална имовина	9,908	11,478	261	11,217
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		237	237	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		237	237	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		237	237	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	35,045	334,513	86,954	247,559
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		109		109
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		109		109
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
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				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		109		109
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				

*Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд за 2014.
годину*

1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	35,045	301,421	80,000	221,421
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	33,268	91,242		91,242
1051	121100	Жиро и текући рачуни	6,799	62,170		62,170
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	26,469	28,836		28,836
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства		236		236
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,759	121,540		121,540
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,759	121,540		121,540
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	18	88,639	80,000	8,639
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	18	8,637		8,637
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		80,002	80,000	2
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		32,983	6,954	26,029
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		32,983	6,954	26,029
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		9,471	6,954	2,517
1071	131300	Остала активна временска разграничења		23,512		23,512
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	122,915	41,262,048	294,972	40,967,076
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		1,338		176,337
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)				
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)				
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				

1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
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)		
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		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
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		
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 (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		2,570
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		1,931
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1,361
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		178
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		276
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		101
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		15
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 на плате 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)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		

1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
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)		352
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		236
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		101
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		15
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		243
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		147
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		18
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		54
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		21
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		44
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		

1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		19
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		25
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
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 и инвалидско 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)		2,368
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		

*Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд за 2014.
годину*

1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
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		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		219
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		219
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		2,149
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		2,149
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
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)		58,632
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		44,489
1200	251100	Примљени аванси		27,123
1201	251200	Примљени депозити		17,366
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		9,873

*Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Нови Београд за 2014.
годину*

1204	252100	Добављачи у земљи		9,873
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		4,270
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		4,147
1211	254900	Остале обавезе из пословања		123
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,338	112,767
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,338	112,767
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		1,684
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		108,002
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1,338	3,081
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	121,577	40,790,739
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	88,339	40,753,942
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	88,339	40,753,942
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	87,870	40,719,517
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	469	
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		678
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		27,876
1228	311900	Остали сопствени извори		5,871
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	33,238	53,629
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		18,123
1232	321312	Дефицит из ранијих година		34,955
		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)	122,915	40,967,076
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 12.05.2015. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

