



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА-
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382-4/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

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

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА-СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА БЕОГРАДА СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Градске управе града Београда-Секретаријата за комуналне и стамбене послове у делу који се односи на расходе и издатке, обавезе и интерне контроле а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београд за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴, Законом о главном граду⁵ и Статутом града Београда⁶, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁷, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁸ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁹. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова 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 ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се,

¹ „Сл. гласник РС“, бр.98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07

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

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/13

у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова 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 саставних делова финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја расхода и издатака, обавеза и интерних контрола Градске управе града Београда-Секретаријата за комуналне и стамбене послове, део расхода и издатака је више исказан за 18.652 хиљаде динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2014. годину;

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, расходи и издаци, обавезе и интерне контроле Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2014. годину су приказани истинито и објективно и у свима материјалним аспектима у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Градске управе града Београда-Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја расхода и издатака, обавеза и интерних контрола за 2014. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја расхода и издатака и обавеза, извршене у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања саставних делова финансијских извештаја

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда-Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2014. годину, Секретаријат је неправилно створио обавезе у износу од најмање 1.100.997 хиљада динара, и то: преузео обавезе и извршио плаћање у износу 94.999 хиљада динара а да правни основ није у складу са важећим законским прописима; извршио набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу 428.611 хиљада динара и преузео је обавезе веће од износа одобрене апропријације у износу 577.387 хиљада динара;

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда-Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2014. годину, Секретаријат није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности код преузимања обавеза и извршавања расхода, усвојени су и донети Ценовници и Програми јавних комуналних предузећа који нису сачињени у складу са важећим законским прописима и не садрже све потребне елементе и нису донети у законски прописаним роковима,

интерна акта (Одлуке о комуналним делатностима које су у надлежности Секретаријата) нису усклађене са важећим законским прописима; нису донети посебни програми коришћења помоћи (субвенција) а вршен је пренос средстава по основу субвенција; не постоји евиденција о јавним и јавним зеленим површинама; дошло је до преузимања обавеза без писаног уговора односно закључивање уговора са ретроактивним важењем; извођења радова без подношења захтева надлежној организационој јединици града Београда да ли су потребне дозволе и пријаве радова; извођења ванредних/интервентних радова од стране јавних комуналних предузећа без писаног налога и сагласности Секретаријата и није вршена адекватна контрола вршења комуналних услуга на терену.

Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основу за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације укључене у саставне делове финансијских извештаја Градске управе града Београда-Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2014. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија

23. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	15

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја Градске управе града Београд-Секретаријата за комуналне и стамбене послове за 2014. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то:

1. Економска класификација

- Расходи и издаци у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 18.652 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 18.652 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

За утврђене неправилности одговорним лицима препоручујемо да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе града Београда-Секретаријат за комуналне и стамбене послове, Секретаријат је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 1.100.997 хиљада динара и то:

1. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 94.999 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима за учешће града у финансирању радова на редовном одржавању и уређењу излетничких шума Београда које су у државном власништву супротно Закону о шумама;
2. преузео обавезу у износу од 428.611 хиљада динара, без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешеве животиња са јавних површина и организовање транспорта са јавне површине (делатност зоохигијене);
3. преузео је обавезе веће од износа одобрене апропријације за те намене у износу 577.387 хиљада динара и то на функционалној класификацији 620-развој заједнице, економска класификација 424000-специјализоване услуге, по рачунима за услуге комуналног одржавања Града и то: (1) за услуге одржавања јавних зелених површина ЈКП "Зеленило Београд" у износу 84.000 хиљада динара; (2) за услуге одржавања чистоће на јавним површинама ЈКП "Градска чистоћа" у износу 490.743 хиљада динара и (3) за услуге одржавања и уређења излетничких шума ЈП „Србијашуме“ у износу 48.243 хиљаде динара односно на дан 31.12.2014. године преузете су обавезе по рачунима у износу 622.986 хиљада динара а неискоришћена апропријација износи 45.599 хиљада динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања:

4. Секретаријат за комуналне и стамбене послове није у потпуности успоставио 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 и то:

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

- Ценовници јавних комуналних предузећа „Градска чистоћа“, „Зеленило Београд“, „Погребне услуге“, „Ада Циганлија“, „Београдски водовод и канализација“, „Јавно осветљење“ и осталих нису сачињени у складу са законским прописима а такође ни измена цена комуналних услуга у току 2014. године;
- Годишњи програми комуналних услуга не садрже све елементе у складу са законским прописима; нису донети сви програми комуналних услуга до краја текуће године за услуге које ће се извршавати наредне године; поједине програме није донео надлежни орган односно дате су сагласности на Програм уместо да се програм донесе; није донет План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама и процена угрожености (ризици);
- Одлуке о комуналним делатностима нису усклађене са важећим законским прописима;
- не постоји евиденција јавних површина и јавних зелених површина са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама;
- извршен је пренос средстава по основу субвенција а јавна комунална предузећа нису донела посебан програм коришћења помоћи (субвенција) са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности;

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

- не постоје интерне процедуре за контролу извршења услуга на терену и за извођење интервентних радова на комуналном одржавању Града којима би се регулисало ко и на који начин ради контролу извршења посла; који су радови интервентни, ко издаје налоге и сл., односно није вршена адекватна контрола извршења комуналних услуга на терену којом би се потврдиле фактурисане количине извршених услуга;
- закључени су уговори за вршење комуналних услуга са ретроактивним важењем;
- није вршена адекватна контрола да ли је фактурисана потрошња електричне енергије за јавну расвету на мерним местима заиста потрошња електричне енергије само за објекте јавне и декоративне расвете јер је утврђено да је било нелегалних прикључака од стране нехигијенских насеља и од стране власника покретних киоска;
- плаћање утрошка електричне енергије се већим делом врши на основу инсталисане снаге (обрачунске величине) а не на основу утврђене стварне потрошње и не постоји усаглашени списак локација на којима се фактурише и мери потрошња електричне енергије за јавно осветљење, укупан број и ознаке мерног места су у сваком месецу били различити;
- није вршена контрола да ли се надокнада трошкова уређивања и одржавања гробља (одржавање путева и стаза, зеленила, јавне расвете, чистоће и сл) наплаћује и од корисника услуга и од буџета;
- вршено је чишћење и прање јавних паркиралишта односно површина јавне намене обележених на коловозу и тротоару на општинским путевима и улицама за паркирање који је у надлежности ЈКП „Паркинг сервис“ а да није затражена рефундација трошкова од овог предузећа.

- нису подношени захтеви надлежној јединици градске управе за добијање одобрења за извођење радова и пријаве радова;
- (3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- није вршено евидентирање исплаћених аванса на одговарајућим контима.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове препоручујемо да:

1. обавезе преузимају и плаћање извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.1);
2. приликом преузимања обавеза поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (тачка 3.2);
3. да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.3);

За другу тачку одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове препоручујемо да:

4. у циљу успостављања ефикасног система интерних обезбеди (тачка 3.4):
 - (1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева да се Одлуке о комуналним делатностима, Ценовници јавних комуналних предузећа и Програми комуналних услуга сачињавају и доносе у складу са важећим законским прописима и да садрже све обавезне елементе; да се сачини евиденција јавних и јавних зелених површина; да се субвенције додељују на основу посебних програма;
 - (2) адекватну контролу извршења комуналних услуга на терену; контролу издавања налога и извршења интервентних радова на терену; контролу мерења и фактурисања утрошене електричне енергије за јавно осветљење; контролу да ли се извршене комуналне услуге наплаћују и из буџета и од других корисника услуге; да се радови изводе у складу са законским прописима односно на основу дозвола и пријава радова;
 - (3) да се сви дати аванси књиже на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

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

- (1) Донети су годишњи програми за 2015. годину са локацијама на којима ће се изводити инвестициони радови и услуге чишћења и прања (ЈКП“Градска чистоћа“); извршене су измене и допуне програма за уређење зелених површина са навођењем локација на којима ће се радови извести (ЈКП“Зеленило Београд“); извршене су измене и допуне програма одржавања јавних градских чесама и фонтана за 2015. годину (ЈКП“Београдски водовод и канализација“); и у Одлукама о изменама и допунама Одлука о комуналним услугама наведено је да су предузећа у обавези да доставе на сагласност годишње програме комуналног одржавања најкасније до 01.12. текуће године за наредну годину (тачка 4.1.4.10. Напомена);

(2) Уговори за комунално одржавање Града за 2015. годину нису закључени са ретроактивним важењем и то са ЈКП“Градска чистоћа; ЈКП“Београдски водовод и канализација“; Анекс уговора са ЈКП“Зеленило Београд“ (тачка 4.1.4.10. Напомена);

(3) Секретаријат од 01.01.2015. године не финансира услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије (ЈП“Ада Циганлија“) и услуге редовног одржавања зелених површина и чистоће на београдским гробљима (ЈКП“Погребне услуге“) односно годишње програме комуналних услуга ових предузећа(тачка 4.1.4.10. Напомена);

(4) Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину (Службени лист града Београда број 35/15) и изменом и допуном Финансијском плана Секретаријата за комуналне и стамбене послове обезбеђена су укупна потребна средства за преузете обавезе из 2014. године и потребна средства за обавезе које су доспеле и које ће доспевати у току 2015. године по основу закључених уговора за комуналне услуге (тачке 4.1.4.10. и 4.3.3. Напомена);

(5) контрола извршења услуга на терену (тачка 4.1.4.10. Напомена):

5.1. донете су писане процедуре: (а) Инструкције о ближем начину контроле реализације Програма одржавања објеката Београдског система кишне канализације за 2015. годину, бр. III-05-352-141/2015, од 29.04.2015. године; (б) Инструкције о ближем начину контроле реализације Програма одржавања јавних фонтана и чесми за 2015. годину бр. III-05-352-278/2015, од 28.04.2015. године; (в) Интерна процедура за поступање у вези са реализацијом програма комуналних делатности које спроводе јавна комунална предузећа из надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове, бр. III-01-031-246/2015, од 17.08.2015. године; (г) Допуна интерне процедуре за поступање у вези са реализацијом програма комуналних делатности које спроводе јавна комунална предузећа из надлежности секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-01-031-246/2015, од 30.09.2015. године и (д) Процедура о ближем уређењу поступака планирања, припреме и реализације уговора о финансирању услуге означавања улица и зграда постављањем табли са називима улица и табли са кућним бројевима на територији града Београда, бр. III-01-031-250/2015, од 19.08.2015. године;

5.2. Јавна комунална предузећа су донела динамичке планове за комунално одржавање (ЈКП“Чистоћа“; ЈКП“Зеленило Београд“), планове вршења услуга на дневном нивоу, дневнике радова који су потписани од стране лица испред Секретаријата која су вршила контролу; записнике о извршеној контроли на терену које воде лица испред Секретаријата која врше контролу; дневне евиденције о извршеним комуналним услугама; и ситуације и рачуне који су потписани од стране лица која су вршила контролу;

5.3. за ванредне и интервентне услуге донете су интерне процедуре у којима су описани поступци везани за интервентне и ванредне услуге; извршавања ванредних услуга од стране јавних комуналних предузећа врши се на основу писаног налога Секретаријата; код контроле извршења услуга поступа се по процедури као за редовно одржавање (тачка 4.1.4.10. Напомена);

(6) достављени су докази да се за радове који су извођени месецу августу 2015. године поднети дописи Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове да ли су потребне дозволе и пријаве радова (тачка 4.1.4.10. Напомена);;

(7) достављени су докази да су закључени протоколи са организаторима манифестације Beer fest и Маратон; а и поднет је захтев од стране Секретаријата за спорт и омладину у вези организације спортске манифестације Европско првенство у ватерполу (тачка 4.1.4.10. Напомена);

(8) достављен је доказ да у току 2015. године није закључен уговор са ЈП „Србија шума“ док се не пронађе правни основ за финансирање комуналног одржавања шума на територији града Београд које су у државном власништву. Достављен је доказ да је изменама и допунама Закона о шумама од 23. октобра 2015. године („Сл. гласник РС“ бр. 89/15) законодавац предвидео да се из буџета јединице локалне самоуправе могу финансирати активности на унапређењу општекорисних функција шума од значаја за локалну самоуправу (комуналне, спортско-рекреативне и друге активности и објекти), у складу са програмом који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе (тачка 4.1.4.10. Напомена);

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове дужан је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА БЕОГРАДА-СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА КОМУНАЛНЕ
И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-382-4/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ

Основни подаци о субјекту ревизије	5
1. Текући расходи, класа - 400000	8
1.1. Стални трошкови, група – 421000	8
1.2. Услуге по уговорима, група – 423000	10
1.3. Специјализоване услуге, група – 424000	11
1.4. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	27
1.5. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	30
1.6. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	35
2. Издаци	36
2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	36
3. Обавезе	38

Основни подаци о субјекту ревизије

Секретаријат по називом **Секретаријат за комуналне, стамбене и грађевинске** послове функционисао је до 25. јуна 1994. године, када је ступила на снагу Одлука о изменама и допунама Одлуке о градској управи града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 10/94). Од наведеног датума, поменутом Одлуком је одређено да Секретаријат за комуналне, стамбене и грађевинске послове наставља са радом као **Секретаријат за комуналне и стамбене послове**.

Чланом 59. важеће Одлуке о градској управи града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 8/13, 9/13, 61/13, 15/14, 34/14, 37/14, 44/14, 75/2014, 89/14) утврђени су послови који су у ингеренцији Секретаријата за комуналне и стамбене послове и то:

- уређивање и обезбеђивање материјалних и других услова за трајно обављање комуналних делатности и њихов развој:
 - снабдевање водом за пиће,
 - пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода,
 - уређивање начина коришћења и управљања изворима, јавним бунарима и чесмама,
 - управљање гробљима и погребне услуге,
 - управљање пијацама,
 - одржавање чистоће на површинама јавне намене,
 - одржавање јавних зелених површина,
 - димничарске услуге.
- уређивање општих услова одржавања комуналног реда у граду;
- врши надзор над обављањем комуналних и других делатности из надлежности секретаријата;
- старање о одржавању стамбених зграда и безбедности њиховог коришћења;
- спроводи јавне набавке из надлежности Секретаријата;
- обезбеђује средства за означавање назива насељених места улица и тргова на делу територије града и обавља друге послове, у складу са законом, Статутом града и другим прописима.

Секретаријат врши и послове државне управе које Република повери граду у областима из делокруга Секретаријата.

У 2014. години дошло је до низа промена у делокругу послова из надлежности Секретаријата и то:

I Одлуком о изменама и допунама Одлуке о градској управи града Београда („Службени лист града Београда“, број 37/2014) утврђено је да:

1. У надлежност Секретаријата за привреду прелазе следећи послови:

- **управљање водама** у циљу заштите вода, заштите од штетног дејства вода и коришћења вода на водном подручју Београда према начелима интегралног управљања водама; припремање планских докумената за управљање водама водног подручја Београда; план управљања водама и програм мера за његово остваривање, посебан план управљања водама и годишњи програм управљања водама, план управљања ризицима од поплава; припреме оперативног плана заштите од поплава за воде II реда; издавање водних управних аката: водних услова, водне сагласности,

водне дозволе и водног налога, вођење водне књиге - регистра о издатим водним актима; организовање и финансирање водопривредних делатности на водном подручју које је у надлежности града; надзор над обављањем водопривредних делатности;

- **послови уређивања и обезбеђивање услова и начина коришћења места за постављање пловила** и надзор над коришћењем места за постављање пловила, и
- **послови ветеринарске зоохигијене.**

2. Из Управе за енергетику у оквиру овог Секретаријата, у надлежност новоформираног Секретаријата за енергетику прешли су послови планирања и развоја енергетике на територији града Београда.

II Одлуком о изменама Одлуке о градској управи града Београда („Службени лист града Београда“, број 44/2014) послови водопривредне инспекције су прешли у надлежност Секретаријата за инспекцијске послове.

Наведене промене су почеле да се примењују од ступања на снагу Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину („Сл. лист града Београда“ бр. 50/14), почев од 01.07.2014. године.

III Одлуком о изменама и допунама Одлуке о градској управи града Београда („Службени лист града Београда“, број 89/2015) послови уређивања и обезбеђивање услова и начина коришћења места за постављање пловних објеката на делу обале и водног простора, укључујући и издавање одобрења за постављање пловних објеката и надзор над коришћењем места за постављање пловних објеката су из надлежности Секретаријата за привреду враћени у надлежност Секретаријата за комуналне и стамбене послове.

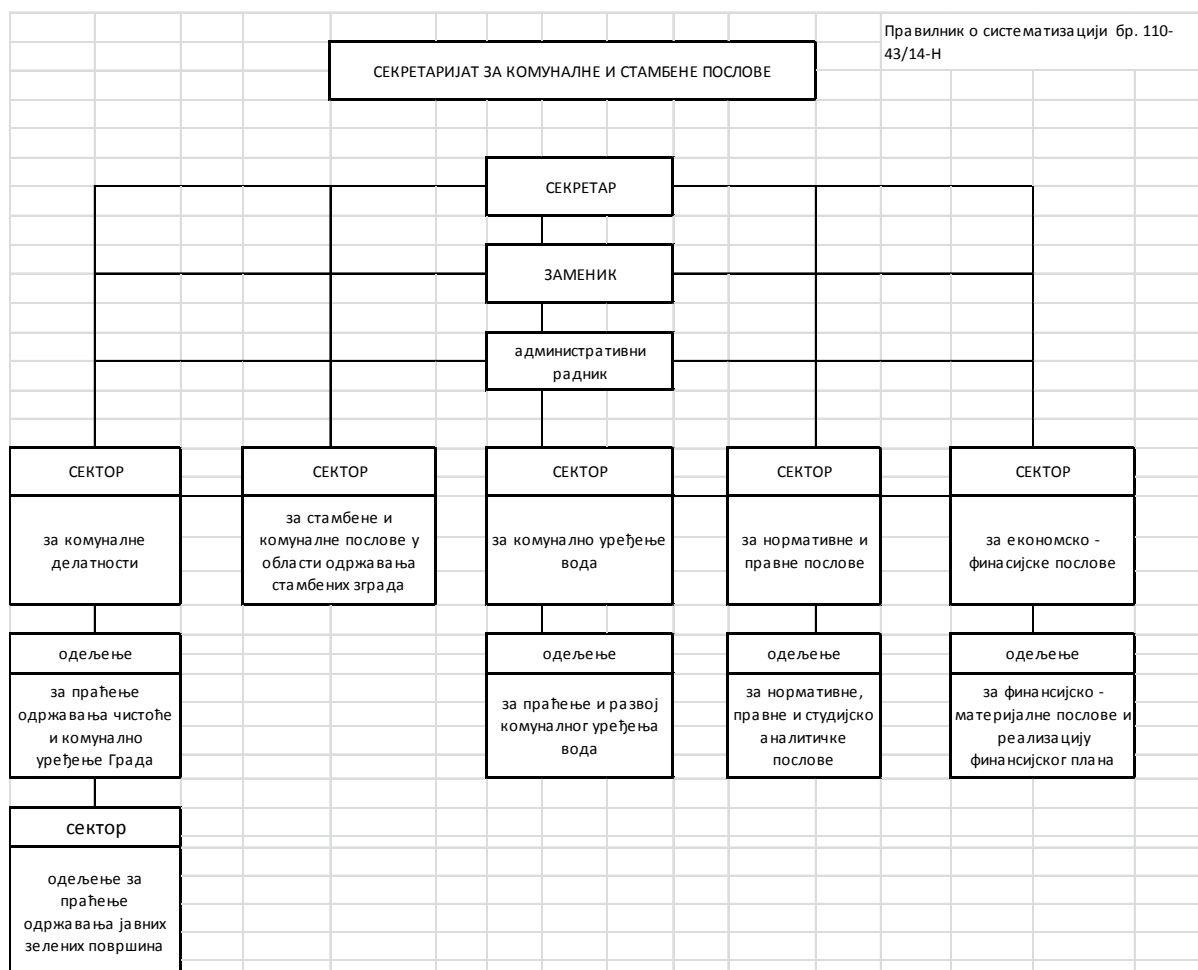
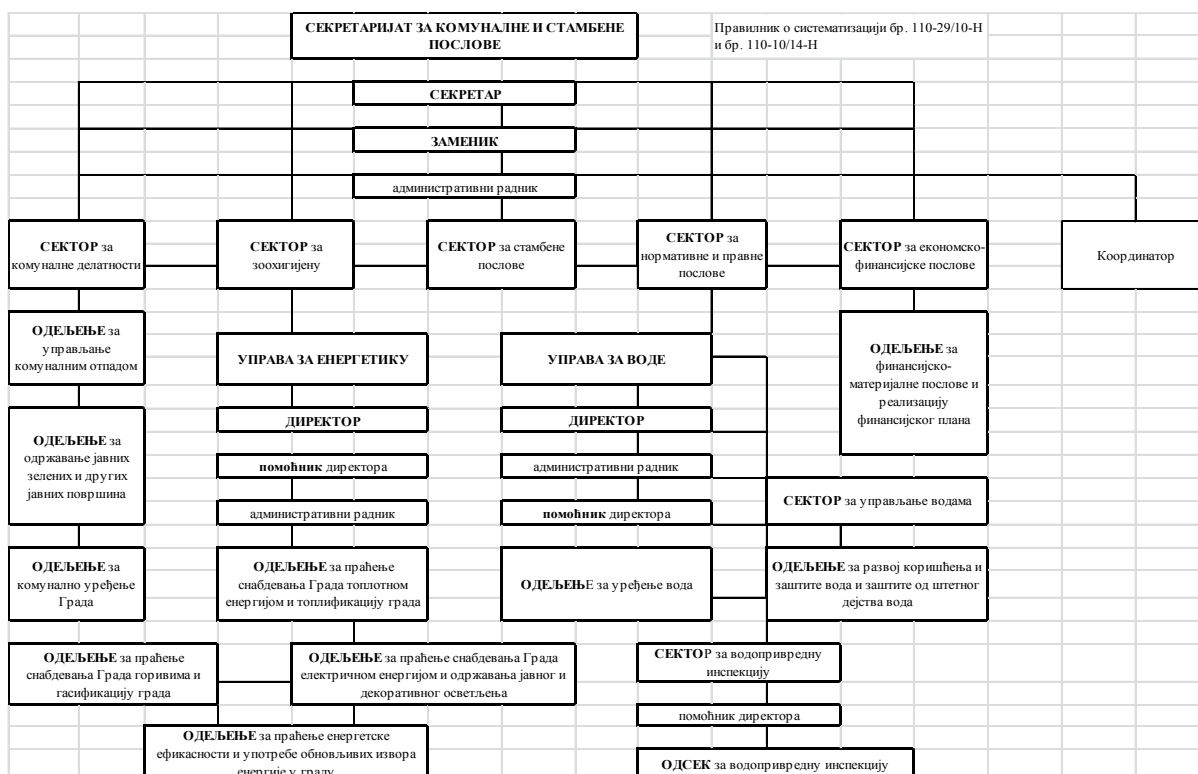
До момента реорганизације Секретаријата, односно до преласка наведених послова у Секретаријат за привреду и Секретаријат за инспекцијске послове, као и у надлежност новоформираног Секретаријата за енергетику, Секретаријат за комуналне и стамбене послове је имао 75 систематизованих радних места, од тога 63 попуњених радних места, у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места бр. 110-29/10-Н од 14.09.2010. године и изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места бр. 110-67/10-Н од 22.11.2010. године.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској Управи града Београда-Секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. 110-43/14-Н од 09.07.2014. године, систематизовано је 46 радних места, а на дан 31.12.2014. године попуњено 29 радних места.

Организациона структура Секретаријата:

- Сектор за комуналне делатности;
- Сектор за комунално уређење вода;
- Сектор за стамбене и комуналне послове у области одржавања стамбених зграда.
- Сектор за нормативне и правне послове;
- Сектор за економско-финансијске послове;

Шема организационе структуре Секретаријата пре и после реорганизације:



1. Текући расходи, класа - 400000

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

У поступку ревизије приказа Секретаријата за комуналне и стамбене послове извршен је увид у следеће расходе:

1.1. Стални трошкови, група – 421000

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.

у(000) динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Функционална 640-улична расвета	192.424	192.424	192.424	198.197	103	103
	Укупно Секретаријат за комуналне и стамбене послове	192.424	192.424	192.424	198.197	103	103
	Укупно Град-група 421000	3.118.649	3.118.648	2.624.816	2.615.576	84	100

421211-услуге за електричну енергију. Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину за ове намене планирана су средства у износу 192.424 хиљада динара и приказано је извршење у износу 192.424 хиљада динара.

Закључен је уговор са “ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд број 6-3461 од 04. новембра 2013. године (Ш-01-401.1-471 од 01. новембра 2013. године) за учешће града у финансирању испоруке електричне енергије за објекте јавног и декоративног осветљења (јавне расвете) у Београду у периоду од 01.07. до 31.12.2013. године на подручју 10 градских општина без уговореног износа. По овом уговору испостављени су рачуни за месеце јул-децембар 2013. године у износу 322.099 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године по овим рачунима у износу 67.963 хиљаде динара. Остатак је плаћен преко Секретаријата за енергетику који је формиран 01.07.2014. године и који је преузео обавезе за утрошену електричну енергију за јавно осветљење.

Закључен је анекс 1 уговора број 18-00-7399/1-14 од 29.05.2014. године (Ш-01-401.1-471/13 од 28.05.2014. године) због продужења уговорног периода испоруке електричне енергије за јавно и декоративно осветљење којим се продужава важење основног уговора број 6-3461 од 04. новембра 2013. године за месец јануар и фебруар 2014. године. Анексом се у члану 1. став 3. дефинише да је електрична енергија већ испоручена и да су достављени рачуни за јануар и фебруар 2014. године. По овом анексу уговора испостављени су рачуни за јануар и фебруар 2014. године у износу 124.500 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године по овим рачунима у износу 124.460 хиљада динара, остатак у износу 40 хиљада динара плаћен је преко Секретаријата за енергетику.

Плаћање утрошка електричне енергије за објекте јавног осветљења је већим делом вршено на основу планираног износа потрошње који се израчунава на основу

инсталисане снаге, јачине светлосних извора и времену мерења рада осветљења а мањим делом на основу стварне потрошње. Из годину у годину смањује се проценат фактурисања на основу инсталисане снаге и постављају мерни уређаји на основу којих се врши плаћање у висини утрошене електричне енергије за јавно осветљење.

Нови објекти јавног осветљења имају орман са бројилом које мери потрошњу електричне енергије али се не врши редовно читавање на свим местима и из тог разлога на рачуну за поједине ЕД бројеве фактурисано је у једном месецу 0,00 динара а онда на рачунима за друге месеце се фактурише потрошња за неколико претходних месеци.

Секретаријат је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке за набавку добара –електричне енергије за јавно осветљење за 2014. годину број III-05 број 312-4/14 од 04.03.2014. године. Одлука о покретању поступка није објављена, позив није упућен понуђачима и јавна набавка није спроведена до краја јуна месеца, до када је ово била надлежност Секретаријата за комуналне и стамбене послове. Од 01. јула набавка електричне енергије за равну расвету постаје надлежност Секретаријата за енергетику. На основу Решење Владе број 312-1867/2014 од 3. марта 2014. године, Секретаријат за комуналне и стамбене послове је закључио уговор број 18-12-8510/1-14 од 27.06.2014. године (III-01-401.1-119 од 27.06.2014. године) са “ЕПС Снабдевање“ доо Београд за регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна у погледу продаје електричне енергије за објекте јавног и декоративног осветљења са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање за период од 01.03.2014. године до окончања поступка јавне набавке, без уговореног износа. Обавезе које су фактурисане по овом уговору за период март-јун 2014. године нису прокњижене, рачуни су враћени због неправилности обрачуна утрошене електричне енергије на рачунима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

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

- не врши се редовно читавање утрошка електричне енергије на свим мерним местима и из тог разлога на рачуну за поједина мерна местима фактурисано је у једном месецу 0,00 динара а онда на рачунима за друге месеце се фактурише потрошња за неколико претходних месеци;
- Записником о примопредаји нису констатоване обавезе Секретаријата за комуналне и стамбене послове према ЕПС Снабдевање по основу утрошене електричне енергије за јавно и декоративно осветљење по уговору и рачунима из 2013. године а извршено је плаћање у 2014. години по рачунима из 2013. године у износу 237.091 хиљада динара;
- Секретаријат је закључио уговор број 18-12-8510/1-14 од 27.06.2014. године (Ш-01-401.1-119 од 27.06 2014. године) са “ЕПС Снабдевање“ доо Београд за регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна у погледу продаје електричне енергије за објекте јавног и декоративног осветљења са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање за период од 01.03.2014. године до окончања поступка јавне набавке, без уговореног износа и без уговореног периода што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

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

1.2. Услуге по уговорима, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	1.Секретаријат						
	Функционална б20-развој заједнице	12.576	12.576	9.585	9.585	76	100
2	2.Комунална зоохигијена						
	Функционална б20-развој заједнице	8	8	1	1	13	13
3	Укупно Секретаријат за комуналне и стамбене послове	12.584	12.584	9.586	9.586	76	100
4	Укупно Град-група 423000	3.434.416	3.434.416	2.721.829	1.891.360	55	69

На овој групи конта приказано је извршење у износу 9.586 хиљада динара.

Израда и постављање табли са називима улица и кућним бројевима. За набавку и постављање табли са називима улица и кућним бројевима у току 2014. године плаћено је 9.585 хиљада динара и то по рачуну из 2013. године у износу 1.357 хиљада динара и по рачуну из 2014. године у износу 8.228 хиљада динара.

На основу Уредбе о означавању назива, насељених места, улица и тргова, означавању зграда кућним бројевима и вођењу регистра кућних бројева, улица и тргова 05 број 110-814/2012 од 09. фебруара 2012. године (Службени гласник РС 16/2012) закључен је уговор са Републичким геодетским заводом-Јединица за сарадњу са локалном самоуправом број Ш-01-401.1-130 од 30.09.2014. године на основу понуде број 5-17/2014 од 05.09.2014. године у износу 8.228 хиљада динара за учешће града у финансирању трошкова означавања назива улица и тргова на територији града

Београда тј за 10 градских општина (ГО Палилула, Сурчин, Вождовац, Нови Београд, Звездара, Савски венац, Врачар, Раковица, Чукарица и Земун). Уговорена је набавка табли са називима улица 657 комада и табли са кућним бројевима 3422 комада. Уговор је закључен на основу Решења Скупштине града Београда о потреби за израдом и постављањем табли са називима улица и кућним бројевима због пренумерације.

Плаћање је извршено 25.11.2014. године у износу 8.228 хиљада динара на основу спецификације такси за пружање услуга број 718 од 08.10.2014. године. Извршена је примопредаја радова и сачињен Записник број III-01-401.1-130/2014 од 18.03.2015. године и Извештаји Комисије за примопредају и коначан обрачун израђених и постављених табли.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

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

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

1.3. Специјализоване услуге, група – 424000

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

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	1. Секретаријат						
1	Функционална 620-развој заједнице	3.622.305	3.622.305	3.576.706	3.576.706	99	100
2	Функционална 630-водоснабдевање	367.550	367.550	352.529	352.529	96	100
3	Функционална 640-улична расвета	16	16	16	16	100	100
	2. Комунална зоохигијена						
4	Функционална 620-развој заједнице	201.495	201.495	201.495	201.495	100	100
5	Укупно Секретаријат за комуналне и стамбене послове	4.191.366	4.191.366	4.130.746	4.130.746	99	100
6	Укупно Град – група 424000	6.217.349	6.217.349	5.625.405	5.448.764	88	97

На овој групи конта приказано је извршење у износу 4.130.746 хиљада динара и то: (1) функционална класификација 620-развој заједнице у износу 3.576.706 хиљаде динара; (2) функционална класификација 630-водоснабдевање у износу 352.529 хиљада динара; (3) функционална класификација 640-улична расвета у износу 16 хиљада динара и (4) зоохигијена (функционална 620) у износу 201.495 хиљада динара.

Функционална 620-развој заједнице. Са ове функционалне класификације извршено је плаћање: (1) ЈКП “Градска чистоћа“ за услуге одржавања чистоће на јавним површинама у износу 1.171.207 хиљада динара; (2) ЈКП “Зеленило Београд” за услуге одржавања зелених површина у износу 2.264.951 хиљаде динара; (3) ЈКП

“Погребне услуге“ за услуге уређивања и одржавања гробља у износу 22.554 хиљаде динара; (4) ЈП“Србија шуме“ за услуге одржавања и уређења излетничких шума у износ 95.000 хиљада динара; (5) ЈП“Ада Циганлија“ за услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије у износу 22.591 хиљаде динара и (6) за услуге стручног надзора у износу 402 хиљаде динара

ЈКП „Градска чистоћа“. Одлуком о промени оснивачког акта број 3-400/12-S од 27. септембра 2012. године Скупштине града Београда, предузећу ЈКП “Градска чистоћа“ за обављање комуналне делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене (чишћење и прање, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и пражњење посуда за отпатке, управљање, санирање и затварање депонија додељено је искључиво право за обављање ове делатности на подручју градских општина. Скупштина града Београда је донела Одлуку одржавању чистоће (Службени лист града Београда број 27/2002, 11/2005, 6/2010, 2/2011, 10/2011, 42/2012, 31/2013, 44/2014) којом се прописују услови и начин организовања послова у комуналној делатности одржавања чистоће на територији града Београда. Чланом 5. Одлуке предвиђено је да обављање комуналне услуге одржавања чистоће на територији 10 градских општине обављаће предузеће које је основано од стране Скупштине града Београда за те намене.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове са ЈКП“Градска чистоћа“ закључио је уговоре за одржавања чистоће на јавним површинама на територији 10 градских општина (Врачар, Стари град, Звездара, Палилула, Вождовац, Нови Београд, Земун, Чукарица, Савски венац и Раковица) односно за чишћење и прање јавних површина и подземних пешачких прелаза, зимско прање јавних површина, уклањање дивљих депонија и изношење комуналног отпада са Аде Циганлије и то:

(1) за 2013 годину закључен је уговор број III-01-401.1-128 од 02.04.2013. године (3905 од 03.04.2013.вгодине) на износ 1.027.912 хиљаде динара. Закључен је и:

-I анекс уговора број III-01-401.1-128 од 15.11.2013. године (број 13299 од 18.11.2013. године) на основу измена и допуна Програма ЈКП“Градска чистоћа“ од 18.10.2013. године за услуге чишћења у периоду 01.10.-04.10.2013. године на износ 15.256 хиљада динара. Анекс уговора је закључен са ретроактивним важењем;

-II анекс уговора број III-01-401.1-128/13 од 23.12.2013. године (број 14984 од 23.12.2013.године) на износ 273.000 хиљада динара за период 05.10.-31.12.2013. године. Анекс уговор је закључен са ретроактивним важењем;

по овом уговору у току 2014 године извршена је исплата у укупном износу 300.000 хиљада динара и то по ситуацијама 7/2013, 8/2013, 9/2013, 10/2013 и 11/2013.

(2) за 2014 годину закључен је уговор број III-01-401.1-5 од 20. фебруара 2014. године (број 1875 од 20. фебруара 2014. године) за услуге одржавања чистоће на јавним површинама за 2014. годину на износ 1.387.027 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључена су два анекса уговора и то:

- анекс 1 од 09. јула 2014. године је закључен након усвајања Одлуке о буџету града за 2014. годину због регулисања међусобних односа уговорних страна у вези начина обезбеђивања финансијских средстава за финансирање поверене комуналне делатности;

- анекс 2 од 26. децембра 2014. године је закључен након измене Програма због наредби Градског штаба за ванредне ситуације за ванредне акције на територији општине Обреновац на пословима отклањања последица елементарних непогода што је за последицу имало смањен обим услуга чишћења и прања у оквиру Програма а повећање средстава за ванредне акције;

по овом уговору у току 2014. године исплаћено је 871.207 хиљада динара.

Донет је **Програм чишћења и прања јавних површина** и подземних пролаза, зимско прање јавних површина, изношење комуналног отпада са Аде Циганлије, уклањање дивљих депонија и интервентних услуга за подручје градских општина: Чукарица, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Врачар, Вождовац, Земун, Звездара и Стари град за 2014 годину број 352-745/14-С-20 од 14. фебруара 2014. године који се састоји од потпрограма: (1) делатност чишћења и прања јавних површина (услуге чишћења јавних површина, услуге прања јавних површина и зимског прања); (2) уклањање комуналног отпада са дивљих депонија; (3) изношење комуналног отпада са Аде Циганлије и (4) интервентне услуге на чишћењу и прању и уклањању дивљих депонија који обухвата и чишћење пре, за време и након одржавања манифестација

Интервентне акције- Програмом одражавања предвиђене су и интервенте/ванредне акције одржавања које се спроводе у циљу побољшања комуналне хигијене града а које се због своје специфичности нису могле обухватити у оквиру редовног одржавања као што су услуге отклањања комуналног и другог отпада у већем обиму са јавних површина, интервентне услуге приликом одржавања културних и других манифестација које су у организацији и под покровитељством града, интервентне услуге на чишћењу појединих паркинг простора, саобраћајница и других јавних површина. Према члану 39. Одлуке о одржавању чистоће предузеће дужно је да ванредне послове обавља на основу писаног налога организационе јединице Градске управе надлежне за комуналне послове. У току 2014. године испостављена је једна ситуација за извршене интервентне/ванредне услуге чишћења број 14/2014 од 26. децембра 2014. године у износу 20.818 хиљада динара. Плаћање по овој ситуацији није вршено у току 2014. године.

У току 2014. године извршено је плаћање по ситуацији 10/2013 од 11.10.2013. године за ванредно/интервентно одржавање у периоду 01.01.2013. до 30.09.2013. године у износу 15.723 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- Ценовници јавних комуналних предузећа „Градска чистоћа“, „Зеленило Београд“, „Градска гробља“, „Ада Циганлија“, „Београдски водовод и канализација“, „Јавно осветљење“ и осталих нису сачињени у складу са чланом 25-27. Закона о комуналним делатностима и члана 50. Закона о јавним предузећима а такође ни измена цена комуналних услуга у току 2014. године која се кретала од 5,5% до 20% није вршена у складу са чланом 28. Закона о комуналним делатностима; Интерним актима није утврђено чија је надлежност контрола Ценовника ЈКП „Јавно осветљења“ пре него градоначелник да сагласност закључком;
- Годишњи програми комуналних услуга не садрже све елементе из којих се може утврдити на којим локацијама ће се изводити инвестициони радови, о којим радовима се ради, структура површина које се одржавају и сл; нису донети сви програми комуналних услуга до краја текуће године за услуге које ће се извршавати наредне године;
- Одлука о одржавању чистоће није усклађена са Законом о комуналним делатностима и осталим важећим законским прописима и са осталим интерним актима града Београда;
- не постоји евиденција о јавним површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само површине које су у јавној својини;

- закључен је уговор број III-01-401.1-5 од 20. фебруара 2014. године (број 1875 од 20. фебруара 2014. године) за услуге одржавања чистоће на јавним површинама за 2014. годину на износ 1.387.027 хиљада динара са ПДВ-ом односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге и примљена привремена ситуација број 1/2014 у износу 101.949 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Секретаријат је на дан 31.12.2014. године преузео обавезе по рачунима за услуге одржавања чистоће на јавним површинама веће од износа одобрене апропријације у износу 490.742 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона у буџетском систему;
- плаћање по ситуацијама за одржавање чистоће на јавним површинама у износу 1.171.207 хиљада динара је извршено за услуге а да ЈКП“Градска чистоћа“ а да није сачињавало динамичне планове рада на месечном и дневном нивоу по свим активностима из Програма нити је водило дневне евиденције о извођењу радова/извршењу услуга са навођењем локација на којима су радови изведени, површинама, врсти и изведеним количинама радова и месечни дневници рада нису потписивани од стране лица које је вршило контролу испред Секретаријата тако да поуздано не можемо утврдити да ли су радови који су фактурисани и плаћени заиста извршени у количинама које су фактурисане што је супротно члану 3. Уговора и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ванредне/интервентне акције одржавања чистоће на јавним површинама и услуге зимског прања улица вршене су у великом броју случајева без писаног налога Секретаријата за комуналне и стамбене послове, код ванредних акција и на основу налога које су давале остале организационе јединице градске управе града Београда, у појединим случајевима и без обавештавања Секретаријата за комуналне и стамбене послове да се акција спроводи и самим тим и без контроле извршења посла и без писане процедуре а извршено је плаћање је у износу 15.723 хиљаде динара тако да поуздано не можемо утврдити да ли су радови који су фактурисани и плаћени заиста извршени што је супротно члану 39. Одлуке о одржавању чистоће и члану 4. Уговора;
- Град није закључио протоколе са организаторима манифестација, када организатор није град Београд, којим би се регулисали и трошкови одржавања јавне површине пре, за време и након одржавања манифестације;
- вршено је чишћење и прање јавних паркиралишта односно површина јавне намене обележених на коловозу и тротоару на општинским путевима и улицама за паркирање који је у надлежности ЈКП“Паркинг сервис“ а да није затражена рефундација трошкова од овог предузећа.

ЈКП“Зеленило Београд”. За услуге одржавања зелених површина приказано је извршење у износу 2.264.951 хиљаде динара. Скупштина града је донела Одлуку о уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина број 3-301/01-ХП-01 од 1. јуна 2001. године (Службени лист града Београда број 12/2001, 15/2001, 11/2005, 23/2005, 29/2007, 2/2011 и 44/2014) којом се прописују услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина (члан 1).

Чланом 3. Одлуке уређењу и одржавању зелених површина на подручју ГО Чукарица, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Савски венац, Стари град и Чукарица обавља комунално предузеће које је основао град (ЈКП“Зеленило Београд”). Донет је Програм одржавања, чувања и заштите јавних зелених површина за 2014. годину који садржи четири целине:

1. Програм одржавања, чувања и заштите зелених површина који се састоји од потпрограма: (1) Програм редовног одржавања јавних зелених површина, парк шума, дрвореда и жардињера; (2) Програм редовног одржавања јавних зелених површина на обалама и приобаљу Саве и Дунава и делу приобаља Топчидерске реке; (3) Програм редовног одржавања јавних санитарних објеката и водених површина у парку Топчидер; (4) ванредне акције по одобрењу Секретаријата и по инспекцијским записницима и решењима и (5) Програм редовног одржавања заштићених природних добара (ратно острво, Бањичка шума, појединачна стабла итд);
2. Програм одржавања и замене биљног материјала у просторијама Градске управе;
3. Програм поправки, инвестиционог одржавања оштећених и деградираних јавних зелених површина и санитарних објеката;
4. Програм активности у вези одржавања манифестација које организује Град.

Секретаријат је закључио следеће Уговоре:

-за 2013. годину закључен је уговор број 14-39/13 од 14.03.2013. године (број III-01-401.1-119 од 13.03.2013. године) на износ 2.110.052 хиљаде динара за учешће града у финансирању Програма уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина у периоду 01.01.-31.12.2013. године. Закључена су два анекса уговора:

-анекс 1 уговора број 14-283/13 од 22.07.2013. године (број III-01-401.1-119/13 од 25.11.2013. године) због регулисања међусобних односа уговорних страна у финансирању поверене комуналне делатности због измена и допуна Програма одржавања;

-анекс 2 уговора број 14-212/13 од 22.07.2013. године (број III-01-401.1-119/13 од 18.07.2013. године) којим се уговорена вредност умањује за 12.000 хиљада динара и нова уговорена вредност износи 2.098.052 хиљаде динара и

- анекс 3 уговора број 14-14/14 од 28.01.2014. године (број III-01-401.1-119/13 од 27.01.2014. године) којим се уговорена вредност умањује за 81.641 хиљада динара и нова уговорена вредност износи 2.016.411 хиљаде динара. Смањена је уговорена вредност тек пошто је истекао период на који је закључен уговор, услуге извршене и пошто су испостављене ситуације;

у току 2014. године по овом уговору је извршено плаћање у износу 259.904 хиљаде динара.

-за 2014.годину са ЈКП “Зеленило Београд” закључен је уговор број III-01-401.1-4 од 19. фебруара 2014. године (број 14-35/14 од 19. фебруара 2014. године) на износ 1.899.047 хиљада динара за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања зелених површина у периоду 01.01.-31.12.2014. године. Овај уговор обухвата Програм одржавања, чувања и заштите зелених површина, Програм одржавања и замене биљног материјала у просторијама Градске управе, Програм поправки, инвестиционог одржавања оштећених и деградираних јавних зелених површина и санитарних објеката и Програм активности у вези одржавања манифестација које организује Град. Закључена су три анекса уговора: (1) анекс 1 уговора број 14-67/14 од 23.04.2014. године (број III-01-401.1-4/14 од 22.04.2014. године) због регулисања међусобних односа уговорних страна у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавних зелених површина; (2) анекс 2 уговора број 14-150/14 од 09.07.2014. године (број III-01-401.1-4/14 од 09.07.2014. године) због регулисања међусобних односа уговорних страна у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавних зелених површина којим је повећана уговорена вредност за 190.000 хиљада динара за ванредне радове и радове по инспекцијским записницима и решењима а која су обезбеђена Одлуком о буџету града за 2014. годину тако да уговорена вредност по основу другог анекса уговора износи 2.089.047 хиљада динара и (3) анекс 3 уговора број 14-304/14 од 26.12.2014. године (

број III-01-401.1-4/14 од 26.12 2014. години) због регулисања међусобних односа уговорних страна у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавних зелених површина односно због потребе да се изврши прерасподела појединих услуга код редовног годишњег програма одржавања тако што је повећан обим услуга на позицијама манифестација које организује град Београд и односе се на организовање припрема за војну параду и припремних активности поводом самита Кине и земаља Централне и Источне Европе.

у току 2014. године по овом уговору је извршено плаћање у износу 2.005.047 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број III-01-401.1- 4 од 19.02. 2014. године са ЈКП "Зеленило Београд" за услуге уређења и одржавања зелених површина, одржавања санитарних објеката, одржавања заштићених подручја и одржавања саксијског биља за период 01.01.-31.12.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге у месецу јануару и извршено плаћање у износу 145.591 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Одлука о уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина није усклађена са важећим законским прописима (Законом о комуналним делатностима);
- плаћање у износу 2.264.951 хиљаде динара је вршено по ситуацијама које нису потписане од стране лица које би потврдило наведене изведене количине радова/услуга и на основу дневника који није потписан од стране лица које је вршило контролу и нису достављени докази да је вршена адекватна контрола извршења посла на терену што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Секретаријат је на дан 31.12.2014. године преузео обавезе по рачунима за услуге уређења и одржавања зелених површина, одржавања санитарних објеката, одржавања заштићених подручја и одржавања саксијског биља веће од износа одобрене апропријације у износу 84.000 хиљада динара;
- нису закључивани протоколи са организаторима манифестација којим би се регулисали и трошкови одржавања јавне површине пре, за време и након одржавања манифестације;
- не постоји евиденција о јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само јавне зелене површине и
- нису подношени захтеви надлежној јединици градске управе града Београд да ли су потребна одобрења за извођење радова и пријаве радова, дозволе и слично и нису решени имовинско правни односи на површинама јавне намене и јавним зеленим површинама;

ЈКП "Погребне услуге". За ове намене Одлуком о ребалансу буџета града Београда и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 22.555 хиљада динара и приказано је извршење у износу 22.555 хиљада динара.

Скупштина Града на седници одржаној 13. децембра 2002. године донела је Одлуку о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању ("Службени лист града Београда", број 27/2002, 30/2003, 11/2005, 18/2011, 17/2012, 44/2014). Према члану 5. ове Одлуке, сахрањивање, уређивање и одржавања гробља обавља јавно комунално предузеће које је град Београд основао за обављање ове делатности. Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП "Погребне услуге" (Службени лист града Београда број 51/2012, 10/2013 и

54/2013) предузеће обавља комуналну делатност управљања гробљима и погребне услуге и има искључиво право обављања делатности. Члановима 42-44 Одлуке није дефинисано које услуге се финансирају из буџета града а које од стране крајњег корисника и у току ревизије нису достављени докази да иста услуга није наплаћена и од корисника гробних места и из буџета града.

Донет је Програм редовног одржавања зелених површина и чистоће на београдским гробљима за 2014. годину број 114/3 од 09.01.2014. године. Програм обухвата одржавање гробаља за подручје 10 градских општина која су одређена Скупштинском одлуком о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању.

Закључен је уговор број 2052 од 21. фебруара 2014. године односно број Ш-01-401.1-6 од 20. фебруара 2014. године за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности управљања гробљима и погребне услуге у периоду 01.01.-31.12.2014. године на износ 31.657 хиљада динара. Закључена су два анекса уговора, првим анексом се прецизира да је усвојена Одлука о буџету и да се њом обезбеђују средства у износу 21.129 хиљада динара а остатак буџетом за наредну годину). Анексом 2. Уговора ЈКП преузима обавезу финансирања једног дела Програма тако да од уговорених 31.657 хиљада динара град има обавезу да изврши финансирање у износу 12.128 хиљада динара а ЈКП преузима обавезу да из сопствених прихода изврши финансирање у износу 19.629 хиљада динара. По овом уговору у току 2014. године фактурисано је седам привремених ситуација у укупном износу 24.650 хиљада динара и извршено плаћање у износу 12.028 хиљада динара.

За 2013. годину закључен је уговор број 3686 од 21. марта 2013. године односно Ш-01-401.1-124 од 19. марта 2013. године за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности управљања гробљима и погребне услуге у периоду 01.01.-31.12.2013. године на износ 31.134 хиљаде динара. Закључена су два анекса уговора којим се регулише обезбеђивање средстава за финансирање овог уговора у буџету за 2013 и 2014. годину. По овом уговору у току 2014. године извршено је плаћање у износу 10.527 хиљада динара и то по IV, V, VI, VII, VIII, IX и окончаној ситуацији.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- Одлука о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању није усклађена са важећим законским прописима пре свега са Законом о комуналним делатностима а такође и са другим законским прописима–накнада за коришћење грађевинског земљишта је укинута;
- у току ревизије нису достављени докази да није вршена надокнада трошкова уређивања и одржавања гробља (одржавање путева и стаза, зеленила, јавне расвете, чистоће и сл) и од корисника услуга и од буџета града а извршено је плаћање у износу 22.555 хиљада динара. Наиме, ради се о истим услугама на истим површинама;
- закључен је уговор број Ш-01-401.1-6 од 21.02.2014. године за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности управљања гробљима и погребне услуге који обухвата период извршавања услуга 01.01.-31.12.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршено је извођење радова и плаћање за јануар и фебруар 2014. године у износу 3.999 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- донет је Програм редовног одржавања зелених површина и чистоће на београдским гробљима за 2014. годину број 114/3 од 09.01.2014. године односно програм није донет најкасније до 31. децембра текуће године за наредну годину чиме су поступили супротно члану 38. Одлуке о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању;

- нису достављени докази да је вршена адекватна контрола извршења посла на терену и плаћање је вршено по ситуацијама које нису потписане од стране лица које би потврдило наведене изведене количине радова/услуга које су фактурисане и на основу дневника који није потписан од стране лица које је вршило контролу и не можемо поуздано утврдити да су фактурисане услуге заиста изведене на терену у количинама које су фактурисане што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЈП“Србија шуме“. За ове намене Одлуком о ребалансу буџета града Београда и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 95.000 хиљада динара а приказано је извршење у износу 94.999 хиљада динара.

ЈП "Србијашуме" поверена је заштита, унапређење, коришћење и управљање државним шумама, шумским земљиштем и другим шумским потенцијалима и обављање стручно-техничких послова у шумама сопственика/физичких лица. ЈП "Србијашуме" Београд управља, односно газдује државним шумама и шумским земљиштем на површини 899.612,75 ха и обавља стручне послове у шумама сопственика на површини 1.058.387 ха (стање 31.12. 2010. године).

Донет је Програм редовног одржавања и уређења излетничких шума Београда за 2014. годину (број 1/1 од 27.01.2014. године односно III-02-352-2192/13 од 27. јануара 2014. године). Програмом је обухваћено одржавање следећих шума: Авала у износу 45.087 хиљада динара, Миљаковац у износу 3.341 хиљаде динара, Кошутњак у износу 39.302 хиљаде динара и Ада Циганлија у износу 4.957 хиљада динара.

Закључен је уговор за одржавање и уређење излетничких шума за 2014. годину број III-01-401.1-64/14 од 12.03.2014. године (закључени су и I анекс од 28.08.2014. и II анекс од 26.12.2014. године) са ЈП“Србија шуме“ на износ 94.999 хиљада динара. По овом уговору извршене су услуге и испостављене ситуације у укупном износу 94.999 хиљада динара и извршена плаћања у току 2014.године у износу 46.757 хиљада динара.

Закључен је уговор за одржавање и уређење излетничких шума за 2013. годину број III-01-401.1-461/13 од 13.08.2013. (закључени су и I анекс од 27.12.2013.) са ЈП“Србија шуме“ на износ 63.243 хиљаде динара. По овом уговору извршену су услуге у току 2013. године и фактурисане ситуације у укупном износу 63.243 хиљаде динара и извршена плаћања у току 2014. године у износу 48.243 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- закључен је уговор са ЈП“Србија шуме“ за учешће града у финансирању радова редовног одржавања и уређења излетничких шума Београда која су у државном власништву на износ 94.999 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 94.999 хиљада динара супротно члану 69-76. Закона о шумама односно правни основ за извршавање ових расхода није у складу са важећим законским прописима чиме су поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор за одржавање и уређење излетничких шума за 2014. годину број III-01-401.1-64/14 од 12.03.2014. године за услуге у периоду 01.01.-31.12.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем, односно извршене су услуге у јануару и фебруару и извршено плаћање у износу 1.995 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису достављени докази да је вршена адекватна контрола извршења посла на терену и плаћање је вршено по ситуацијама које нису потписане од стране лица које би потврдило наведене изведене количине радова/услуга које су фактурисане и на основу дневника који није потписан од стране лица које је вршило контролу и не може се поуздано утврдити да ли су фактурисани услуге заиста извршене у

количинама које су фактурисане супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Секретаријат је на дан 31.12.2014. године преузео обавезе по рачунима за услуге одржавања и уређења излетничких шума веће од износа одобрене апропријације у износу 48.243 хиљаде динара.

ЈП“Ада Циганлија“. За услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије, Одлуком о ребалансу буџета града Београда и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 22.591 хиљаде динара и приказано је извршење у износу 22.591 хиљаде динара.

Према члану 4. Одлуке о изградњи, коришћењу и одржавању Аде Циганлије и Аде Међице стара се предузеће са изградњу рекреативног центра Ада Циганлија а о изградњи и одржавању објеката водовода и канализације на Ади предузеће Београдски водовод и канализација. Донет је Програм на одржавању јавног купалишта на Ади Циганлији са пратећим објектима и припадајућим зеленим површинама за 2014. годину које финансира Секретаријат за комунално стамбене послове број 272/2 од 29.01.2014. године (Ш-02 352-2191/13 од 20. јануара 2014. године). Програм на одржавању јавног купалишта на Ади Циганлији са пратећим објектима и припадајућим зеленим површинама за 2014. годину је донет 20. јануара 2014. године уместо да се донесе до краја 2013. године;

Закључен је уговор број 753/1 од 12.03.2014. године (Ш-01-401.1-63 од 07.03.2014. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије за период 01.01.-31.12.2014. године у износу 35.123 хиљаде динара. Закључена су два анекса уговора: (1) анекс 1 број 1957/1 од 30.05.2014. године којим се регулишу међусобни односи уговорних страна у вези начина обезбеђивања финансијских средстава и (2) анекс 2 број 4279/1 од 22.12.2014. године којим је због недостатка финансијских средстава на апропријацији за ове намене Градоначелник донео Решење број 4-4541/14-Г од 27.11.2014. године којим се апропријација увећава у износу од 6.019 хиљада динара средствима из текуће буџетске резерве којима ће се извршити плаћање једног дела преузетих обавеза по уговору. Остатак преузетих обавеза по ситуацијама ЈП“Ада Циганлија“ финансираће из сопствених прихода. По овом уговору укупно извршене услуге по ситуацијама износе 21.763 хиљаде динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 9.316 хиљада динара, остале преузете неплаћене обавезе у износу 12.448 хиљада динара финансираће ЈКП из сопствених прихода.

Закључен је уговор број 1038/1 од 10.04.2013. године (Ш-01-401.1-129/13 од 05.04.2013. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије за период 01.01.-31.12.2013. године у износу 35.644 хиљаде динара. Закључен је анекс 1 уговора број Ш-01-401.1-129/13 од 31.12.2013. године којим се регулишу међусобни односи уговорних страна у вези начина обезбеђивања финансијских средстава за финансирање услуга које су предмет уговора По овом уговору укупно извршене услуге по ситуацијама износе 35.644 хиљаде динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 13.275 хиљада динара. Закључен је уговор са ретроактивним важењем.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број Ш-01-401.1-63 од 07.03.2014. године са ЈП“Ада Циганлија“ за услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије за период 01.01.-31.12.2014. године односно

- уговор је закључен са ретроактивним важењем и услуге су извршене и примљени су рачуни и извршено плаћање за месец јануар и фебруар 2014. године у износу 2.500 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису достављени докази да је вршена адекватна контрола извршења посла на терену и плаћање је вршено по ситуацијама које нису потписане од стране лица које би потврдило наведене изведене количине радова/услуга које су фактурисане и на основу дневника који није потписан од стране лица које је вршило контролу и не може се поуздано утврдити да ли су фактурисане услуге заиста извршене у количинама које су фактурисане што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Одлуком о привременом финансирању града Београда за период 01.01.-31.03.2014. године за ове намене планирана су средства у износу 10.000 хиљада динара а преузете су обавезе по привременим ситуацијама за извршене услуге у износу 15.775 хиљада динара; Одлуком о привременом финансирању града Београда за период 01.01.-30.06.2014. године планирана су средства у износу 16.573 хиљаде динара а преузете су обавезе по ситуацијама у износу 25.925 хиљада динара односно преузете су обавезе по привременим ситуацијама у већем износ од планираних средстава за ове намене што је за последицу имало доношење Решења 4-4541/14-Г од 27.11.2014. године о одобравању коришћења средстава из текуће буџетске резерве за увећање апропријације;
 - Одлука о изградњи, коришћењу и одржавању Аде Циганлије и Аде Међице није усклађена са важећим законским прописима и са осталим интерним актима града Београда пре свега са Одлуком о уређењу и одржавању паркова, зелених и рекреационих површина;
 - Програм на одржавању јавног купалишта на Ади Циганлији са пратећим објектима и припадајућим зеленим површинама за 2014. годину је донет 20. јануара 2014. године уместо да се донесе до краја 2013. године.

Функционална 630-водоснабдевање. Приказано је извршење у износу 352.529 хиљада динара и то: (1) за услуге одвођења атмосферских и отпадних вода односно за одржавање система кишне канализације у износу 224.996 хиљада динара и (2) услуге одржавања јавних чесми и фонтана у износу 126.673 хиљаде динара.

(1)Одржавање система кишне канализације. Скупштина града Београда донела је Одлуку о одвођењу и пречишћавању атмосферских и отпадних вода на територији града Београда (Службени лист града Београда број 6/2010 и 29/2014). Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Београдски водовод и канализација“ (Службени лист града Београда 5/2012, 10/2013 и 54/2013) овом предузећу је додељено искључиво право обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода и делатност одржавања јавних чесми и фонтана.

ЈКП „Београдски водовод и канализација“ донело је Предлог Програма редовног одржавања објеката Београдског система кишне канализације за период јануар-март 2014. године број 59283 I-3-1/2102-12 од 31.12.2013. године и Програм редовног одржавања објеката Београдског система кишне канализације за 2014. годину број 15008 I-3-1/568-04 од 08. априла 2014. године који обухвата чишћење сливника, интервендне радове, одржавање на критичним тачкама и ванредне радове и интервенције по налогу Секретаријата за комунално стамбене послове. Градоначелник је у складу са Одлуком, на основу предлога програма, донео Програм редовног одржавања објеката Београдског система кишне канализације број 352-462/14-Г од 21. маја 2014. године.

Закључен је уговор број 8723 од 07.03.2014. године (III-01-401.1-35 од 07.03.2014. године) са ЈКП“Београдски водовод и канализација“ за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одвођења атмосферских и отпадних вода односно за одржавање система кишне канализације за период 01.01.-31.03.2014. године у износу 14.997 хиљада динара.

Закључена су 2 анекса уговора: (1) анекс уговора број 24071I од 28.05.2014. године (III-01-401.1-35/14 од 27.05.2014. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одвођења атмосферских и отпадних вода односно за одржавање система кишне канализације за 2014. годину у износу 190.301 хиљаде динара и (2) анекс 2 број 39663 од 30.08.2014. године (III-01-401.1-35/14 од 28.08.2014. године) којим се регулишу међусобни односи уговорних страна у вези начина обезбеђивања финансијских средстава за финансирање услуга које су предмет уговора.

По овом уговору укупно извршене услуге по ситуацијама износе 190.297 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 190.297 хиљада динара.

Закључен је уговор број 9813 од 15.03.2013. године (III-01-401.1-120 од 13.03.2013. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одвођења атмосферских и отпадних вода односно за одржавање система кишне канализације за период 01.01.-31.12.2013. године у износу 225.000 хиљада динара. Закључен је уговор са ретроактивним важењем. Закључена су два анекса уговора: (1) анекс 1 уговора број 41990 од 20. септембра 2013. године (III-01-401.1-120/13 од 25.09.2013. године којим се регулишу међусобни односи уговорних страна у вези начина обезбеђивања финансијских средстава за финансирање услуга које су предмет уговора и умањује вредност уговора на износ 205.000 хиљада динара и (2) анекс 2 уговора број 5164 од 12. фебруар 2014. године (III-01-401.1-120/13 од 12.02.2014. године) којим се регулишу међусобни односи уговорних страна у вези начина обезбеђивања финансијских средстава за финансирање услуга које су предмет уговора и којим се дефинише да су испостављене ситуације у износу 205.000 хиљада динара а да је у току 2013. године исплаћено 170.301 хиљаде динара да се остатак обезбеђује Одлуком о привременом финансирању у износу 34.699 хиљада динара.

По овом уговору укупно извршене услуге у 2013. години износе 205.000 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 34.699 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор број 8723 од 07.03.2014. године (III-01-401.1-35 од 07.03.2014. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одвођења атмосферских и отпадних вода односно за одржавање система кишне канализације за период 01.01.-31.03.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и примљени су рачуни и извршено плаћање за месец јануар и фебруар 2014. године у износу 14.997 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису достављени докази да је вршена довољна контрола извршења услуга на терену, извођач радова није водио дневнике радова нити је сачинило динамичке планове за извођење радова што је било предвиђено чланом 4. Уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- хитне интервентне акције одржавања вршене су у великом броју случајева без писаног налога Секретаријата за комуналне и стамбене послове, на основу налога других организационих јединица градске управе града Београд, у појединим случајевима и без обавештавања Секретаријата за комунално стамбене послове да се акција спроводи и самим тим и без контроле извршења посла и без писане

процедуре за спровођење интервентних акција и на тај плаћање је вршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Одлука о одвођењу и пречишћавању атмосферских и отпадних вода на територији града Београда није усклађена са Законом о комуналним делатностима и осталим важећим законским прописима и са осталим интерним актима града Београда.

(2) Одржавања јавних чесми и фонтана. За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 126.680 хиљада динара и приказано је извршење у износу 126.673 хиљаде динара.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о пречишћавању и дистрибуцији воде (Службени лист града Београда број 23/2005, 2/2011 и 29/2014) којом се регулише комунална делатност пречишћавања и дистрибуције воде као и услови коришћења воде као комуналног производа, на територији града Београда. Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Београдски водовод и канализација“ (Службени листа града Београда 5/2012, 10/2013 и 54/2013) овом предузећу је додељено искључиво право обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода и делатност одржавања јавних чесми и фонтана.

А) одржавање јавних чесми. ЈП „Београдски водовод и канализација“ донео је Предлог Програма редовног одржавања јавних чесми за период 01.01.-31.03.2014. године број 59183 од 30. децембра 2013. године (Ш-07-325-182 од 30. децембра 2013. године). На овај Програм градоначелник је дао сагласност 21. маја 2014. године кад је програм већ био реализован. Програмом је предвиђено одржавање 136 јавних чесми на подручју 10 централних градских општина. Програмом је обухваћено: чишћење чесми и простора око њих, прање и пескарење, поправке чесми, одржавање чесми са природним извором и хитне интервенције-по захтеву Секретаријата, за време манифестација и сл. Потребна средства за реализацију овог Програма износе 5.810 хиљада динара.

Градоначелник је на основу Предлога програма ЈКП „Београдски водовод и канализација“ донео Програм редовног одржавања јавних чесми за 2014. годину број 352-461/14-Г од 21. маја 2014. године (предлог број 14471 од 02. априла 2014. године). Потребна средства за реализацију овог Програма износе 35.810 хиљада динара. Донет је Предлог измене и допуне Програма редовног одржавања јавних чесми за 2014. годину број 57219 од 18. новембра 2014. године (Ш-05-325-40/14 од 18. новембра 2014. године) којим се повећава износ средстава потребних за одржавање јавних чесми са 35.810 хиљада динара на износ 37.490 хиљада динара за постављање нових чесми и за интервентне радове на новопримљеним чесмама.

Б) одржавање јавних градских фонтана. ЈКП „Београдски водовод и канализација“ донело је Предлог Програма редовног одржавања јавних градских фонтана за период 01.01.-31.03.2014. године број 59180 од 30. децембра 2013. године (Ш-07-325-182 од 30. децембра 2013. године). На овај Програм градоначелник је дао сагласност 21. маја кад је програм већ био реализован. Програмом је предвиђено одржавање 38 градских фонтана на подручју 10 централних градских општина. Програмом је обухваћено: редовно одржавање и чишћење, трошкови радне снаге и материјала, санације, потрошња воде и електричне енергије. Потребна средства за реализацију овог Програма износе 9.190 хиљада динара. Донет је Програм редовног одржавања јавних градских фонтана за 2014. годину број 14469 од 02. априла 2014. године. Потребна средства за реализацију овог Програма износе 49.393 хиљаде динара.

Уговори. Закључен је уговор број 6616 од 21.02.2014. године (Ш-01-401.1-8 од 21.02.2014. године) са ЈКП „Београдски водовод и канализација“ за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавних чесми и фонтана за

период 01.01.-31.03.2014. године у износу 15.000 хиљада динара (9.190 хиљада динара трошкови одржавања јавних градских фонтана и 5.810 хиљада динара трошкови одржавања јавних чесми). Закључена су 3 анекса уговора: (1) анекс уговора број 24068 од 28.05.2014. године (III-01-401.1-35/14 од 27.05.2014. године) за 2014. годину у износу 85.203 хиљаде динара; (2) анекс 2 број 39662 од 28.08.2014. године (III-01-401.1-8/14 од 28.08.2014. године) којим се потврђује да су Одлукама о привременом финансирању обезбеђена средства у укупном износу 15.000 хиљада динара а остатак Одлуком о буџету за 2014. годину и (3) анекс 3 уговора број 64746 од 23.12.2014. године (III-01-401.1-8/14 од 23.12.2014. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавних чесми и фонтана за 2014. годину у износу 86.882 хиљаде динара на основу измене и допуне Програма којим се увећавају средства потребна за одржавање јавних чесми за 1.680 хиљада динара.

По овом уговору укупно извршене услуге по ситуацијама износе 86.876 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 86.876 хиљада динара.

За 2013. годину закључен је уговор број 9807 од 15.03.2013. године (III-01-401.1-121 од 13.03.2013. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавних чесми и фонтана за 2013. године у износу 117.497 хиљада динара. Закључен је уговор са ретроактивним важењем.

Закључен је анекс 1 уговора број 3479 од 31. јануара 2014. године (III-01-401.1-121/13 од 31.01.2014. године којим се дефинише да су испостављене ситуације у износу 117.497 хиљада динара а да је у току 2013. године исплаћено 77.700 хиљада динара да се остатак обезбеђује Одлуком о привременом финансирању за период 01.01.-31.03.2014.године у износу 39.797 хиљада динара.

По овом уговору укупно извршене услуге по ситуацијама износе 117.497 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 39.797 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор број 6616 од 21.02.2014. године (III-01-401.1-8 од 21.02.2014. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавних чесми и фонтана за период 01.01.-31.03.2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и примљени су рачуни и извршено плаћање за месец јануар и фебруар 2014. године у износу 15.000 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису достављени докази да је вршена довољна контрола извршења услуга/послова на терену, нису достављени докази да су фактурисане услуге заиста по количинама изведене на терену, извођач радова није водио дневнике радова нити је сачинио динамичке планове за извођење радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- не постоје интерне процедуре за извођење интервентних радова на одржавању јавних чесми и јавних градских фонтана којима би се регулисало који су радови интервентни, ко издаје налоге и ко и на који начин ради контролу извршења посла; хитне интервентне акције одржавања и манифестације, ванредне акције након фудбалских утакмица и штајкова и протеста грађана вршене су у великом броју случајева без писаног налога Секретаријата за комуналне и стамбене послове, у појединим случајевима и без обавештавања Секретаријата за комуналне и стамбене послове да се акција спроводи и самим тим и без контроле извршења посла, и без писане процедуре за спровођење интервентних акција и на тај плаћање извршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Програмом редовног одржавања јавних градских фонтана за 2014. годину број 14469 од 02. априла 2014. године није дефинисано које фонтане се одржавају колико

пута у току месеца и да ли се све фонтане одржавају исти број пута или постоје оне које се чешће одржавају, као ни у месечном извештају који је саставни део привремене ситуације што је супротно Закону о јавним предузећима.

- изменом и допуном програма за одржавање јавних чесми број 57219 од 18. новембра 2014. године (III-05-325-40/14 од 18. новембра 2014. године) и анексом 3 уговора број 64746 од 23.12.2014. године повећана је вредност одржавања јавних чесми због већег броја новопостављених чесми али није прецизирано о којим чесмама се ради (на којим локацијама) и радови су изведени и тек након извођења радова приступило се изради и допуни програма и закључењу анекса уговора и извршено је плаћање у износу 1.679 хиљада динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о пречишћавању и дистрибуцији воде није усклађена са Законом о комуналним делатностима и осталим важећим законским прописима и са осталим интерним актима града Београда.

Зоохигијена (функционална 620). За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 201.495 хиљада динара и приказано је извршење у износу 201.495 хиљада динара.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о држању домаћих животиња и кућних љубимаца на територији града Београда број 3-584/11-S од 21. септембра 2011. године (Службени лист града Београда број 37/2011, 55/2011 и 34/2014). Закључен је уговор о преносу оснивачких права број 4044-02-112/09-01 од 31. јула 2009. године (односно број 463-2179/09 од 17.07.2009. године) над Ветеринарском установом „Ветерина Београд“ између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и града Београд.

Закључен је уговор број 03-1124/1 од 06.03.2014. године (односно III-01-401.1-36 од 05.03.2014. године) са Ветеринарском установом „Ветерина Београд“ са предметом учешће грађана у финансирању поверене комуналне делатности зоохигијене за период 01.01.-31.12.2014. године на износ 428.611 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешеве животиња са јавних површина и организовање транспорт са јавне површине (делатност зоохигијене) у износу 428.611 хиљаде динара и извршено је плаћање по овом уговору у току 2014 године у износу 10.156 хиљада динара и по ситуацијама по уговору из 2013. године у износу 191.339 хиљада динара Ветеринарској установи „Ветерина Београд“ без спроведеног поступка јавне набавке јер је пружалац услуга установа а не јавно предузеће чији је оснивач град Београд чиме су поступили супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима;
- у току ревизије нису достављени докази да је вршена контрола извршених услуга на терену односно нису достављени докази да су фактурисане услуге заиста по количинама изведене на терену што је супротно члану 11. Уговора, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 31. Одлуке о држању домаћих животиња и кућних љубимаца на територији града Београда;
- закључен је уговор број 03-1124/1 од 06.03.2014. године (односно III-01-401.1-36 од 05.03.2014. године) са Ветеринарском установом „Ветерина Београд“ за услуге хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња, уклањање лешеве животиња са јавних површина и организовање транспорт са јавне површине

(делатност зоохигијене) за период вршења услуга 01.01.-31.12.2014. године односно уговор је закључен са ретроактивним важењем и услуге су извршене и примљени су рачуни за месец јануар и фебруар 2014. године и извршено плаћање у износу 10.156 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Одлука о држању домаћих животиња и кућних љубимаца на територији града Београда број 3-584/11-S од 21. септембра 2011. године није усклађена са осталим интерним актима града Београда;

У току ревизије достављени су докази да су предузете мере одговарајуће мере исправљења стања и то:

(1) за неправилност да годишњи програми комуналних услуга нису донети у складу са законским прописима, да не садрже све потребне елементе и да нису усвојени у законским роковима достављени су докази: донети су годишњи програми за 2015. годину са локацијама на којима ће се изводити инвестициони радови и услуге чишћења и прања (ЈКП "Градска чистоћа"); извршене су измене и допуне програма за уређење зелених површина са навођењем локација на којима ће се радови извести (ЈКП "Зеленило Београд"); извршене су измене и допуне програма одржавања јавних градских чесама и фонтана за 2015. Годину (ЈКП "Београдски водовод и канализација"); и у Одлукама о изменама и допунама Одлука о комуналним услугама наведено је да су предузећа у обавези да доставе на сагласност годишње програме комуналног одржавања најкасније до 01.12. текуће године за наредну годину;

(2) за неправилност да су закључени уговори са ретроактивним важењем достављени су докази да уговори за комунално одржавање Града за 2015. годину нису закључени са ретроактивним важењем и то са ЈКП "Градска чистоћа"; ЈКП "Београдски водовод и канализација"; Анекс уговора са ЈКП "Зеленило Београд" .

(3) за неправилности које су утврђене за услуге одржавања зелених и рекреативних површина и отвореног јавног купалишта на подручју Аде Циганлије (ЈП "Ада Циганлија") и услуге редовног одржавања зелених површина и чистоће на београдским гробљима (ЈКП "Погребне услуге") достављени су докази да Секретаријат од 01.01.2015. године не финансира ове услуге односно годишње програме комуналних услуга ових предузећа;

(4) за неправилност да су преузете обавезе изнад одобрених апропријација предузете су следеће мере: Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину (Службени лист града Београда број 35/15) и изменом и допуном Финансијског плана Секретаријата обезбеђена су укупна потребна средства за преузете обавезе из 2014. године и потребна средства за обавезе које су доспеле и које ће доспевати по закљученим уговорима у току 2015. године за комуналне услуге;

(5) за неправилност да није вршена адекватна контрола извршења услуга на терену, да дневници нису потписани од стране лице које је вршило контролу и да нису донете интерне процедуре којима би се прописао начин контроле извршења услуга на терену и извођење ванредних/интервентних радова од стране јавних комуналних предузећа јер су извођени у већини случаја без писаног налога и сагласности Секретаријата предузете су следеће мере:

5.1. донете су писане процедуре: (а) Инструкције о ближем начину контроле реализације Програма одржавања објеката Београдског система кишне канализације за 2015. годину, бр. III-05-352-141/2015, од 29.04.2015. године; (б) Инструкције о ближем начину контроле реализације Програма одржавања јавних фонтана и чесми за 2015. годину бр. III-05-352-278/2015, од 28.04.2015. године; (в) Интерна процедура за поступање у вези са реализацијом програма комуналних

делатности које спроводе јавна комунална предузећа из надлежности Секретаријата за комуналне и стамбене послове, бр. III-01-031-246/2015, од 17.08.2015. године; (г) Допуна интерне процедуре за поступање у вези са реализацијом програма комуналних делатности које спроводе јавна комунална предузећа из надлежности секретаријата за комуналне и стамбене послове бр. III-01-031-246/2015, од 30.09.2015. године и (д) Процедура о ближем уређењу поступака планирања, припреме и реализације уговора о финансирању услуге означавања улица и зграда постављањем табли са називима улица и табли са кућним бројевима на територији града Београда, бр. III-01-031-250/2015, од 19.08.2015. године;

5.2. Јавна комунална предузећа су донела динамичке планове за комунално одржавање (ЈКП“Чистоћа“; ЈКП“Зеленило Београд“), планове вршења услуга на дневном нивоу, дневнике радова који су потписани од стране лица испред Секретаријата која су вршила контролу; записнике о извршеној контроли на терену које воде лица испред Секретаријата која врше контролу; дневне евиденције о извршеним комуналним услугама; и ситуације и рачуне којис у потписани од стране лица која су вршила контролу;

5.3. за ванредне и интервентне услуге донете су интерне процедуре у којима су описани поступци везани за интервентне и ванредне услуге; извршавања ванредних услуга од стране јавних комуналних предузећа врши се на основу писаног налога Секретаријата; код контроле извршења услуга поступа се по процедури као за редовно одржавање;

(б) за неправилност да нису подношени захтеви надлежној организационој јединици града Београд да ли су за извођење радова потребне дозволе, пријаве радова и слично достављени су докази да се за радове који су извођени у току 2015. Године упућени дописи Секретаријату за урбанизам и грађевинске послове да ли су потребне дозволе и пријаве радова;

(7) у вези са неправилношћу да нису закључени протоколи са организаторима којим би се регулисали и трошкови одржавања јавне површине пре, за време и након одржавања манифестације достављени су докази да су закључени протоколи са организаторима манифестације Beer fest и Маратон; а и поднет је захтев од стране Секретаријата за спорт и омладину у вези организације спортске манифестације Европско првенство у ватерполу;

(8) у вези са неправилношћу да је закључен уговор са ЈП“Србија шуме“ а да правни основ за извршавање ових расхода није у складу са важећим законским прописима достављен је доказ да у току 2015. године није закључен уговор са ЈП„Србија шума“ и у току је проналажење правног основа за финансирање комуналног одржавања шума на територији града Београд које су у државном власништву;

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуке о комуналним делатностима из надлежности Секретаријата ускладе са важећим законским прописима и осталим интерним актима града Београда, да сагласност дају на Ценовнике јавних комуналних предузећа који су сачињени у складу са законским прописима, да се Годишњи програми комуналног одржавања Града донесу у роковима прописаним законом и да садрже све потребне елементе; да се врши финансирање одржавања парк шума у складу са важећим законским прописима; да се сачини евиденција јавних и јавних зелених површина и да се реше имовинско правни односи на површинама јавне намене и јавним зеленим површинама.

1.4. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

у 000. динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Функционална 630- водоснабдевање	60.000	60.000	60.000	60.000	98	100
2	Функционална 640-улична расвета	244.407	244.407	244.391	238.618	98	98
3	Укупно Секретаријат за комуналне и стамбене послове	304.407	304.407	304.391	298.618	98	98
4	Укупно Град-група 425000	3.523.602	3.523.602	3.173.053	3.150.621	89	99

На овој групи конта приказано је извршење у износу 304.391 хиљада динара и то: (1) функција 630 водоснабдевање у износу 60.000 хиљада динара и (2) функција 640 улична расвета у износу 244.391 хиљада динара.

(1) Водоснабдевање. За ове намене Одлуком о ребалансу буџета града Београда и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 60.000 хиљада динара и приказано је извршење у износу 60.000 хиљада динара.

1. Према члану 5. Оснивачког акта (и члану 8. Статута) основна делатност јавног водопривредног предузећа „Београдводе“ је одржавање и старање о изграђеним и неизграђеним обалама реке Саве и Дунава, осим дела оперативне обале Луке на десној обали Дунава, одржавање и старање о Бежанијском зимовнику, Савском пристаништу са свим зградама и другим грађевинским објектима. Предузеће обавља водопривредну делатност која је делатност од општег интереса сходно Закону о јавним предузећима и има искључиво право за обављање ове делатности. Сходно члану 42. Закона о водама, ЈВП“Београдводе“ је донело Програм уређења водотокова на територији града Београда за период јануар-март 2014. године број 6393 од 31.12.2013.године на који је Закључком Привремено веће града Београда дало сагасност (број 352-584/14-С-20 од 06.02.2014. године). Донет је и Програм уређења водотокова на територији града Београда за 2014. годину број 1537 од 03.04.2014. године (број 07-352-41 од 03.04.2014. године) на који је Закључком градоначелник дао сагасност (број 352-5/14-Г од 25.04.2014. године). Програмом је обухваћено одржавање водотокова, регулационе грађевине и уливе водотокова у колекторе и то: Каљави поток, Болечка река, Мокролушки поток, поток Мостарина, брана на Жарковачком потоку, одржавање обала и приобаља, Грочанска река, Улив Железничке реке у колектор и уређење потока Жежњичина.

Закључен је уговор број 631 од 12.02.2014. године (III-01-401.1-3 од 12.02.2014. године) за учешће града у финансирању поверене водопривредне делатности као делатности од општег интереса за период јануар-март 2014. године на износ 15.000 хиљада динара. По овом уговору испостављена је прва привремена ситуација на износ 8.500 хиљада динара и извршено плаћање у току 2014.године у истом износу. Закључен је анекс 1. уговора број 1997 од 30.04.2014. године (III-01-401.1-3/14од 30.04.2014. године) за учешће града у финансирању поверене водопривредне делатности као делатности од општег интереса за период април-децембар 2014. године на износ 120.000 хиљада динара (укупан износ за одржавање за период 01.01.-31.12.2014. године). По овом уговору последња испостављена ситуација Секретаријату за стамбене и комуналне потребе је шеста привремена ситуација на износ 5.093 хиљаде динара

(укупно изведени радови износе 60.000 хиљада динара) и извршено је плаћање у току 2014.године у износу 60.000 хиљада динара.

Петом привременом ситуацијом број 62 од 27.05.2014. године фактурисане су интервентне акције на територији града Београда (Обреновац, Гроцка и друге) за време трајања ванредне ситуације у смислу испоруке џакова и ангажовања запослених на пуњену истих и за сличне акције у износу 12.704 хиљада динара без писаног налога Штаба за ванредне ситуације града Београда. Достављени су докази да су услуге извршене.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор број 631 од 12.02.2014. године (III-01-401.1-3 од 12.02.2014. године) за учешће града у финансирању поверене водопривредне делатности за период јануар март 2014. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и примљена је ситуација и извршено плаћање за месец јануар 2014. године у износу 8.500 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у току ревизије нису достављени докази да је вршена довољна теренска контрола извршења услуга на терену, извођач радова није водио дневнике радова нити достављао месечне и тромесечне извештаје што је било предвиђено чланом 3. Уговора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Привремени орган односно градоначелник су Закључком дали сагласност на Програм одржавања водотокова на територији града Београда ЈВП “Београдводе“ уместо да извршни орган града Београда донесе Програм чиме су поступили супротно члану 42. Закона о водама;
- није донет План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама и процена угрожености (ризици) чиме су поступили супротно члану 45. и 48. Закона о ванредним ситуацијама.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта, да донесу процедуре за успостављање система контроле извршења послова/извршења услуга на терену којим би се потврдиле фактурисане количине извршених услуга, да годишњи програми одржавања буду донети од стране надлежног органа и да се поштују одредбе Закона о ванредним ситуацијама.

(2)Одржавање јавног осветљења. За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014.годину и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 244.407 хиљада динара и приказано је извршење у износу 244.391 хиљада динара.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о јавној расвети (Службени лист града Београда број 4/87, 25/88, 13/90, 15/91, 23/92, 9/93, 31/93, 4/94, 2/95, 6/99 и 11/2005) којом се прописују услови за вршење јавне расвете као комуналне делатности као и одржавање, реконструкција и изградња објеката јавне расвете на територији града Београда.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању ПД“ЕДБ Јавно осветљење“ доо Београд (Сл. Гласник РС 117/2005) се констатује да је уговором о преносу удела у ПД“ЕДБ Јавно осветљење“ доо Београд закљученим 2.11.2005. године између „Електропривреде Србије-ЈП за дистрибуцију електричне енергије Електродистрибуција Београда“ и Владе РС пренет целокупан удео и сва оснивачка права на Републику Србију. Републичка Дирекција за имовину РС је 14.05.2007. године као овлашћени предлагач упутила Влади РС предлог Решења број 04 Број: 46-111/07 од 14.05.2007. године којим се предлаже одузимање од ПД за дистрибуцију електричне

енергије „Електродистрибуција Београд“ доо Београд непокретности у својини РС, које нису у функцији остваривања делатности ПД а које чине објекти инфраструктуре односно мрежа јавног осветљења на територији града Београда. Истим актом предлаже се да се предметне непокретности дају на коришћење на неодређено време, без накнаде ПД “ЕДБ Јавно осветљење“ доо.

Влада РС је октобра 2010. године донела Закључак број 023-7660/2010-3 којим је усвојила текст уговора којим се врши пренос оснивачких права ПД “ЕДБ Јавно осветљење“ доо са Републике Србије на град Београд. Скупштина града Београд је на седници 11. новембра 2010. године донела Закључке број 463-773110-С којим је прихваћена информација о потреби преноса оснивачких права и прихваћен текст уговора о преносу оснивачких права. На основу ових закључака 18.11.2010. године потписан је Уговор о преносу оснивачких права број Г бр 463-3610/10 са Републике Србије на град Београд над предузећем „ЕДБ Јавно осветљење“ доо Београд.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о промени оснивачког акта ЈКП “Јавно осветљење“ (Службени листа града Београда број 10/2013, 54/2013 и 60/2013) којим је извршена промена облика организовања „ЕДБ Јавно осветљење“ доо у ЈКП “Јавно осветљење“ и на основу члана 5. Одлуке предузеће обавља комуналну делатност обезбеђивања јавног осветљења на подручју 10 централних градских општина града Београда које обухвата одржавање, адаптацију и унапређивање објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине и предузеће је носилац искључивог права за обављање те делатности.

Донет је Програм јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину број 7004 од 31.12.2014. године који се састоји из два потпрограма: (1) Програм 1.- Одржавање јавног осветљења на територији града Београда (425000) и (2) Програм 2.- Унапређења и адаптације јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда (511000).

Код Програма 1. планирани су радови: (1) редовно одржавање инсталација функционалног осветљења у износу 293.862 хиљаде динара без ПДВ-а; (2) редовно одржавање инсталација декоративног осветљења у износу 44.993 хиљаде динара без ПДВ-а; (3) редовно одржавање инсталација свечаног осветљења у износу 36.400 хиљада динара и (4) лагеровање опреме за свечано осветљење и демонтиране опреме у износу 11.547 хиљаде динара без ПДВ-а.

Закључен је уговор број 486 од 10.02.2014. године (број III 01-401.1.-2 од 10.02.2014. године) са ЈКП “Јавно осветљење“ за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину у износу 464.162 хиљаде динара. Закључен је анекс 1 уговора број 1984 од 9.05.2014. године (број III 01-401.1.-2/14 од 09.05.2014. године) са ЈКП “Јавно осветљење“ којим се регулишу међусобни односи уговорних страна након усвајања Одлуке о буџету града Београда.

По овом уговору Секретаријату за комуналне и стамбене послове фактурисане су услуге у износу 244.391 хиљаде динара и извршено плаћање у току 2014. године у износу 244.391 хиљаде динара. Извршење горе наведеног уговора од 01.07.2014. године вршено је преко Секретаријата за енергетику јер Одлуком о изменама и допунама Одлуке о градској управи града Београда („Службени лист града Београда“, број 37/2014) из Управе за енергетику у оквиру овог секретаријата, у надлежност новоформираног Секретаријата за енергетику прешли су послови планирања и развоја енергетике на територији града Београда.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- Одлука о јавној расвети града Београда није усклађена са важећим законским прописима и интерним актима које је донела Скупштина града;
- закључен је уговор број 486 од 10.02.2014. године (број III 01-401.1.-2 од 10.02.2014. године) са ЈКП “Јавно осветљење“ за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности одржавања јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину у износу 464.166 хиљаде динара односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге, примљена привремена ситуација и извршено плаћање за месец јануар у износу 24.951 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Програмом 1.-Одржавање јавног осветљења на територији града Београда планирана је и такозвана системска (групна) замена извора светлости али нису дефинисане локације на којима ће се извести радови, нити су наведене све локације на којима се врши одржавање декоративне расвете (зграде, мостови) нити се из обрачуна може утврдити прецизно структура укупне цене услуга по потпрограмима;
- Секретаријат је извршио плаћање у износу 5.773 хиљада динара за услуге закупа магацинског простора за лагеровање опреме иако је град Београд власник магацинског простора у Лештанима којим управља ЈП“Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ;
- извршен је закуп хале и магацина за лагеровање опреме за декоративно и јавно осветљење од ЈКП “Јавно осветљење“ и извршено је плаћање по овом основу у току 2014. године у износу 5.773 хиљада динара уместо да Секретаријат спроведе поступак јавне набавке јер је опрема за декоративно осветљење у власништву и пословним књигама Секретаријата што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- није регулисано право власништва над мрежом јавног осветљења између ПД“ЕДБ Јавно осветљење“ и Електродистрибуције Београд у тренутку формирања ПД“ЕДБ Јавно осветљење“(данас ЈКП“Јавно осветљење“) а пре закључивања уговора о преносу оснивачких права са Републике Србије на град Београд над ЈКП“Јавно осветљење“ и није се поступило по Предлогу Решење Републичке Дирекције за имовину РС број 04 Број: 46-111/07 од 14.05.2007. године;
- планирана су средства и приказано извршење за трошкове закупа пословног простора за лагеровање декоративног и јавног осветљења у износу 5.773 хиљаде динара на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 421000-стални трошкови што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈКП“Јавно осветљење“ је спровело поступак јавне набавке за закуп пословног/магацинског простора и конкурсном документацијом дефинисало техничке услове којима се ограничава конкуренција чиме су поступили супротно начелу обезбеђивања конкуренције односно члану 10. Закона о јавним набавкама.

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

1.5. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним

нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Функција 436-остала енергија	18.754	18.754	18.754	18.754	100	100
2	Функција 630- водоснабдевање	123.351	123.351	123.351	110.472	90	90
3	Секретаријат за комуналне и стамбене послове	142.105	142.105	142.105	129.226	91	91
4	Укупно Град- Група 451000	7.587.706	7.587.706	7.217.185	7.884.854	104	109

451291-капиталне субвенције. Приказано је извршење у износу 142.105 хиљада динара и то на име капиталних субвенција датих ЈКП “Београдски водовод и канализација“ и ЈКП “Београдске електране“.

ЈКП“Београдски водовод и канализација“. Финансирана је у току 2014. године (1) изградња постројења за пречишћавање-Макиш 2 у износу 110.472 хиљаде динара, (2) санација цевовода Точидер-бустер станица Пиносава у износу 8.940 хиљада динара и (3) санација фекалног колектора у улици 22. октобра у Земуну у износу 3.939 хиљада динара.

(1) Макиш 2. Град Београд закључио је Уговор о зајму са Европском банком за обнову и развој број 4-1036/2001-ИО од 27.07.2001. године, где зајам износи 60.000.000 евра, при чему је 20.000.000 евра намењено за изградњу постројења за пречишћавање површинске воде "Макиш 2" за потребе ЈКП "Београдски водовод и канализација" - компонента 2. Према наведеном уговору укупни трошкови (план финасирања) износе 40.000.000 евра при чему се 20.000.000 евра обезбеђује из кредита банке, а око 20.000.000 евра из буџета Града.

Закључена су два уговора за пројектовање и извођење радова:

1. *Уговор о пројектовању (услугама) и испоруци опреме између ЈКП "Београдски водовод и канализација" и J.V. "Tahal Consulting Engineers Ltd.-Pianimpianti S.P.A." (Уговор 1).* Дана 30.10.2003. године, под бројем 17960, закључен је Уговор о пројектовању (услугама) и испоруци опреме (Уговор 1) између ЈКП "Београдски водовод и канализација" и J.V. "Tahal Consulting Engineers Ltd.-Pianimpianti S.P.A.", на износ од 13.500.000 евра на основу спроведеног избора најповољнијег понуђача за испоруку опреме и услуге (пројектовање, припрема и асистенција при спровођењу поступка избора извођача радова на изградњи, надзор над радовима-пројектантски надзор и надзор над монтажом испоручене опреме, пробни рад, доказивање параметара, обука исл) и

2. *Уговор за изградњу постројења за пречишћавање воде "Макиш 2" бр. 1980-л1 са извођачем радова "Приморје", Словенија, на износ од 16.857.211 евра (Уговор 2).* У складу са закљученим уговорима са ЕБРД и Мишљењем Министарства финансија спроведена је процедура квалификације и изабран је најповољнији понуђач за изградњу објеката „Приморје“ д.д., Ајдовщина, Република Словенија, са којим је склопљен Уговор дана 16.01.2008. године за изградњу постројења за пречишћавање воде "Макиш 2" бр. 1980-л1 на износ од 16.857.211 евра (Уговор 2).

Закључени су дана 27.08.2010. године Уговор бр. III-01-401.1-202 између Секретаријата за комуналне и стамбене послове и ЈКП "Београдски водовод и канализација" за наставак реализације уговора (1) закљученог између ЈКП и Тахала и уговор бр. III-01-401.1-203 између Секретаријата за комуналне и стамбене послове и ЈКП "Београдски водовод и канализација" за наставак реализације уговора (2) закљученог између ЈКП и Приморја. У наведеним уговорима о преносу констатовани су до дана закључења уговора сви значајни потписани акти којима су утврђене обавезе везане за финансирање изградње ППВ Макиш, као и начин преноса средстава. Град врши исплату динарске противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате. У

складу са износом планираним финансијским планом за текућу годину закључује се анекс основног уговора.

За пренос средстава за реализацију Уговора 1 (Тахал) утврђено је да ће пратеће трошкове и курсне разлике сносити ЈКП, а да се средства обезбеђена у буџету Града преносе на рачун ЈКП-а, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате на основу захтева за пренос средстава, који доставља ЈКП са пратећом документацијом.

За нове измене поруцбина, адендуме или друга пратећа документа уз уговор 1, закључује се посебан анекс уговора између Секретаријата и ЈКП.

У складу са наведеним закључено је до краја 2014. године укупно још једанаест анекса уговора који су углавном везани за финансирање у текућој буџетској години (анекси 8., 9. и 10. закључени у 2014. години) и за измене обима посла (анекс 11. закључен у 2014. години).

Уз све варијације, клејмове и сл. укупна вредност овог уговора увећана је за 77,5 % односно уговорена вредност на основу основног уговора износила је 11.987.489,22 €а према последњим изменама уговорена вредност износи 21.279.611,69 €

За пренос средстава за реализацију Уговора 2 (Приморје) утврђено је да ће пратеће трошкове и курсне разлике сносити ЈКП, а да се средства обезбеђена у буџету Града преносе на рачун ЈКП-а, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате, на основу захтева за пренос средстава, који доставља ЈКП, уз приложу документацију

Пренета средства се користе за плаћање уговорених радова према овереној ситуацији Приморја, с тим што се вишкови, мањкови и клизања наплаћују из уговорене позиције (Add 5% for Price Contingencies), с обзиром да је Уговор 2 урађен према Правилима Међународне асоцијације инжењера консултаната (FIDIC), а непредвиђени и накнадни радови (Variations) су предмет посебног анекса.

У складу са наведеним закључено је до краја 2014. године укупно још девет анекса уговора који су углавном везани за финансирање у текућој буџетској години (анекси 6., 7. и 8. закључени у 2014. години) и за измене обима посла (анекс 9. закључен у 2014. години).

Уз све варијације, клејмове и сл. укупна вредност овог уговора увећана је за мање од 10 % односно уговорена вредност на основу основног уговора износила је 16.857.211,17 €а према последњим изменама уговорена вредност износи 18.314.872,26 €

Средства за плаћање услуге надзора нису била обезбеђена у буџету града у пуном износу ни у 2012. години, ни у 2013. години (дуг је премашио износ од 260 хиљада евра), тако да ЈКП није могао да у уговореном року изврши плаћања дуга према Тахалу. Због великог кашњења у плаћању, Тахал је претио раскидом уговора и арбитражом што би за последицу имало велики застој у завршетку радова на финализацији Пројекта, као и несагледиве финансијске последице по ЈКП и Град Београд. У том смислу ЈКП је упутило Привременом органу града Београда захтев за сагласност да финансира наставак реализације пројекта из сопствених средстава (захтев број 260 I од 06.01.2014. године). Привремени орган града Београда, актом број 4-45/2014-С-20 од 10.01.2014. године, дао је сагласност ЈКП БВК да из сопствених средстава финансира наставак реализације пројекта ППВ „Макиш 2“.

За реализацију уговора 1. закључен са J.V. "Tahal Consulting Engineers Ltd.-Pianimpianti S.P.A." закључно са 31.12.2014. године из буџета града Београда укупно су пренета средства у износу од 18.944.453,05 евра, с тим што је из средстава кредита ЕБРД пренето 13.843.798,84 Евра. За релизацију уговора 2, закљученог са „Приморје“

д.д. Словенија закључно са 31.12.2014. године пренето је укупно 14.849.227,99 евра, од чега средства из кредита ЕБРД износе 6.022.221,20 евра.

Од горе наведеног износа у току 2014. године извршен је пренос средстава ЈП „Београдски водовод и канализација“ у укупном износу 110.473 хиљада динара и то: по ситуацијама J.V. "Tahal Consulting Engineers Ltd.-Pianimpianti S.P.A.“ у износу 30.665 хиљада динара и по ситуацијама „Приморје“ д.д. Словенија 79.808 хиљада динара.

ЈКП Београдски водовод и канализација је у 2014. години из сопствених средстава финансирало реализацију уговора 1. у износу од 1.930.621,85 евра и за реализацију уговора 2. у износу од 1.567.833,56 евра.

Град је укупно пренео средства у износу од 33.793.681,04 евра ЈКП-у за реализацију наведених уговора од 2003. године до краја 2014. године, а преостала је обавеза града према закљученим уговорима у износу од 5.800.802,91 евра. С обзиром да је ЈКП извршило плаћања из сопствених средстава у 2014. години у износу од 3.498.455,41 евра, укупна обавеза према уговорима износи 2.302.340,50 Евра („Тахал“ у износу 404.536,80 евра и „Приморје“ 1.897.810,71 евра).

У плану је да преостале обавезе према наведеним уговорима преузме ЈКП, што ће се регулисати анексима уговора између Секретаријата и ЈКП, уз претходно регулисање обавеза између Града и ЕБРД, ЈКП и ЕБРД и сл.

Према информацији од лица које у складу са Фидиком обавља функцију Инжењера, ЈКП „Београдски водовод и канализација“ је, у складу са обавештењем Министарства за грађевинарство, саобраћај и инфраструктуру, закључило уговор о вршењу техничког прегледа ППВ Макиш 2 (укључујући и резервоар чисте воде са затварачницом као саставног дела технолошке целине) са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“.

Комисија је почела са радом, а већ је достављен и Први привремени извештај на основу кога је добијена санитарна сагласност за коришћење објекта од стране Министарства здравља, која важи до краја године. Планирано је да Комисија обави вршење техничког прегледа до јуна 2015. године, тј. очекује се да се употребна дозвола добије најкасније до краја септембра 2015. године.

(2) Побољшање водоснабдевања- Закључен је уговор број 49283 од 6. новембра 2013. године (Ш-01-401.1-473 од 06.11.2013.г.) са ЈКП „Београдски водовод и канализација“ за обезбеђење новчаних средстава за реализацију побољшања водоснабдевања на потезу Топчидерска река-Бустар станица у Пиносави у износу 10.231 хиљаде динара. Извођач радова је ЈКП „Београдски водовод и канализација“. Радови се изводе на основу пројектне документације-главног пројекта коју је израдило ЈКП о свом трошку. Достављен је захтев од стране ЈКП за обезбеђивање средстава за извођење радова. У току 2013. године по овом основу извршен је пренос средстава у износу 1.291 хиљаде динара. Достављена је окончана ситуација број 13-082-18 од 26.11.2013. године на износ за плаћање 8.940 хиљада динара. Због недостатка средстава није извршен пренос средстава у 2013 години већ је закључен анекс 1 уговора број 3475 од 31. јануара 2014. године (Ш-01-401.1-473/2013 од 30. јануара 2014. години) са ЈКП „Београдски водовод и канализација“ за регулисање међусобних односа уговорних страна којим се уговора плаћање преосталог дела окончане ситуације у износу 8.940 хиљада динара. Плаћање је извршено 06.02.2014. године. Достављени су Записници о примопредаји радова између Секретаријата и ЈКП „Београдски водовод и канализација“.

(3) Канализациони колектор- Закључен је уговор број 57972 од 21. новембра 2014. године (Ш-01-401.1-132/14 од 19.11. 2014. године) са ЈКП „Београдски водовод и канализација“ за обезбеђење новчаних средстава за реализацију санације дела оштећеног колектора у улици 22. октобар у Земуну у износу 3.939 хиљада динара.

Извођач радова је ЈКП“Београдски водовод и канализација“. Радови се изводе на основу пројектне документације коју је израдило ЈКП о свом трошку. Достављен је захтев од стране ЈКП за обезбеђивање средстава за извођење радова. У току 2014. године (19.12.2014. године) по овом основу извршен је пренос средстава у износу 3.939 хиљада динара. Достављена је окончана ситуација број 62295-ІЗ/601-12 од 15.12.2014. године на износ 3.939 хиљада динара. Достављени су Записници о примопредаји радова између Секретаријата и ЈКП“Београдски водовод и канализација“.

ЈКП "Београдске електране". ЈКП“Београдске електране“ донео је Програм директних инвестиција у ЈКП "Београдске електране" у 2012. години број VII-16096 од 22.11.2011. године на који је градоначелник дао сагласност Закључком број 352-734/12-Г. Процењена вредност пројекта износи 2.240.000 хиљада динара, где су планирана средства у 2012. годину у износу 585.646 хиљада динара. С обзиром да због недостатка средстава у буџету града ова субвенција није извршена у току 2012 и 2013 године, Програмом пословања ЈКП Београдске електране за 2014. годину планирани су приходи од града по овом основу у износу 18,7 милиона динара и град је тек у 2014. години извршио пренос средстава.

Закључен је уговор број I-3558 од 01.03.2012. године (III-01-401.1-65 од 28.02.2012. године) за учешће града у финансирању реализације Програма директних инвестиција у ЈКП "Београдске електране" у 2012. години на износ 585.646 хиљада динара. У току 2014. године по овом уговору пренета су средства на име субвенција ЈКП “Београдске електране“ у износу 18.753 хиљаде динара и то по основу: 4. ситуације број 402868-6 од 01.11.2012 предузећа „Минел котлоградња“ ад Београд у износу 10.921 хиљаде динара за пројектовање, израду, испоруку и монтажу котла и 7. привремене ситуације број 140 од 09.11.2012. године предузећа „Кирка Сури“ доо Београд у износу 7.832 хиљаде динара за пројектовање, израду, испоруку и монтажу котла. Инвестиционе радове који су финансирани са групе конта 451000 јавна комунална предузећа евидентирају у својим пословним књигама.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- извршен је пренос средстава по основу субвенција у износу 12.879 хиљада динара иако ЈКП“Београдски водовод и канализације“ није донео посебан програм коришћења помоћи (субвенција) са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- планирана су и реализована средства са групе конта 451000-субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама уместо са групе конта 511-зграде и грађевински објекти за реконструкцију цевовода и за санацију оштећеног дела канализационог колектора у укупном износу 12.879 хиљада динара што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије достављени су докази да су предузете мере на отклањању неправилности под тачком 1.- достављени су докази да у току 2015. године није било преноса средстава по основу субвенција и да је упућен допис предузећима уколико намеравају да користе субвенције су у обавези да донесу посебан програм коришћења помоћи са временски ороченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода и издатака врше на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.6. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садрже синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Комунална зоохигијена						
2	Функционална 620-развој заједнице	24.997	24.997	24.126	23.475	94	97
3	Укупно Секретаријат за комуналне и стамбене послове	24.997	24.997	24.126	23.475	94	97
4	Укупно Град – Група 485000	461.109	461.109	435.779	437.414	95	100

Одлуком о привременом финансирању града у периоду јануар-јун за ове намене опредељена су средства у износу 17.997.000 динара. Донето је решење о коришћењу текуће буџетске резерве број 4-725/14-Г од 03.јуна 2014. године којим се ова позиција увећава за 7.000 хиљада динара. Одлуком о буџету за 2014. годину планирана су средства на овој позицији у износу 24.997.000 и у тренутку доношења Одлуке средства су већ била исплаћена.

На овој групи конта приказано је извршење у износу 24.126 хиљада динара на име накнаде нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невласничких паса.

Плаћања су вршена по основу судских пресуда и по основу решења Комисије за процену основаности захтева грађана за накнаду нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невласничких паса (вансудско поравнање). У току 2014. године по решењима судова за накнаду штете исплаћено је 21.989 хиљада динара а по решењима Комисије у износу 2.137 хиљада динара.

Заменик градоначелника Решењем број 020-4034/13-Г-01 од 25.октобра 2013. године формирао је Комисију за процену основаности захтева грађана за накнаду нематеријалне штете због повреда нанесених од стране невласничких паса. Комисија се састоји од три члана и 3 заменика члана. За чланове комисије именовани су запослени у градском јавном правобранилаштву и 4 доктора медицине. Овим решењем дата су овлашћења Комисији да може у име града да закључи вансудска поравнања за накнаду штете на основу основаних захтева од стране грађана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- нису књижене обавезе по правоснажним судским пресудама за накнаду нематеријалне штете већ се књижење врши у тренутку принудне наплате што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству односно није извршено књижење рачуноводствене исправе истог а најкасније наредног дана од дана пријема исправе;
- обавезе по основу правоснажних и извршних судских пресуда за накнаду нематеријалне штете нису евидентирани у пословним књигама на дан 31.12.2013. године нити су евидентирани на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2013. године и на дан 31.12.2014. године што је супротно са члану 11. Закона о буџетском систему и члану 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- не врши се плаћање по основу извршних правоснажних пресуда у дефинисаним роковима већ се измиривање обавеза врши путем принудне наплате и на тај начин на терет буџета врши плаћање и за затезне камате и трошкове принудне наплате;

- на основу ревизије узорковане документације за плаћања по судским пресудама утврђено је да је извршено књижење у износу 3.447 хиљада динара на терет групе конта 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо да се део накнаде која се односи на трошкове парничног поступка и трошкове принудне наплате у износу 651 хиљада динара књижи на терет групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењима судова и трошкове затезних камата у износу 941 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима да се обавезе по основу правоснажних пресуда евидентирају у пословним књигама и да се расходи по овом основу евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Издаци

У поступку ревизије приказа Секретаријата за комуналне и стамбене послове, извршен је увид у следеће издатке:

2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Функционална 630-водоснабдевање	2.748	2.748	2.748	15.627	568	568
2	Функционална 640-улична расвета	121.603	121.603	121.603	121.373	100	100
3	Укупно Секретаријат за комуналне и стамбене послове	124.351	124.351	124.351	137.230	110	110
4	Укупно Град– Група 511000	11.364.559	11.364.559	7.452.503	7.599.896	67	102

На овој групи конта приказано је извршење у износу 124.121 хиљаде динара и то: (1) функција 630-водоснабдевање у износу 2.748 хиљада динара и (2) функција 640-улична расвета у износу 121.373 хиљаде динара.

Функција 640 јавна расвета, економска класификација 511292-комуникациони и електрични водови. За ове намене Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету града Београда за 2014. годину и Финансијским планом Секретаријата планирана су средства у износу 121.603 хиљаде динара и приказано је извршење у износу 121.373 хиљада динара.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о јавној расвети (Службени лист града Београда број 4/87, 25/88, 13/90, 15/91, 23/92, 9/93, 31/93, 4/94, 2/95, 6/99 и 11/2005) којом се прописују услови за вршење јавне расвете као комуналне делатности као и одржавање, реконструкција и изградња објеката јавне расвете на територији града Београда.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о промени оснивачког акта ЈКП“Јавно осветљење“ (Службени листа града Београда број 10/2013, 54/2013 и 60/2013) којом се врши промена облика организовања Привредног друштва „ЕДБ Јавно осветљење“ доо у јавно комунално предузеће „Јавно осветљење“. Према члану 5. Одлуке предузеће обавља комуналну делатност обезбеђивања јавног осветљења на подручју градских општина града Београда које обухвата одржавање, адаптацију и унапређивање објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине и предузеће је носилац искључивог права за обављање те делатности.

Донет је Програм јавног осветљења на територији града Београда за 2014. годину број 7004 од 31.12.2014. године који се састоји из два потпрограма: (1) Програм 1.-

Одржавање јавног осветљења на територији града Београда и (2) Програм 2.- Унапређења и адаптације јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда.

Секретаријат за комуналне и стамбене послове закључио је уговор број Ш-01-401.1-7 од 20.02.2014. године (број 624 од 21.02.2014. године) са ЈКП“Јавно осветљење“ за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења по Програму 2-унапређење јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину у износу 255.838 хиљада динара са ПДВ-а. Секретаријат за комуналне и стамбене послове је закључио и анекс 1 уговора. Извршење горе наведеног уговора од 01.07.2014. године вршено је преко Секретаријата за енергетику јер Одлуком о изменама и допунама Одлуке о градској управи града Београда („Службени лист града Београда“, број 37/2014) из Управе за енергетику у оквиру овог секретаријата, у надлежност новоформираног Секретаријата за енергетику прешли су послови планирања и развоја енергетике на територији града Београда. **Секретаријат за енергетику** је закључио анекс 2. уговора број XVI-01-401.1-7/14 од 22.07.2014. године (број 3312 од 22.07.2014. године) због промене наручиоца Секретаријат за енергетику уместо Секретаријата за комуналне и стамбене послове и којим се констатује да су реализовани радови/услуге по овом уговору у оквиру Секретаријата за комуналне и стамбене послове у износу 110.028 хиљада динара а да ће се остатак у износу 145.810 хиљада динара реализовати преко Секретаријата за енергетику.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената откривене су следеће неправилности:

- закључен је уговор број Ш-01-401.1-7 од 20. фебруара 2014. године (број 624 од 21. фебруара 2014. године) за учешће града у финансирању поверене комуналне делатности обезбеђивања јавног осветљења по Програму 2-унапређење јавног функционалног и декоративног осветљења на територији града Београда за 2014. годину у износу 255.838 хиљада динара са ПДВ-а односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге и примљена привремена ситуација број 14-390-000069 од 24.02.2014. године у износу 15.411 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Програмом 2. планирана су средства за унапређење јавног осветљења у износу 255.838 хиљада динара без навођења спецификације локација на којима ће се изводити радови, о којим пројектима се ради и колико су потребна средства по сваком пројекту;
- плаћање је вршено по рачунима на којима се приказано збирно извршење за неколико позиција без спецификације изведених радова по појединачним позицијама из Програма 2. и на тај начин се не може испратити извршење Програма по позицијама/потпрограмима.

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

3. Обавезе

Од 21 послатог захтева за потврду стања (конфирмација) пристигле су шест потврде стања или 29%. Добављачи су потврдили стање које се води у пословним књигама Секретаријата.

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућ-ено	Одгово-рено	Стање по књигама	Одговорено	исказано више	исказано мање
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Секретаријата за комуналне и стамбене послове	21	6	622.986	622.986	-	-
11	Укупно	21	6	622.986	622.986	-	-

Табеларни приказ преузетих обавеза у већем износу од износа неизвршене апропријације у 000 динара

Фу нкц ија	Еко н омс ка кла с	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014	Разлика	Износ уговорене а неизвршене обавезе (не обухвата износ у складу са чланом 7. Уредбе ¹ , који се не односи на 2015)	Разлика
1	2	3	4	5	6=(4-5)	7	8=(6-7)
620		Развој заједнице	45.599	622.986	-577.387	-	-577.387
	424	Специјализоване услуге					
		УКУПНО:	45.599	622.986	577.387	-	577.387

Секретаријат за комуналне и стамбене послове преузео је обавезе веће од износа одобрене апропријације у износу 577.387 хиљада динара односно на дан 31.12.2014. године неискоришћена апропријација износи 45.599 хиљада динара а обавезе по рачунима за комуналне услуге износе 622.986 динара динара и то:

- за услуге одржавања чистоће на јавним површинама у износу 490.743 хиљада динара. У току године извршено је плаћање по рачунима за 14 месеци и то по рачунима из 2013. године за шест месеци и по рачунима из 2014. године за осам месеци; на дан 31.12.2014. године преузете су а неисплаћене обавезе по рачунима за период септембар-децембар 2014. године од чега се на рачуне за децембар 2014. године односи 122.986 хиљада динара;

- за услуге одржавања јавних зелених површина ЈКП“Зеленило Београд“ у износу 84.000 хиљада динара и то по рачунима за месец децембар 2014. године;

- за услуге одржавања и уређења излетничких шума ЈП „Србијашуме“ у износу 48.243 хиљаде динара од чега се на рачун за децембар 2014. године односи 5.304 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Секретаријат за комуналне и стамбене послове преузео обавезе веће од износа одобрене апропријације за те намене у износу 577.387 хиљада динара и то на функционалној класификацији 620-развој заједнице, економска класификација 424000-специјализоване услуге, по рачунима за услуге комуналног одржавања Града и то: (1) за услуге одржавања јавних зелених површина ЈКП“Зеленило Београд“ у износу 84.000 хиљада динара по рачунима за децембар месец; (2) за услуге одржавања чистоће на јавним површинама ЈКП „Градска чистоћа“ у износу 490.743 хиљада динара (од чега се на рачуне за децембар 2014. године односи 122.986 хиљада динара) и (3) за услуге одржавања и уређења излетничких шума ЈП „Србијашуме“ у износу 48.243 хиљаде динара (од чега се на рачун за децембар 2014. године односи 5.304 хиљаде динара) односно на дан 31.12.2014. године преузете су обавезе по рачунима у износу 622.986 хиљада динара а неизвршена апропријација за те намене износи 45.599 хиљада динара;

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација.