



РЕПУБЛИКА СРБИЈА – ГРАД БЕОГРАД
ГРАДСКА ОПШТИНА СТАРИ ГРАД
ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД
I -02 Број: 020-13/2024, 07.03.2024. године
Београд, Македонска 42
predsednik@starigrad.org.rs
телефон 011 3221-114
www.starigrad.org.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макеизијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Сл. гласник РС”, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон) субјект ревизије Градска општина Стари град, Македонска број 42, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД ЗА 2013. ГОДИНУ

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-976/2023-04/20 Београд од 11. децембра 2023. године
Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Неправилност	<i>Откривена неправилност 1:</i> Градска општина Стари град је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на погрешне економске класификације расхода и издатака код Управе Градске општине, јер је расходе за уклањање бесправно подигнутих објеката и извршење исељења бесправно усељених лица, чување и уклањање ствари, лежарину и друго, у износу од 1.200 хиљада динара, евидентирала на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Стари град у оквиру Одлуке о привременом финансирању за период јануар – март 2024. године није планирала код Управе Градске општине расходе за уклањање бесправно подигнутих објеката и извршење

		исељења бесправно усељених лица, чување и уклањање ствари, лежарину и друго планирала на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> Одлука о привременом финансирању за период јануар – март 2024. године.

1.	Неправилност	<p><i>Откривена неправилност 2:</i></p> <p>Градска општина Стари град у 2022. години није отклонила утврђене неправилности које се односе на евидентирање драгоцености из наслеђа, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, јер није у својим пословним књигама евидентирала драгоцености из наслеђа, што није у складу са чланом 5 став 8 и чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.:</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска општина Страи град је на основу Закључка о ванредном попису драгоцености из наслеђа са стањем на дан 30. 11. 2023. године, извршила ванредни попис драгоцености из наслеђа Градске општине Стари град. На основу Извештаја о извршеном ванредном попису, Градска општина Стари град је у оквиру својих пословних књига евидентирала драгоцености из наслеђа, у складу са чланом 5. став 8. и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> Закључак о ванредном попису драгоцености из наслеђа са стањем на дан 30. новембар 2023. године, I-02 Број: 020-998/2023, од 14. 11. 2023. године Извештај о извршеном попису, III 02 Број: 404-5/2023, од 25. 12. 2023. године Закључак о усвајању извештаја о ванредном попису драгоцености, I-02 Број: 020-1159/2023 од 29. 12. 2023. године Пописна листа драгоцености из наслеђа на дан 30. 11. 2023. године Налог за књижење, Број: 2301002022, 2301002023, 2301002024, 2301002025, 2301002026, 2301002027, 2301002029, 2301002030, 2301002031 и 2301002032 од 30.11.2023. године Картица конта 013115 остале драгоцености Картица конта 311131 драгоцености Евиденција основних средстава, средства број: 900970, 900971, 900972, 900973, 900974, 900975, 900976, 900977, 900978 и 900979 Стање рачуна главне књиге 013115 Остале драгоцености

1.	Неправилност	<i>Откривена неправилност 3:</i>
----	--------------	----------------------------------

		<p>Градска општина Стари град је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе због погрешно утврђеног правног основа, јер је:</p> <p>3.1.1. за услуге креирања односа са јавношћу, односно услуге ангажовања ПР, које су систематизацијом радних места прописане за радно место новинар у Одсеку за информисање и односе са јавношћу, преузела обавезе и извршила плаћања у бруто износу од 294 хиљаде динара, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;</p> <p>3.1.2. за сразмеран удео у трошковима коришћења простора (струје, воде, телефона, грејања, трошкова заједничког одржавања у згради и сличних комуналних трошкова), преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од две хиљаде динара, а да није извршила рефундацију расхода за исти износ од корисника Планинарско-скијашког друштва „Копоник“ из Београда, што није у складу са чланом 5 Правилника о коришћењу просторија Градске општине Стари град и чл. 1 и 2 Уговора о коришћењу просторија Градске општине Стари град;</p> <p>3.1.3. истоврсне послове у трајању дужем од 120 радних дана у једној календарској години, по основу уговора о привременим и повременим пословима, а за које је Установа културе „Пароброд“ преузела обавезе и извршила плаћања у бруто износу од 830 хиљада динара, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>3.2.1. Градска општина Стари град је у оквиру Одлуке о привременом финансирању за период јануар – март 2024. године планирала расходе за услуге креирања односа са јавношћу, односно услуге ангажовања ПР које нису изменом Правилника о систематизацији радних места прописане за радно место новинар у Одсеку за информисање и односе са јавношћу,</p> <p>3.2.2. Градска општина Стари град је Планинарско-скијашком друштву „Копоник“ из Београда послала захтев за рефундацију режијских трошкова за период 01. 01. 2022. до 31. 12. 2022. године на износ 1.597,27 динара.</p> <p>3.2.3. УК „Пароброд“ је прихватила препоруке ревизије. Након истека уговора о привременим и повременим пословима број 362/23, дана 27. 11. 2023. године, није ангажовала лица ван радног односа</p>

		по уговору о привременим и повременим пословима у 2023. као ни у 2024. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази за тачку 3.3.1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Правилник о изменама правилника о организацији и систематизацији радних места у управи градске општине Стари град I-03 број 020-93/2024 од 20. 02. 2024. године • Уговор о делу 403-13-2024 <p>Докази за тачку 3.3.2:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Захтев за рефундацију трошкова бр. 18/2023 од 16. 11. 2023. године Планинарско-скијашком друштву „Копоник“ • Повратница-доказ да је уручен захтев за рефундацију • Налог за књижење број 2318000063 од 16.11.2023. године <p>Докази за тачку 3.3.3:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Уговор о привременим и повременим пословима закључен до 27. 11.2 023. године, број 362/23 • Одјава са централног регистра обавезног социјалног осигурања • Табела исплата по уговорима о привременим и повременим пословима • Извод број 160 • налог за књижење 160 - 04. 12. 2023.године • картица конта 423599 од 01. 01. 2023. -31. 12. 2023. • картица конта 423599 од 01. 01. -29. 02. 2024. године
1.	Неправилност	<p><i>Откривена неправилност 4:</i></p> <p>Градска општина Стари град је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без поштовања процедура у поступцима јавних набавки, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, јер је по закљученом оквирном споразуму и наруџбеницама, након спроведених поступака јавних набавки/набавки на које се закон не примењује, преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 4.293 хиљаде динара са ПДВ-ом, при чему избор најповољнијег понуђача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што је резултовало да су уговоране вредности у већим износима од вредности исказаних у изабраним понудама. Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине. Наведено поступање није у складу</p>

		са чланом 56 став 4 и чланом 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 93 и 132 Закона о јавним набавкама и чл. 13 став 1 тачка 1) и став 3 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
2.	Опис мере исправљања	Градска општина Стари град није планирала ниједну јавну набавку у 2024. години због привременог финансирања. Градска општина Стари град је поступила по препорукама ДРИ и набавке на које се закон не примењује, а које су спроведене у 2024. години су спроведене у складу са законским нормама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука број 020-1000/2023 од 15. 11. 2023. године, набавка материјала за штампу картица - 3 - Наруџбеница број 403-1136/2023 од 15. 11. 2023. године, набавка материјала за штампу картица - 3 - Одлука број 020-48/2024 од 25. 01. 2024. године, услуге кетеринга - 1 - Наруџбеница број 403-18/2024 од 25.01.2024. године, услуге кетеринга - 1 - Понуда број 02-24 од 31.01.2024. године понуђача „Демарк“ д.о.о, набавка тонера - 1 - Одлука број 020-60/2024 од 02.02.2024. године, набавка тонера - 1 - Наруџбеница број 403-26/2024 од 02.02.2024. године, набавка тонера - 1 - Понуда број 01-24 од 31.01.2024. године понуђача „Демарк“ д.о.о, набавка канцеларијског материјала - 1 - Одлука број 020-58/2024 од 02.02.2024. године, набавка канцеларијског материјала - 1 - Наруџбеница број 403-25/2024 од 02.02.2024. године, набавка канцеларијског материјала - 1

1.	Неправилност	<p><i>Откривена неправилност 5:</i></p> <p>Градска општина Стари град је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење буџета, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансијски планови Скупштине Градске општине, Председника и Већа Градске општине, Управе Градске општине, Локалног омбудсмана и Установе културе „Пароброд“ нису садржали детаљно писано образложење расхода и издатака, извора финансирања, као ни расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, што није у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему; • Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024.
----	--------------	--

		<p>годину, није донета у законском року, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 подтачка (5) Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> Уз финансијски план Скупштине Градске општине, Председника и Већа Градске општине, Управе Градске општине, Локалног омбудсмана и Установе културе „Пароброд“ за период јануар - март 2024. године израђена су детаљна писана образложења расхода и издатака, извора финансирања, као и расхода и издатака за период јануар-март 2024. године исказаних по буџетској класификацији, у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему. Финансијски план није израђен за период од три године, јер је одлука о буџету за текућу годину донета у складу са Одлуком о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар-март 2024. године. Финансијски план донет је у складу са Одлуком о привременом финансирању ГО Стари град за период јануар - март 2024. године. <p>Одлука о привременом финансирању Градске општине Стари град за период јануар - март 2024. године, је донета дана 29. 12. 2023. године, а након доношења Одлуке о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар-март 2024. године 28. 12. 2023. године од стране привременог органа Града Београда.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> Одлука о привременом финансирању Градске општине Стари град за период јануар - март 2024. године, број 119/2023 од 29 .12. 2023. године. Одлука о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом одређивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар-март 2024. године.
1.	Неправилност	<p><i>Откривена неправилност 6:</i> Градска општина Стари град је у 2022. години делимично отклонила неправилности које се односе на спровођење пописа имовине и обавеза, откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, јер:</p>

		<p>6.1.1. Комисија за попис није излазила на терен ради утврђивања стварног стања приликом пописа станова и гаража, нити је извршила попис драгоцености из наслеђа, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>6.1.2. Комисија за попис Установе културе „Пароброд“ није излазила на терен ради утврђивања стварног стања приликом пописа имовине у организационој јединици „Кућа Ђуре Јакшића“, имовине Градске општине Стари град и имовине Центра за културу Стари град, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>6.2.1. Градска општина Стари град је на основу Закључка о ванредном попису станова и гаража Градске општине Стари град са стањем на дан 30. 11. 2023. године, извршила попис станова и гаража изласком на терен ради утврђивања стварног стања. Комисија је од Одељења за имовинско-правне и стамбене послове преузела кључеве које ово одељење поседује и изашла на терен. За поједине станове и гараже контактирани су председници скупштине станара зграде ради уласка у зграде. На основу дописа број: 403-1159/2023 од 27. 11. 2023. године, Градска општина Стари град је прибавила процену тржишне вредности станова и гаража од надлежног органа Пореске управе. Вредности станова и гаража у пословним књигама усклађене су са проценом тржишне вредности са стањем на дан 30. 11. 2023. године. Председник градске општине Стари град обратио се Министарству унутрашњих послова – Полицијској станици Стари град дописом Број: Службено/2023 од 07. 12. 2023. године ради присуства представника ПС Стари град приликом пописа станова и гаража на територији општине Стари град. Полицијска станица Стари град је доставила извештај о утврђеним идентитетима лица која користе станове који су власништво ГО Стари град. Градска општина Стари град је на основу Закључка о ванредном попису драгоцености из наслеђа са стањем на дан 30. 11. 2023. године, извршила ванредни попис драгоцености из наслеђа Градске општине Стари град, што је ближе описано код откривене неправилности 2.</p>

		<p>6.2.2. У току спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза Градске општине Стари град и пописа имовине и обавеза Установе културе „Пароброд“ комисија за попис је излазила на терен ради утврђивања стварног стања приликом пописа о чему су сачињени записници и Извештаји о попису.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази за тачку 6.3.1:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Закључак I-02 Број: 020-997/2023 од 14. 11. 2023. године о ванредном попису станова и гаража Градске општине Стари град и формирању комисије за попис • Закључак о усвајању извештаја комисије за попис станова и гаража Градске општине Стари град I-02 Број: 020-1160/2023 од 29. 12. 2023. године • Извештај о ванредном попису станова и гаража са стањем на дан 30. 11. 2023. године, III-02 Број: 404-6/2023 од 28. 12. 2023. године • Пописна листа станова на дан 30. 11. 2023. • Пописна листа гаража на дан 30. 11. 2023. • Стање средстава – станова из евиденције основних средстава на дан 30. 11. 2023. • Стање средстава – гаража из евиденције основних средстава на дан 30. 11. 2023. • Допис Пореској управи – Централа у вези достављања података о тржишној вредности станова и гаража • Табела станова и Табела гаража са тржишни вредности. <p>Докази за тачку 6.3.2.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Одлука о попису и образовању комисије за попис 674/23 • План рада комисије за попис 693/23 • Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2023. године број 27/24 • Пописна листа ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2023. године број 27/24 • Пописна листа – Кућа Ђуре Јакшића са стањем на дан 31.12.2023. године, број 27/24 • Пописна листа - имовине Градске општине Стари град (пренос права коришћења УК „Пароброд“ са стањем на дан 31.12.2023. године, 27/24 • пописна листа – имовина Центра за културу Стари град са стањем на дан 31.12.2023. године, број 27/23 • -Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине 29/24 • -пописна листа краткорочних обавеза из пословања на дан 31.12.2023. године 64/24

		<ul style="list-style-type: none"> • -пописна листа обрачунатих неплаћених расхода и издатака на дан 31.12.2023. године 64/24 • -пописна листа краткорочних обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2023. године 64/24 • -пописна листа обавеза по основу помоћи запослима на дан 31.12.2023. године 64/24 • пописна листа обавеза по основу службених путовања и услуга по уговору на дан 31.12.2023. године 64/24 • пописна листа готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2023. године 64/24 • пописна листа краткорочних потраживања и пласмана –потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2023. године 64/24 • пописна листа краткорочних потраживања и пласмана – дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2023. године 64/24 • пописна листа пасивна временска разграничења на дан 31.12.2023. године 64/24 • Извештај комисије о извршеном попису финансијске имовине 63/24 • одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза 68/24
--	--	---

ЗАКЉУЧАК

Градска општина Стари град је у претходном периоду предузела активности које се односе на отклањање утврђених неправилности које су наведене у оквиру Извештаја о ревизији правилности пословања Градске општине Стари град која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, Број 400-976/2023-04/20 Београд, од 11. децембра 2023. године.

ПРЕДСЕДНИК ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ СТАРИ ГРАД

Радослав Марјановић

